

РОЗРАХУНКИ ІЗ ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ: ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ

Досить гостро сьогодні стоїть питання обліку та оподаткування розрахункових операцій з підзвітними особами.

Підзвітною особою є працівник установи, який отримав кошти для майбутніх витрат і подав звіт [1]. Характерна особливість таких відносин – це те, що вони мають особливий характер, а також причини, за якими повинні бути прозвітовані за встановленою формою перед підприємством про виконане завдання та спрямування коштів на певні витрати.

Підзвіт підприємство може передавати грошові кошти шляхом:

- видачі з каси готівки;
- при наданні можливості користуватися корпоративними картками;
- видачі через особисту платіжну картку підзвітної особи [2].



Рис. 1.Орієнтовна послідовність операцій із розрахунків з підзвітною особою підприємства

Відображення в обліку операцій з підзвітними особами – звичайне і, можна сказати, повсякденне для бухгалтерів підприємств усіх форм власності та видів діяльності.

Водночас такі господарські операції тісно пов'язані з іншими процесами: готівковими та безготівковими розрахунками, придбанням товарно-матеріальних цінностей (необоротних та оборотних активів), оплатою послуг тощо. У той же час такі бізнес-операції тісно пов'язані з іншими процесами: готівковими і безготівковими платежами, придбанням товарно-матеріальних запасів (оборотних і необоротних активів), оплатою послуг та іншим. Підзвітні касові операції можуть призвести до оподаткування та утримання заробітної плати співробітникам (якщо не дотримано вимог до звітності).

Методологічні та практичні засади організації бухгалтерського обліку не використовують можливості підвищення позитивного впливу бухгалтерського обліку і контролю за дотриманням розрахунково-платіжної дисципліни суб'єктів господарювання [3].

Тому, виникає можливість застосування санкцій регулюючими органами за порушення правових норм для розрахунку підзвітних коштів підвищує відповідальність бухгалтера за дотримання нормативних обмежень по термінах подання звітності, раціональності їх використання та відшкодування, а також точність і достовірність складання записів первинного обліку та звітності. Згідно з Податковим кодексом та Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженим постановою Правління НБУ від 29.12.17 р. № 148 (далі – Положення № 148) розглядають тільки правила видачі коштів під звітним особам та звітності щодо їх використання [4].

На нашу думку, основні операції для розрахунків з підзвітними особами будь-якого суб'єкта господарювання представлені на рис. 1, їх може бути шість.

Для малого та середнього бізнесу деякі операції, особливо на ранніх стадіях розвитку, можуть не мати чітких меж і бути об'єднаними.

Отже, незалежно від правової основи таких «підзвітних» відносин, працівники, які отримують грошові кошти під звіт, повинні своєчасно повідомляти підприємству про їх витрачання за встановленою формою і повертати невикористаний залишок. І це дуже важливо, тому що це безпосередньо впливає на оподаткування працівника.

Література:

1. Про затвердження Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних: Наказ Мінфіну від 16.04.14 р. № 426/25203. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0426-14>(дата звернення: 14.10.2019).
2. Підзвітні кошти: видача, використання, облік. URL: <https://uteka.ua/ua/publication/agro-4-shkola-bughaltera-selkokozyastvenoy-otrasli-69-podotchetnye-sredstva-vydacha-ispolzovanie-uchet>(дата звернення: 16.10.2019).
3. Дем'янишина О. А. Організація і методика обліку розрахункових операцій на підприємстві. Науковий журнал «Економічні горизонти». 2018. № 2(5). С. 69 – 75.
4. Облік операцій з підзвітними особами. URL: <https://dtk.com.ua/show/3%20cid01024.html>. (дата звернення: 15.10.2019).

КИРИЛЕНКО А.В.,

студентка 4 курсу факультету обліково-фінансового
Миколаївського національного аграрного університету

Науковий керівник: к.е.н., доцент І.В. Барішевська

ПРОБЛЕМИ ТА РОЗВИТОК АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ

Ефективність функціонування суб'єктів господарювання залежить від здійснення контролю за дотриманням законів, рішень, розпоряджень. За результатами контролю встановлюється ефективність прийнятих рішень, їх доцільність, ступінь виконання. Однією із форм економічного контролю є аудит. Аудит виник в акціонерних компаніях, коли акціонери, податкові служби, кредитори розпочали пошук незалежної особи, яка могла б оцінити і підтвердити достовірність звітних даних. Аудит є важливим механізмом підтвердження об'єктивності фінансової інформації суб'єктів господарювання. Згідно Закону України, аудиторська діяльність - незалежна професійна діяльність аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, зареєстрованих у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, з надання аудиторських послуг [1].