DOI: 10.17117/na.2016.03.01.220

Поступила (Received): 24.03.2016

<http://ucom.ru/doc/na.2016.03.01.220.pdf>**Мухаметзянова Л.Р.****Отдельные вопросы учета и контроля расходов,
связанных со служебной командировкой****Mukhametzyanova L.R.****Single issues of accounting and control
of expenses related to official business**

В статье рассмотрены актуальные вопросы учета и контроля расходов, связанных со служебной командировкой. В частности изучены размеры и порядок возмещения командировочных расходов, особенности налогообложения компенсационных выплат работнику сверх норм, которые установлены законодательством

Ключевые слова: учет, контроль, налогообложение, командировочные расходы, подотчетные суммы

The article deals with current issues of accounting and control of expenses related to official business. In particular, we studied the size and procedure for reimbursement of travel expenses, especially taxation of compensation payments to the employee in excess of the norms established by the legislation

Key words: accounting, controlling, tax, travel expenses, petty cash

Мухаметзянова Ландыш Ринатовна

Казанский государственный аграрный университет

г. Казань, ул. К. Маркса, 65

Mukhametzyanova Landysh Rinatovna

Kazan state agrarian university

Kazan, K. Marx st., 65

Служебная командировка представляет собой поездку работника по распоряжению руководителя на установленный срок с целью выполнения служебных поручений вне места постоянной работы. Направляя работника в командировку, работодатель гарантирует возмещение расходов, которые связаны с командировкой, в том числе суточные (затраты на проживание вне места постоянного жительства). Размеры и порядок возмещения командировочных расходов установлены в коллективном договоре или в локальных нормативных актах [6, 11-14].

При направлении работника в заграничную командировку дату пересечения Государственной границы РФ включают в дни, за которые выплата суточных осуществляется в иностранной валюте, а при возврате из командировки дату пересечения Государственной границы РФ включают в дни, за которые выплата суточных осуществляется в рублях. Дату пересечения государственной границы определяют по отметкам в паспорте.

При направлении работника в командировку ему выдают денежный аванс для оплаты командировочных расходов в иностранной валюте. Работник

обязан в течение трех дней по возвращении из командировки представить работодателю авансовый отчет о суммах, израсходованных в командировке, и окончательно рассчитаться по выданному ему на командировочные расходы авансу [1-4, 7]. Выдачу наличных денег под отчет из кассы на расходы, которые связаны с деятельностью организации, осуществляют на основании заявления подотчетного лица по расходному кассовому ордеру. Заявление должно содержать запись о сумме наличных денег и сроке, на который выданы наличные деньги, личную подпись руководителя и дату Проверку авансового отчета, утверждение его руководителем и расчет по авансовому отчету осуществляют в срок, который установлен руководителем [5, 8-10].

Компенсационные выплаты работнику, которые связаны с выполнением им трудовых обязанностей, в пределах норм, которые установлены законодательством, НДФЛ не облагаются. Расходы на заграничную командировку в доход, который подлежит налогообложению, не включают суточные в размере, не превышающем 2500 рублей за каждый день нахождения в командировке. Доход физического лица, выраженный в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Банка России, который устанавливается на дату фактического получения указанных доходов. Определение дохода, подлежащего налогообложению, с учетом положений п. 3 ст. 217 НК РФ производится организацией в момент утверждения авансового отчета работника. Это связано с тем, что до момента утверждения авансового отчета вся сумма выданных работнику средств представляет собой задолженность работника перед организацией, т.е. не может считаться доходом работника в силу ст. 41 НК РФ. В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, расчеты с работником по суммам, выданным под отчет, отражаются на счете 71 "Расчеты с подотчетными лицами". Следовательно, на дату выдачи работнику денежных средств из кассы организации производится бухгалтерская запись по дебету счета 71 и кредиту счета 50 "Касса", субсчет 50-1 "Касса организации", субсчет второго порядка 50-1-2 "Касса организации в евро". Затраты организации, связанные со служебными командировками работников, которые осуществляются в рамках основной производственной деятельности организации [15-21], учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности на дату утверждения авансового отчета руководителем организации. Таким образом, сумма расходов (суточных), произведенных работником в командировке, указанная в авансовом отчете, отражается в данном случае по дебету счета 20 "Основное производство" и кредиту счета 71.

Список используемых источников:

1. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. Аудит. Т. 1. Казань, 2014.
2. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. Аудит Т. 2. Казань. 2014. 491 с.
3. Закирова А.Р. Аудит управленческого учета в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного финансово-экономического института. 2007. № 3. С. 28-30.
4. Закирова А.Р. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2010. № 3.2. С. 52-55.

5. Закирова А.Р. Развитие систем и инструментов управленческого учета в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского ГАУ. 2010. № 4(18). С. 28-31.
6. Закирова А.Р., Мухаметзянова А.М. Аудит дебиторской задолженности в сельскохозяйственных организациях // Современные тенденции в образовании и науке. Тамбов, 2014. С. 43-44.
7. Закирова А.Р., Мухаметшина Э.А. Основные этапы аудита материально-производственных запасов // Наука и образование в XXI веке. 2014. С. 78-80.
8. Закирова А.Р., Харисова Р.Г. Проблема достоверности доказательств в аудите // Современные тенденции в образовании и науке. Тамбов, 2014. С. 44-45.
9. Закирова А.Р., Хузиева А.Р. Особенности управленческого аудита инвестиционной деятельности // Современные аспекты экономики. 2014. № 9 (205). С. 46-48.
10. Камилова Э.Р., Харисова Р.Г. Использование работы эксперта в процессе аудиторской проверки // Роль науки в развитии общества. Уфа, 2015. С. 110-112.
11. Клычова Г.С. Методика аудита материально-технического обеспечения предприятия // Инновационное развитие экономики. 2011. № 5. С. 82-87.
12. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2011. № 1(19). С. 44-48.
13. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Управленческий учет земель сельскохозяйственного назначения и внутренняя отчетность об их использовании // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2013. Т. 8. № 4 (30). С. 15-21.
14. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО // Вопросы экономики и права. 2013. № 57. С. 144-149.
15. Клычова Г.С., Клычова А.С. Аудит бизнес-процессов предприятий аграрной сферы экономики // Научный альманах. 2015. № 7 (9). С. 108-112.
16. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 11. С. 35-39.
17. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Особенности оформления результатов управленческого аудита // Наука и образование в жизни современного общества. 2015. С. 81-83.
18. Клычова Г.С., Мавлеева Л.М. Необходимость применения скоринга в системе сельскохозяйственной кредитной потребительской кооперации // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2010. Т.5. №4(18). С. 45-47.
19. Мавлеева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 1. С. 30-33.
20. Матвеева К.А., Мустафина З.К. Роль завершающих стадий в формировании конечных результатов деятельности сельскохозяйственной организации // Наука третьего тысячелетия. Уфа, 2016. С. 107-109.
21. Фахретдинова Э.Н. Бухгалтерская отчетность субъектов малого и среднего предпринимательства как основа информационного обеспечения механизма управления // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2010. № 4. С. 427-431.

© 2016, Мухаметзянова Л.Р.

Отдельные вопросы учета и контроля расходов, связанных со служебной командировкой

© 2016, Mukhametzyanova L.R.

Single issues of accounting and control of expenses related to official business