

Задача 4. Установлено, что на предприятии ООО «Развлекательный центр «Лангал» имеются следующие данные отчетного года.

Авансовый отчет от 20.02.2012г. № 56. Из кассы получены деньги в подотчет 14.02.2012г. в сумме 2 тыс. руб. Расход произведен на следующие цели:

а) оплата транспортных услуг по счету № 431 на сумму 634 руб., в квитанции к приходному кассовому ордеру без номера, основание оплаты – приобретение канцелярских товаров;

б) передано под отчет Колесникову В.А. 1 тыс. руб. Остаток 64 руб. – возврат в кассу 03.05.2012г.

Авансовый отчет Экономовой Г.В. от 27.02.2012г. № 50. Расход произведен на следующие цели:

а) чек из магазина на приобретение запасных частей на сумму 1 тыс. руб.;

б) квитанция к приходному кассовому ордеру без номера на сумму 750 руб.; отсутствуют название фирмы, основание, дата. По данным отметки на авансовом отчете выплачено из кассы 27.02.2012г. в погашение перерасхода 750 руб. (таблица 20).

Все авансовые отчеты утверждены руководителем в апреле 2012г. В бухгалтерии выполнены бухгалтерские проводки, представлены в таблице выше.

Все суммы были включены в состав затрат, учитываемых в целях налогообложения.

Оформите письменную информацию руководителю хозяйствующего субъекта по данной ситуации, укажите налоговые последствия, дайте рекомендации со ссылкой на законодательство.

Таблица 20

Дата	Содержание записи	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
февраль	Оплачены транспортные услуги	26	71	634
	Передано из под отчета под отчет	71	71	1000
	Возврат в кассу	50	71	64
	Стоимость запасных частей	10	71	1000
	По квитанции к кассовому ордеру	26	71	750
	Погашение перерасхода	71	50	750

Решение:

Хозяйственные операции по кассе должны были быть оформлены следующим образом:

Дата	Содержание записи	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
14.02.1 2	Выдано из кассы под отчет	71	50	2000
27.02.1 2	Авансовый отчет (расходы)	26	71	634
	Возврат неиспользованных подотчетных сумм	50	71	1366
	Выдано под отчет на хоз. расходы	71	50	1000
27.02.1 2	Авансовый отчет (зап. Части с подтверждающими документами)	10	71	1000

В ходе проверки выявлены следующие нарушения Порядка ведения расчетов с подотчетными лицами в Российской Федерации:

1. Нарушения порядка выдачи подотчетных сумм. Производились выдачи денег под отчет лицам, не отчитавшимся в срок по ранее полученным авансам (ст. 210 НК РФ).

2. Нарушения порядка ведения синтетического учета расчетов с подотчетными лицами (п. 7 Инструкции N 157н и ФЗ О бухгалтерском учете). Некорректное составление бухгалтерских проводок по операциям расчетов с подотчетными лицами

По результатам проведения аудиторской проверки мы можем рекомендовать следующее: устранить выявленные нарушения правил ведения бухгалтерского учета при ведении расчетов с подотчетными лицами за 2012 год.

Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций влечет административную ответственность, установленную ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ. Указанной статьей предусмотрено наложение административного штрафа на

должностных лиц в размере от 4 000 до 5 000 руб., на юридических лиц - от 40 000 до 50 000 руб. в случаях:

- осуществления расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров;

- неоприходования (неполного оприходования) в кассу денежной наличности;

- несоблюдения порядка хранения свободных денежных средств;

- накопления в кассе наличных денег сверх установленных лимитов.

Таким образом, выдача денежных средств подотчетному лицу, не отчитавшемуся по предыдущему авансу, не является административным правонарушением.

Если выдача денежных средств под отчет определенным работникам, не отчитавшимся за предыдущие авансы, носит систематический характер, то это может рассматриваться налоговыми органами как искусственное сокрытие «перелимита» остатка кассы, что влечет административную ответственность по ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ. В таком случае отсутствие факта административного правонарушения придется доказывать в суде.