

УДК 631.162:657.4(476)

## **ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ РАБОТНИКОВ В ИНТЕРЕСАХ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Метечко Т. О.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»  
г. Гродно, Республика Беларусь

Расчеты с подотчетными лицами отличаются своей распространенностью на предприятиях различных форм собственности, что привлекает внимание контролирующих органов по нескольким причинам: во-первых, данные расчеты связаны с движением денежных средств в наличной форме, что создает предпосылки для осуществления незаконных финансовых операций; во-вторых, подотчетные суммы увеличивают фактическую стоимость приобретаемых товарно-материальных ценностей и величину производственных затрат, что в конечном счете влияет на результаты деятельности предприятия.

Чаще всего расчеты с подотчетными лицами возникают в результате необходимости осуществления административно-хозяйственных и командировочных расходов. Ключевым моментом возникновения данных расчетов, по сути, является получение аванса работником на осуществление предстоящих расходов, что представлено на рисунке.



Рисунок – Момент возникновения подотчетности работника

*Примечание. Источник – собственная разработка*

При этом денежные средства могут быть выданы работнику под отчет как в наличной, так и в безналичной форме. Инструкция о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь [1] предусматривает сроки отчетности по использованным подотчетным суммам и возврата неиспользованных средств, которые составляют:

- 3 рабочих дня, если для расчетов использовались наличные денежные средства;

- 15 рабочих дней, если для расчетов использовались дебетовые корпоративные карточки.

Инструкция также предусматривает возможность использования личных денежных средств физических лиц для приобретения ими товаров (работ, услуг) в интересах юридического лица, подразделения, индивидуального предпринимателя, с которыми указанные физические лица состоят в трудовых отношениях. При этом сроки представления авансового отчета по данным расходам должны быть соблюдены в общепринятом порядке. Из вышесказанного следует, что момент возникновения подотчетности работника в данном случае отсутствует, по этой причине является неуместным называть его подотчетным лицом.

Ранее для использования личных денежных средств работников в интересах предприятия обязательным условием являлось составление договора поручения или другого аналогичного договора, что в настоящее время не является актуальным. На наш взгляд, отсутствие договора поручения освобождает работника от использования личных денежных средств в интересах предприятия. С другой стороны, отсутствие договора поручения лишает работника гарантий быстрого возмещения понесенных им расходов, что является немаловажным в сложившихся экономических условиях.

В Инструкции о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь не оговорены сроки возмещения работникам личных средств, использованных ими в интересах предприятия. На наш взгляд, данный срок должен быть равен сроку возврата неиспользованных подотчетных средств в кассу предприятия и составлять 3 дня.

Исследование показало, что при использовании личных денежных средств работников предприятия в интересах самого предприятия передача денежных средств под отчет отсутствует. Считаем, что такие расчеты по своей экономической природе следует отражать на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» вместо счета 71 «Расче-

ты с подотчетными лицами». При этом к счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» может быть открыт отдельный субсчет «Расчеты по возмещению расходов работников».

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь: утв. Постановлением Правления Нац. Банка Респ. Беларусь от 29.03.2011 № 107 (в ред. постановления 31.03.2014 № 199).
2. Инструкция о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь: утв. Постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12.04.2000 N 35 (в ред. постановления от 04.02.2013 N 4).