

Дебиторская задолженность работников: учет в ПО «Бухгалтерия «АЛТЫН»



В. Скорилова, финансовый директор ТОО «ИнтерКомпьютерСервис», вице-президент Казахстанской ассоциации предпринимателей

Наличие дебиторской задолженности характеризует отток или отвлечение средств из оборота предприятия. Правильная классификация и раскрытие в финансовой отчетности дебиторской задолженности и ее эквивалентов необходимы для точной оценки финансового состояния активов в соответствии с международными стандартами.

Дебиторская задолженность работников свидетельствует о том, что работнику выданы денежные средства на приобретение активов, об операциях по оплате услуг, по служебным командировкам внутри страны и за пределы страны.

Дебиторская задолженность появляется тогда, когда работнику выдаются товары или продукты питания в счет заработной платы, а также возникает при обнаруже-

нии недостачи (хищения, порче) материальных ценностей и в том случае, если работнику выдается ссуда. Дебиторская задолженность числится за работником до полного ее погашения.

Автоматизация учета дебиторской задолженности работников позволяет с минимальными затратами труда и времени формировать документацию, вести учет и анализировать ее состояние по каждому работнику и в целом по предприятию.

Учет любых хозяйственных операций в системе «Бухгалтерия «АЛТЫН» ведется с использованием корреспонденции счетов с помощью справочника «Балансовые счета», который изначально настроен на типовой план счетов и корректируется пользователем в соответствии с учетной политикой и рабочим планом счетов (рис. 1).

Балансовые счет Рис. 1

Счет	Наименование	С/с1	С/с2
1200	КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
1220	Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций		
1230	Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций		
1240	Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений		
1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников		
1251	Краткосрочная дебиторская задолженность работников по ссуде		
1252	Краткосрочная дебит-я задолжен. работников по приобретенным товарам		
1260	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде		

Подраздел 1200 типового плана счетов, группа счетов 1250 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников» может включать следующие бухгалтерские счета:

- 1250 – по выданным в подотчет деньгам на приобретение активов, оплате работ (услуг), служебным командировкам и другие;
- 1251 – по предоставленным работникам займам, ссуде;
- 1252 – по расчетам за товары, приобретенные работниками;
- 1253 – по возмещению материального ущерба (недостача, хищение, порча и другие), причиненного организации.

Подотчетные суммы выдаются штатным работникам, список которых находится в справочнике «Подотчетные лица». В справочнике имеются следующие графы: код подотчетного лица, участок (подразделение), табельный номер, фамилия, имя, отчество работника (рис. 2).

Подотчетные лица Рис. 2

Код	Склад	Подр.	Таб.ном.	Фамилия, имя, отчество
1	АУП	1	1	Кириленко П.С.
3	Участок 3	1	86	Ильясов С.
5	Участок 2	2	39	Ахметов С.
6	АУП	1	7	Ерошевич Н.Н.
7	АУП	1	32	Кли А.А.
8	АУП	1	200	Каншу А.Г.
9	Цех №1	2	34	Крулишин С.А.

Вставка... Замена... Печать... Удаление Закреть

Основанием для выдачи наличных денег в подотчет служат письменные распоряжения руководителя организации. Выданные денежные авансы расходуются и учитываются по целевому назначению, для этого используется справочник «Целевое назначение». Передача подотчетных денег напрямую одним лицом другому без документального оформления не допускается.

Выдача денег в подотчет осуществляется путем оформления расходного кассового ордера по меню «За-