

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

---

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате

Студент

Н. Ю. Балакина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

М. В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2022

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Н. Ю. Балакина

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент М. В. Боровицкая  
(ученая степень, звание, должность; ФИО)

Цель исследования заключается в раскрытии теоретических и практических аспектов учета и аудита расчетов по оплате труда и разработки мероприятий по совершенствованию осуществления данных расчетов коммерческой организации.

Объектом исследования выступает ООО «БПТО Самаранефтегеофизика».

В качестве предмета настоящего исследования выступает процесс учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда на примере Общества с ограниченной ответственностью «БПТО Самаранефтегеофизика».

В работе использовались общие методы исследования – сравнительный метод, системный подход, методы финансового анализа, группировки и др.

Практическая важность работы заключается в том, что итоги исследования могут быть задействованы в компании с целью улучшения процесса учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

В третьем разделе по итогам проведенного аудита расчетов с персоналом по оплате труда ООО «БПТО Самаранефтегеофизика» были предложены рекомендации по укреплению данных сторон учетного процесса, а расчет экономического эффекта показал целесообразность их применения.

Структура и объем работы. Работа представлена введением, 3-мя разделами, заключением, списком литературы из 38 источников, и 10 приложениями. Общий объем работы, без приложений, составляет 73 страницы, и содержит 19 таблиц и 17 рисунков.

## Содержание

Введение .....	4
1 Теоретические основы учета и аудита расчетов по заработной плате .....	7
1.1 Виды, формы и системы оплаты труда .....	7
1.2 Нормативное регулирование и особенности учета расчетов по заработной плате .....	13
1.3 Методика аудита расчетов по заработной плате .....	19
2 Бухгалтерский учёт расчетов по заработной плате в ООО «БПТО Самаранефтегеофизика».....	28
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «БПТО Самаранефтегеофизика».....	28
2.2 Документальное оформление расчетов по заработной плате.....	34
2.3 Бухгалтерский учёт начисления, удержания и выплаты заработной платы.....	38
3 Аудит расчетов по заработной плате и рекомендации по совершенствованию учета таких расчетов.....	45
3.1 Планирование аудита расчетов по заработной плате.....	45
3.2 Проведение аудиторской проверки расчетов по заработной плате	50
3.3 Направления совершенствования учета и аудита расчетов по заработной плате.....	57
Заключение.....	64
Список используемых источников.....	67
Приложение А Формы первичной документации в части оплаты труда.....	71
Приложение Б Бухгалтерские операции по учету расчетов по оплате труда	73
Приложение В Бухгалтерская отчетность за 2020-2021 гг.....	74
Приложение Г График документооборота.....	81
Приложение Д Отражение расчетов в программе 1С.....	82
Приложение Е Расчет отпускных и больничных.....	84
Приложение Ж Операции по учету заработной платы в ООО «Бпто Снгео»	89
Приложение И Рабочие документы аудитора.....	90

## Введение

На современном этапе экономического развития именно правильно организованная система оплаты труда способствует повышению производительности и как следствие росту итогов хозяйственной деятельности экономических субъектов.

Зарплата выступает в качестве центрального фактора, который оказывает прямое воздействие на производительность труда сотрудников. Это стимул, ради которого человек трудится в компании.

Особое внимание сегодня государство уделяет проработке множественных нормативных актов, посредством которых регулируется выплата зарплаты.

Прежде всего, нужно максимально грамотно построить систему оплаты труда в компании. Тут предусмотрены разные формы, а также виды зарплаты. Система должна быть максимально понятной для каждого сотрудника, так как посредством нее он видит зависимость между производительностью, а также качеством труда, размером зарплаты. В зависимости от того, какой будет зарплата, зависит уровень жизни граждан, а это крайне важный фактор в развитии государства в целом. При снижении зарплаты понижаются расходы на продукты питания, а также увеличивается безработица.

Итак, актуальность настоящего исследования состоит в том, что зарплата, как вид расходов, выступает в качестве центральной статьи всех расходов каждой компании. Тем не менее, несмотря на то, что уже сегодня существует в России система бухгалтерского учета, можно сказать, что решение большинства проблем, связанных с контролем, а также учетом расчетов по зарплате – имеют дискуссионный характер. Соответственно, эти вопросы нужно исследовать.

Проработанность темы. Известно о том, что теоретические основы учета и аудита расчетов с персоналом по зарплате в компании на

сегодняшний день рассмотрены в учебных пособиях Н.П. Кондракова, И.Т. Балабанова, Г.В. Савицкой, А.Д. Шеремета, П.В. Симониной и других ученых.

Основной проблемой в части организации учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда это стремительные изменения бухгалтерского и налогового законодательства, а также трудового законодательства, которые не всегда учитываются работодателями.

Цель настоящего исследования заключается в раскрытии теоретических и практических аспектов учета и аудита расчетов по оплате труда и разработки мероприятий по совершенствованию осуществления данных расчетов коммерческой организации.

Чтобы достичь поставленной цели, нужно решить следующие задачи:

- раскрыть теоретические аспекты учета оплаты труда;
- рассмотреть методику аудита трудовых ресурсов;
- дать характеристику ООО «БПТО Самаранефтегеофизика»;
- раскрыть особенности и порядок ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «БПТО Самаранефтегеофизика»;
- провести аудиторскую проверку учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- по итогам рассмотренных аспектов учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда, разработать мероприятия по их совершенствованию и рассчитать экономическое обоснование данных мероприятий.

Объект исследования – ООО «БПТО Самаранефтегеофизика».

Предмет исследования – организация и ведение учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

В работе использовались общие методы исследования – сравнительный метод, системный подход, методы финансового анализа, группировки и др.

Информационное обеспечение работы составили законодательные и нормативно-правовые акты, а также первичная документация, сведения журналов-ордеров, кадровая документация и учетная политика организации

ООО «БПТО Самаранефтегеофизика» и бухгалтерская финансовая отчетность за 2019-2021 гг.

Теоретическая значимость выпускной квалификационной работы состоит в систематизации и обобщении знаний об учете и анализе оплаты труда. Практическая значимость обусловлена возможностью применения предложенных мероприятий в практической деятельности исследуемой организации для повышения эффективности расчетов с персоналом по оплате труда.

Выпускная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников, приложений.

Во введении обоснована актуальность темы работы, сформулированы цель и задачи выпускной квалификационной работы, определены объект, предмет исследования, объект наблюдения, теоретическая и практическая значимость работы.

В первом разделе рассмотрены теоретические основы учета и контроля оплаты труда. Также в данном разделе раскрывается порядок нормативно-правового регулирования расчетов с персоналом по оплате труда и рассмотрена методика аудита оплаты труда.

Во втором разделе рассмотрены практические особенности учета оплаты труда в ООО «БПТО Самаранефтегеофизика», рассмотрен порядок документального оформления и осуществления начислений и удержаний по оплате труда.

В третьем разделе проведен аудит расчетов с персоналом по оплате труда и предложены основные пути совершенствования учета и аудита расчетов с работниками ООО «БПТО Самаранефтегеофизика».

В заключении сформулированы основные выводы и предложения по результатам исследования.

# **1 Теоретические основы учета и аудита расчетов по заработной плате**

## **1.1 Виды, формы и системы оплаты труда**

Для определения сущности заработной платы, следует рассмотреть определения, данные экономистами в разных научных трудах. Данные определения представлены ниже.

Согласно Безруких П.С.: «Заработная плата является формой личных доходов денежного характера трудящихся, получаемых за затраты труда определённого качества и количества и коллективные и индивидуальные результаты работников, которые начисляются по нормам и правилам, установленным руководством экономического субъекта» [7, с. 88].

В. В. Адамчук отмечает что: «Заработная плата является элементом дохода наёмного работника, а также формой экономической реализации права собственности на ресурс труда, принадлежащий ему. Следует отметить, что с точки зрения работодателя покупающего трудовой ресурс для того, чтобы использовать его как один из производственных факторов, заработная плата работников представляет собой один из элементов производственных издержек» [1, с. 87].

Н.П. Кондраков считает: «Заработная плата является вознаграждением за трудовую деятельность в зависимости от квалификации работника, количества, сложности, условий и качества работы, которая выполняется, а также выплаты стимулирующего и компенсационного характера» [2, с. 145].

Г.Ю. Касьянова отмечает, что «с одной стороны заработная плата выступает в качестве выплаты работодателя, которая имеет натуральное и денежное выражение, образующие доход работника, и отчисления на социальное страхование работника в случае болезни, с другой стороны, она выступает в качестве цены стоимости предметов потребления и услуг, которые обеспечивают воспроизводство трудоспособности» [16, с. 89].

Г.В. Савицкая отмечает что: «Заработная плата является ценой рабочей силы, которая соответствует стоимости предметов потребления и услуг, обеспечивающих воспроизводство рабочей силы, которые удовлетворяют потребности работника и его семьи, как материальные, так и духовные» [13, 14, 35, с. 96].

Самарцева А.И. отмечает: «Каждый сотрудник предприятия получает от работодателя заработную плату за выполненную работу – определенную сумму денежных средств, которая компенсирует затраты его труда и обеспечивает ему определенную степень удовлетворения кроме индивидуальных потребностей, также потребности членов его семьи» [10, 34].

Соответственно, имеем, что понятие «оплата труда» намного шире, чем просто зарплата, так как в первом случае перед нами предстает список всех компонентов, с которых в итоге собирается зарплата конкретного работника.

Следовательно, можно говорить о том, что в экономической литературе существует много различных определений относительно заработной платы, осуществляя анализ которых можно отметить два основных подхода определения ее сути. В соответствии со статьей 129 ТК РФ выделяют основную и дополнительную заработную плату. Каждая из них содержит отдельные виды выплат, представленные на рисунке 1. [31]

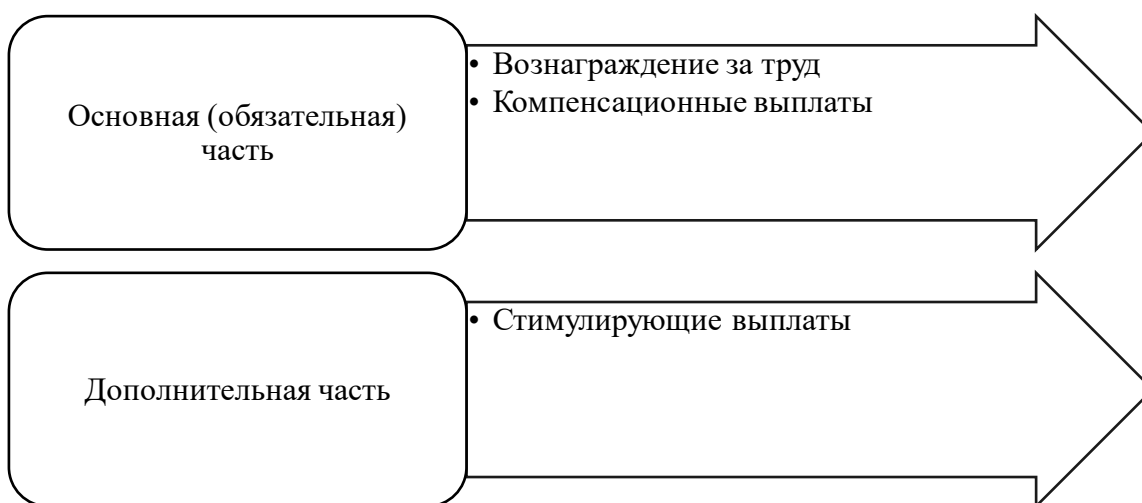


Рисунок 1 – Состав заработной платы



При осуществлении организации заработной платы на предприятии учитываются интересы, как работодателя, так и работника. В рыночных отношениях у сторон существуют равные права по решению вопросов заработной платы.

Согласно ст. 135 ТК РФ система оплаты труда любого предприятия – это комплект правил определения заработной платы.

«Рассматриваемая категория может определяться так: заработная плата – это основная часть средств, которые направляются на потребление, представляющие долю дохода, зависящая от конечного результата работы и распределяемая среди сотрудников в соответствии с качеством и количеством затраченного ими труда, реальными трудовыми вкладами каждого из них. Однако не все составляющие обязательны к выплате сотруднику. Заработок за месяц не может быть ниже уровня МРОТ, установленного Правительством Российской Федерации, и включает в себя надбавки за сложность работы и особые условия (работы в выходные дни и т.д.). А вот стимулирование остаётся на усмотрение работодателя и начисляется, только если сотрудник качественно выполнил свою работу, по мнению работодателя» [18, 37, 38].

По типу заработная плата подразделяется на номинальную и реальную. Реальная заработная плата отражает ценность полученных средств и их покупательную стоимость с учетом инфляции, действующей на момент их получения. Номинальная заработная плата отражает фактическую сумму денежных средств, полученных работником в соответствии с окладом. Соответственно основная проблема заключается в том, что фактически с учетом текущего положения в стране номинальная и реальная заработная плата могут существенно отличаться по своей покупательной способности.

Такая категория как «оплата труда» решает ряд задач, представленных на рисунке 2.

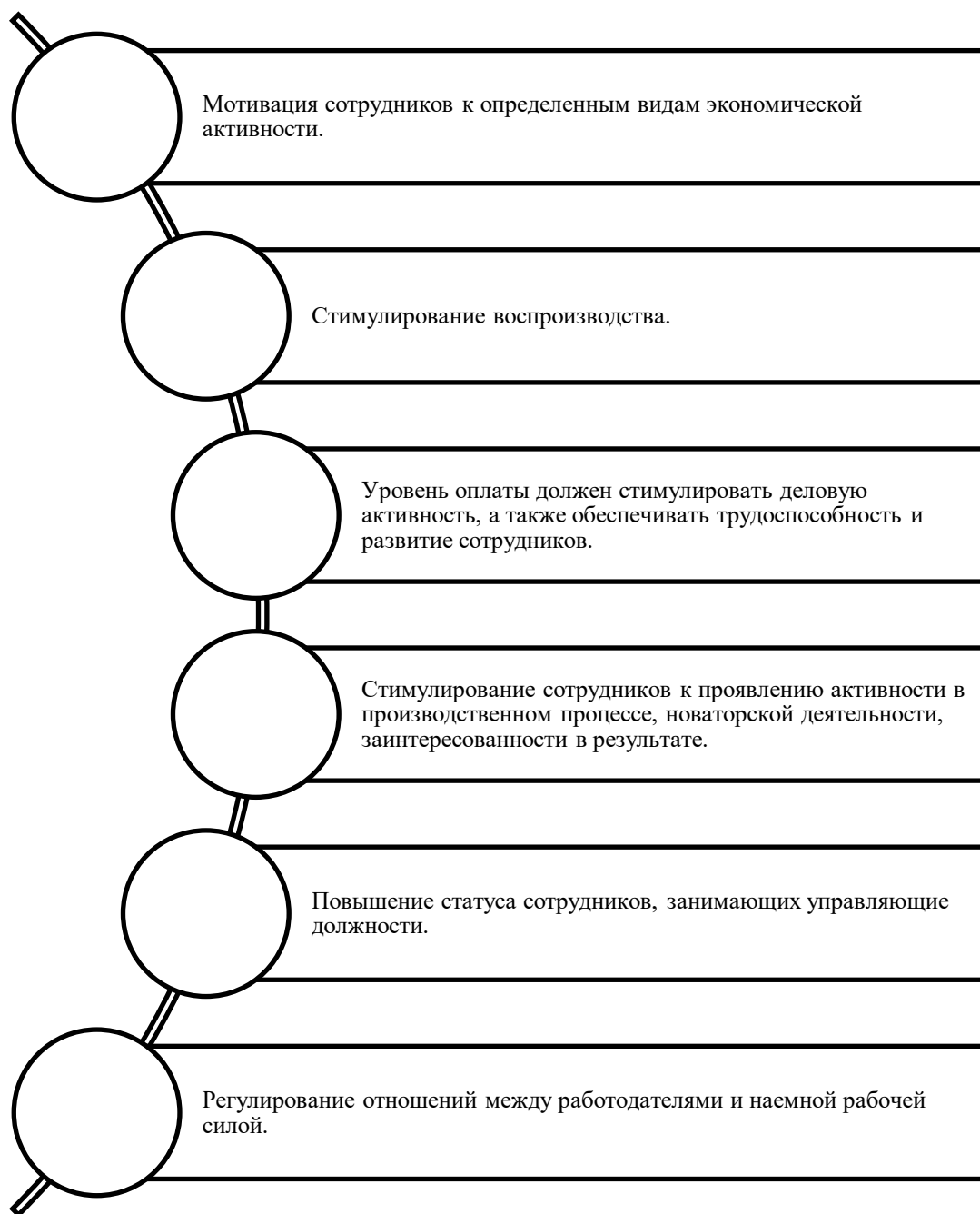


Рисунок 2 – Задачи оплаты труда

Итак, существуют следующие разновидности зарплаты: сдельная, повременная. Прежде всего, повременная, а также сдельная оплата относятся к тарифной системе начисления. Они могут различаться между собой по принципу учета расходов. Сдельная зарплата дает возможность провести

учет численности выпущенных товаров. Временная зарплата, в свою очередь, позволяет определить количество отработанного времени.

Сдельная оплата имеет следующие виды (рисунок 3):



Рисунок 3 – Виды сдельной формы оплаты труда

Повременная форма оплаты труда бывает простая и премиальная. Простая представляет собой денежное выражение фактически отработанного

времени в соответствии с установленным окладом. Премия включает также премию к окладу за хорошие показатели работы сотрудника.

Система оплаты труда на предприятии предполагает наличие стимулирования. В ее структуру входят следующие категории (рисунок 4):

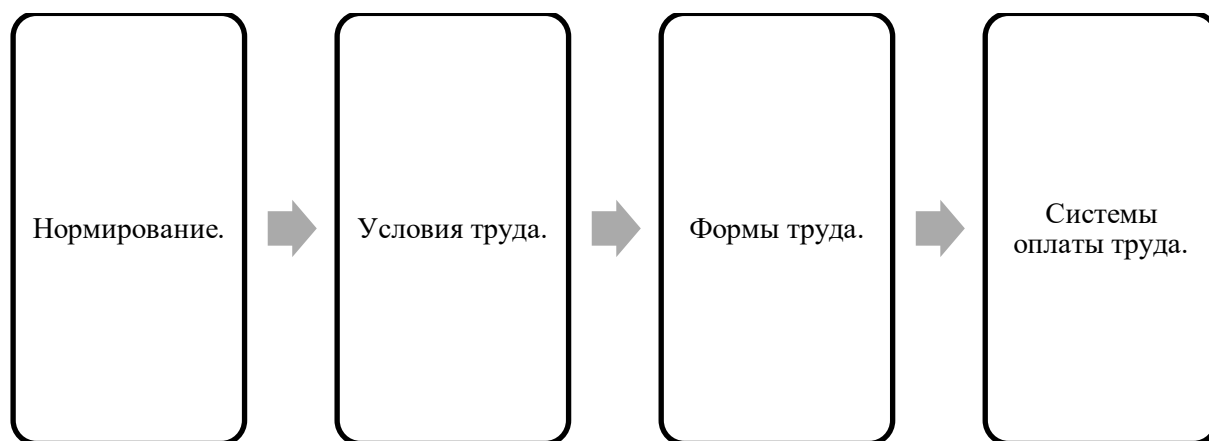


Рисунок 4 – Структура оплаты труда

Зарплата, как вид расходов, выступает в качестве центральной статьи всех расходов каждой компании, соответственно учету на данном участке необходимо уделять особое внимание.

Таким образом, Зарплата выступает в качестве центрального фактора, который оказывает прямое воздействие на производительность труда сотрудников. Это стимул, ради которого человек трудится в компании.

Особое внимание сегодня государство уделяет проработке множественных нормативных актов, посредством которых регулируется выплата зарплаты.

Далее в работе описано нормативно – правовое регулирование учета заработной платы.

## **1.2 Нормативное регулирование и особенности учета расчетов по заработной плате**

Порядок ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности в организациях устанавливаются действующими едиными нормативно -правовыми документами, регулирующими систему бухгалтерского учета в РФ.

«В области организации оплаты труда на сегодняшний день действуют следующие документы: Трудовой и Налоговый Кодексы РФ [36, 37]; Федеральные законы, регламентирующие область страховых взносов, пенсионном и социальном страховании сотрудников; Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» от 19.05.1995 N 81-ФЗ; Федеральный закон № 402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г.; Постановления Правительства и приказы Министерства финансов РФ» [11, 12, 34].

Нормативное правовое регулирование отношения трудовой деятельности регламентировано также Трудовым Кодексом Российской, статьей 45 [32, 33, 37].

В соответствии с содержанием статьи 45 ТК России определена сущность возникновения и регистрации трудовых отношений между работодателем и сотрудником. «Для трудового соглашения характерно выступать в качестве правового акта, которые осуществляется регулирование социальных и трудовых отношений экономического направления наемника и наемного сотрудника в соответствии с компетенциями федерального, отраслевого и территориального назначения» [18, 19, 37].

Основные положения, регулирующие процедуру оплаты труда, изложены в главе 21 Трудового кодекса Российской Федерации. В статьях 136, 153-158 изложен «порядок выплаты заработной платы работников, устанавливаются места и сроки ее выдачи, а также условия и порядок применения различных систем оплаты труда, принципы оплаты труда

граждан, работающих в особых условиях, в том числе, в ночное время, в выходные и праздничные дни, посменно, сверхурочно и при внедрении новых производств» [37].

В качестве одного из главных ключевых акта относительно регулирования заработной платы выступает ФЗ от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 27.12.2020) «О минимальном размере оплаты труда». Минимальная заработная плата формируется для каждого субъекта РФ отдельно, принимая во внимание существующую экономическую обстановку региона [25]. С 01.01.2022 года МРОТ составляет 13890 руб.

Кроме этого, отдельного внимания также заслуживает ФЗ «О бухгалтерском учете», где отражаются параметры, правила осуществления бухгалтерской отчетности [5, 24].

Основным законодательным актом (первого уровня), регламентирующим бухгалтерский учет сектора, является Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон N 402-ФЗ).

В ст. 21 Закона N 402-ФЗ приводится «состав документов из области регулирования бухгалтерского учета. К ним относятся:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта» [6].

К документам в области регулирования учета оплаты труда на первом уровне имеют отношение:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) утверждено Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008. При формировании учета расчетов оплаты труда важно учитывать правила формирования, осуществляемые с учетом имеющейся в организации учетной политикой в соответствии с ПБУ 01/2008 [29].

– Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утв. приказом Минфина РФ от 6.05.1999 № 32н (с изменениями от 23.11.2020 г.) устанавливает порядок отражения доходов за оплату труда, и выполнения работ по гражданско-правовому договору.

– Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утв. приказом Минфина РФ от 6.05.1999 № 33н (с изменениями от 06.05.2016 г.) устанавливает порядок учета затрат на оплату труда.

– ПБУ 8/2010 «Условные обязательства, оценочные обязательства, а также условные активы». В нем представлен порядок исчисления обозначенных обязательств и активов; принцип ведения операции максимально приближен к позиции МСФО по данному вопросу, а именно: устранены существовавшие терминологические различия в определении оценочных и условных обязательств, уравнены подходы к созданию отдельных видов резервов. Данное ПБУ регулирует порядок создания резерва на оплату отпусков.

– Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» устанавливает специфику распорядка вычисления средней заработной платы для всех случаев установления ее размера, предусмотренных ТК РФ [15, с. 117].

На втором уровне регулирование учета оплаты труда осуществляется отраслевыми стандартами

На третьем уровне регулирование осуществляется следующими актами:

– Методологические советы по использованию главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ. Утверждены приказом Министерства РФ по налогам и сборам от 29.11.2000г. № БГ-3-08/415 (в ред. Приказа МНС РФ от 05.03.2001 № БГ-3-08/73);

– Приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 01.09.2020 № 925н «Об утверждении порядка выдачи и оформления

листочков нетрудоспособности, включая порядок формирования листочков нетрудоспособности в форме электронного документа»;

– Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности компаний и установки по его использованию. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н и др. «Для отражения обобщенных данных по начислениям оплаты труда с персоналом в бухучете применяется счет 70. На данный счет следует относить: начисленную заработную плату; трудовые и учебные отпуска; пособия по временной нетрудоспособности; премиальные выплаты; стипендии; социальные компенсации; пособия и доплаты; дивиденды и прочие доходы (по акциям, ценным бумагам, облигациям)» [9]

На четвертом уровне регулирование оплаты труда осуществляется стандартами экономического субъекта.

На четвертом уровне регулирование оплаты труда осуществляется стандартами экономического субъекта. «Стандарты экономического субъекта – предусмотрены для упорядочения формирования и ведения бухгалтерского учета. Следует отметить, что стандарты предприятия не могут находиться в противоречии с федеральными и отраслевыми стандартами. Они носят свободный характер, компания самостоятельно принимает постановление определять эти стандарты либо нет. К ним позволительно причислить так называемые рабочие документы компании, в которых на основании общеустановленных правил и принципов они организуют собственную учетную политику, собственные подходы к открытию бухгалтерской информации в отчетах, представляемых заинтересованным пользователям» [35, с. 8].

Стандарты предприятия регламентирует внутренний распорядок и порядок организации кадровой работы. К документам данного уровня могут быть отнесены учетная политика, график документооборота, рабочий план счетов, правила внутреннего трудового распорядка, положение о премировании, положении о нормах труда и т.д. крупные организации



составляют коллективный договор, положение о корпоративной ответственности и т.д.

Как ранее было отмечено государство уделяет большое внимание соблюдению прав трудящегося населения в связи с чем трудовое законодательство изменяется очень часто. Так с 2022 года были внесены изменения, представленные на рисунке 5.

Больничные листы – только в электронной форме. Бумажные больничные в виде исключения останутся только для лиц, сведения о которых составляют государственную и иную охраняемую законом тайну, а также для тех, в отношении которых реализуются меры государственной защиты. Подписанный электронной подписью врача больничный лист размещается в ГИС ЕИИС «Соцстрах».

«Сокращен срок для предоставления сведений в ФСС России. В 2022 году страхователь будет обязан направить запрашиваемые органом ФСС России документы и сведения в течение 3 рабочих дней. В нынешнем году, напомним, на это отводится 5 дней. Порядок выплаты пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством будет беззаявительным.

С 2022 года обновлен порядок подсчета страхового стажа для пособий. Изменены документы и сведения, подтверждающие страховой стаж, уплату платежей на социальное страхование. Кроме того, установлено, что периоды работы за границей до получения гражданства России могут включаться в стаж при наличии соответствующего межгосударственного соглашения.

Организации со среднесписочным числом сотрудников больше 10 теперь обязаны предоставлять в электронном виде отчеты СЗВ-ТД, СЗВ-М, СЗВ-СТАЖ и 4-ФСС.

С 2022 сдается отчет по страховым взносам на новом бланке. Основная причина изменений — переход на прямые выплаты расходов по больничным листам. Плюс форма учитывает новую льготу для общепита — право на пониженные тарифы страховых взносов.

Рисунок 5 – Изменения в законодательстве в части оплаты труда с 2022 года

Таким образом, был рассмотрен порядок нормативного регулирования расчетов по оплате труда. Особое внимание сегодня государство уделяет проработке множественных нормативных актов, посредством которых регулируется выплата зарплаты.

При оформлении трудовых отношений между работодателем и сотрудником применяются унифицированные формы, определенные учетной политикой. В частности, речь идет о следующих формах, представленных в приложении А.

Как правило, обобщенные сведения по начислениям зарплаты с сотрудниками компании принято отражать в бухгалтерском учете на счету 70 «Расчеты с персоналом по зарплате». Итак, на указанный счет относится начисленная зарплата, учебные и трудовые отпуска, пособия временной нетрудоспособности, премии и стипендии, социальные компенсации; доплаты к основной зарплате и так далее.

Чтобы максимально точно детализировать синтетический учет зарплаты, часто в компаниях к счету 70 открываются субсчета. Например, это касается субсчета 70-1 «Зарплата основного персонала или 70-2 «Зарплата внешних совместителей», 70-3 «Зарплата по договорам ГПХ». Из зарплаты каждого сотрудника осуществляются некоторые удержания. [17, с. 14].

Операции по оплате труда представлены в Приложении Б на рисунке Б.1.

Следует заметить, что аналитический учет ведется по каждому работнику. Как только работник принимается на должность, на него бухгалтер оформляет личный лицевой счет. Можно использовать такие бланки как Т54, Т54а. В документе отражаются все сведения о работнике, который вступает в должность. Ежемесячно бухгалтерия отмечает размер заработной платы, налоги, выплаты.

Лицевые счета формируются на один календарный год, т.е. по завершению года карточка индивидуального лицевого счета закрывается, и

открывается новая. Бланки аналитического учета сохраняются не менее чем на 75 лет.

Если выделять специальные регистры, то данная информация потребуется для того, чтобы вести синтетический и аналитический учет расчетов с сотрудниками. К регистрам аналитического учета можно отнести личные карты сотрудников, лицевые счета, расчетные и платежные документы.

Таким образом, был рассмотрен порядок нормативного регулирования расчетов по оплате труда. Особое внимание сегодня государство уделяет проработке множественных нормативных актов, посредством которых регулируется выплата зарплаты. С 2022 года были внесены изменения в порядок осуществления расчетов с персоналом, которые также повлияют на порядок их учета.

Далее в работе будут рассмотрены особенности аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

### **1.3 Методика аудита расчетов по заработной плате**

Контроль как управленческая функция дает возможность своевременного выявления и устранения условий и факторов, не способствующих действенному ведению производства, а также достижению намеченной цели. Он оказывает помощь в корректировке деятельности предприятия либо отдельных его производственных подразделений, позволяет определить, какие именно подразделения и службы организации, а также направления его деятельности благоприятствуют достижению поставленных целей и достижению результативности работы организации. Соответственно, под контролем понимают функцию управления, которая выступает в качестве средства обратной связи объекта и субъекта управления, уведомляя о реальном положении объекта управления, фактическом исполнении управленческого решения.

«Цель аудита расчетов с персоналом по оплате труда - выражении мнения о достоверности показателей бухгалтерской отчетности в части осуществления расчетов с сотрудниками организации. Кроме того, аудитор должен высказать мнение о соответствии порядка ведения бухгалтерского учета расчетных операций законодательству Российской Федерации» [3, с. 85].

Задачи аудита расчетов с персоналом по оплате труда представлены на рисунке 6.



Рисунок 6 – Задачи аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда

Основными источниками информации по аудиту расчетов с покупателями и заказчиками представлены на рисунке 7.

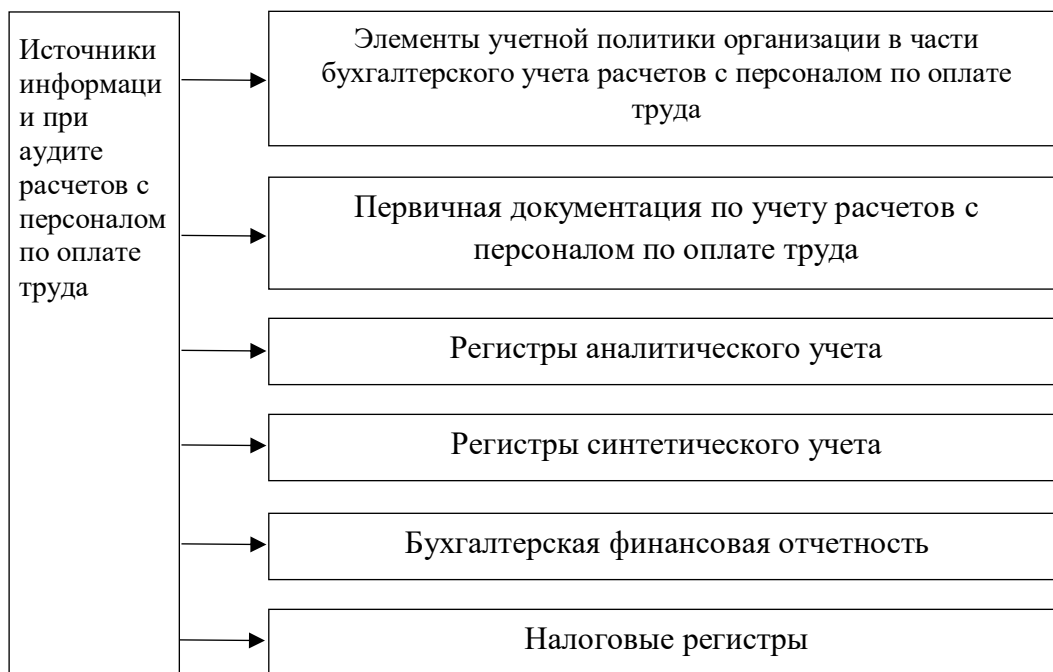


Рисунок 7 – Информационная база при аудите расчетов с персоналом по оплате труда

«Информационная база аудиторской деятельности представляет собой совокупность информации, необходимой для планирования и осуществления аудита и сопутствующих аудиту услуг. В ее составе выделяют, во-первых, нормативные акты, определяющие порядок совершения, налогообложения и бухгалтерского учета хозяйственных операций с тем или иным объектом аудита, порядок формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности; во-вторых — информацию аудируемых лиц и иных хозяйствующих субъектов» [4, с. 125].

На первом этапе осуществляется проверка системы внутреннего контроля.

В соответствии с МСА 315 «под системой внутреннего контроля (Internal control) понимается совокупность процессов, разработанных и осуществляемых лицами, наделенными руководящими полномочиями,

руководством субъекта и прочим персоналом, с целью обеспечения разумной уверенности в достижении целей субъекта в контексте надежности финансовой отчетности, эффективности и производительности операций, и соблюдения законодательства и нормативных актов» [3, с. 42].

«Система внутреннего контроля состоит из следующих компонентов:

- контрольная среда;
- процесс оценки риска компании;
- информационная система, включая связанные бизнес процессы, относящиеся к финансовой отчетности, и коммуникации;
- действия по контролю;
- мониторинг средств контроля» [3, с. 45]

Оценку системы внутреннего контроля проводят путем тестирования.

Далее осуществляется расчет аудиторского риска и уровня существенности.

В соответствии с МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», существенность – величина меньше существенности, установленная для того, чтобы снизить до приемлемо низкого уровня вероятность превышения величины неисправленных искажений над уровнем существенности. «Под существенностью понимается свойство информации бухгалтерской отчетности влиять на экономические решения квалифицированного пользователя такой информации. Существенность бухгалтерских искажений показывает допустимые пределы отклонений в значениях показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые не лишают пользователей этой отчетности возможности делать на ее основе правильные выводы, принимать обоснованные экономические решения. Другим названием существенности бухгалтерских искажений выступает уровень существенности. Например, отклонение значения выручки, представленного в финансовой (бухгалтерской) отчетности, от фактических данных на 100 руб. при общем значении выручки в десятки миллионов

рублей не сможет повлиять на решения пользователей при оценке рентабельности продаж организации» [3, с. 49].

В соответствии с МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» «планирование аудита предполагает разработку общей стратегии аудита по заданию и составление программы аудита. Надлежащее планирование полезно при проведении аудита финансовой отчетности, поскольку:

- помогает аудитору уделять надлежащее внимание важным аспектам аудита;
- помогает аудитору своевременно выявлять и устранять возможные проблемы;
- помогает аудитору надлежащим образом организовать аудиторское задание и руководить процессом его проведения таким образом, чтобы обеспечить его эффективное выполнение;
- оказывает помощь при выборе членов аудиторской группы, обладающих надлежащими навыками и квалификацией для снижения ожидаемых рисков, а также при распределении работ между ними;
- способствует осуществлению руководства и контроля за членами аудиторской группы, а также анализа результатов их работы;
- в тех случаях, когда это имеет место, оказывает помощь в координации работы аудиторов компонентов организации и экспертов» [3, с. 49].

Проверку достоверности операций по расчетам с персоналом по оплате труда начинают с установления тождества учетных и отчетных данных.

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда представляет собой перечень процедур, которые необходимо провести аудитору, чтобы убедиться в корректности отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности организации.

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда заключается в проверке информации, аккумулированной на синтетических счетах: 70 «Расчеты с с

персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В ходе анализа локальных нормативных актов, коллективного договора выявляется их соответствие нормам, которые предъявляются трудовым законодательством. В том случае, если в организации данные акты обеспечивают плохое положение работников, не были согласованы с представительным органом работников, то в этом случае они не могут применяться (ст. 372 ТК РФ).

В ходе осуществления проверки также проводится анализ трудовых договоров работников, в первую очередь акцент делается на срочных трудовых договорах относительно соблюдения требований ст. 58 и ст. 59 ТК РФ. Проводя анализ договоров, выявляют насколько они соответствуют трудовому законодательству.

Большое внимание уделяется тому, насколько соблюдаются требования гл.13 ТК РФ относительно прекращения трудового договора. В соответствии со ст.84.1 ТК РФ при увольнении работника следует издавать приказ относительно прекращения с ним трудовых отношений. Работник должен быть с ним ознакомлен, должна стоять его подпись. При необходимости работнику также предоставляется заверенная копия приказа.

В ходе проведения анализа локальных нормативных актов, трудовых договоров, прочей документации, обеспечивается полная картина того, насколько надежна система внутреннего контроля.

Проводится анализ всей первичной документации и регистров учета, начиная со штатного расписания и заканчивая расчётно-платежной ведомостью.

Согласно ТК РФ «Работодатель должен осуществлять ведение учета рабочего времени, фактически отработанного и (либо) не отработанного каждым работников компании. В целях учета рабочего времени компания может пользоваться унифицированными формами, утвержденными



постановлением Госкомстата России от 5.1.2004г. № 1, а именно: № Т-12 «Табель рабочего времени и расчета оплаты труда», а также Т-13 «Табель рабочего времени». Контролер проверяет правильность их заполнения. При этом отметки в данных формах о причинах неявок на работу или работу за пределами нормальной продолжительности рабочего времени должны быть осуществлены на основе соответствующих документов, таких как листок временной нетрудоспособности, письменного согласия работника на сверхурочную работу и т. п.» [20, 21, 22, 23].

На третьем этапе осуществляется анализ того, насколько верно осуществлено начисление оплаты, премий, доплат. В организации система оплаты труда отражается в таких документах как: локальные нормативные акты, трудовой договор, соглашение. В данном случае проверяется верное начисление заработной платы, первичной документации (табели, ведомости, лицевые счета). Поскольку в последние годы большинство организаций переходит на банковские карты, перевод заработной платы осуществляется через расчетный счет на зарплатные карты сотрудников. На данном этапе контролеру необходимо проверить соответствие перечисляемых сумм с расчетного счета, суммам, указанным на расчетных ведомостях, а также совпадение сроков осуществления переводов на банковскую карту заработной платы и сроков перевода НДФЛ в бюджет. [26]

Первичная документация находится в зависимости от того, какая в организации форма оплаты труда. При повременной оплате труда проводится анализ табелей рабочего времени, тарифных ставок, при сдельной оплате труда проводится анализ нарядов, др. документов отражающих выполненные работы (нормы выработки, расценки). [28]

«В ходе аудиторской проверки необходимо также установить правомерность и обоснованность начисления различных доплат и компенсационных выплат, а также их соответствие требованиям законодательства. Аудитор проверяет правильность и обоснованность начисления пособий по временной нетрудоспособности, а также их

соответствие нормам действующего законодательства в Российской Федерации.

Аудитор тщательно должен проверить производимые работодателем стимулирующие выплаты работникам фирмы. В части 1 ст. 129 ТК РФ указано, что к данным выплатам относят премии и иные поощрительные выплаты. Аудитор должен убедиться, что данные выплаты установлены коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами и соответствуют действующему трудовому законодательству РФ» [8, с. 55].

В завершении также проводится проверка начисления обязательных страховых взносов в ПФР, ФОМС, ФСС.

Основные ошибки, выявляемые в ходе аудита оплаты труда представлены на рисунке 8.

- отсутствие обязательных системных документов, связанных с оплатой труда (Положения по оплате труда, Положения по премированию, штатного расписания, приказов, трудовых договоров, трудовых книжек, табелей учета рабочего времени и пр.)
- не применяются типовые формы первичных документов по оплате труда;
- несоблюдение условий труда, предусмотренных Трудовым кодексом РФ (непредоставление отпуска или предоставление его менее установленной продолжительности, принуждение к сверхурочной работе, невыплата заработной платы в установленные сроки),
- несоответствие начисленной заработной платы или стимулирующих выплат условиям трудовых договоров, действующих в организации положениям,
- неправильное начисление доплат, установленных Трудовым кодексом,
- неправильное исчисление среднего заработка,
- неправильное исчисление причитающихся работнику компенсаций (в частности за неиспользованный отпуск),
- отсутствуют документы, подтверждающие начисление и удержание заработной платы;
- допущены ошибки при начислении выплат по среднему заработку (отпускных, по временной нетрудоспособности и др.);
- ненадлежаще ведется учет (неправильная корреспонденция счетов, расхождения между данными аналитического и синтетического учета и т.п.).

Рисунок 8 – Ошибки, выявляемые в ходе контроля оплаты труда

По итогу аудита составляется отчетный документ, в котором отражаются все, выявленные в ходе контроля ошибки, недостатки в части учета расчетов с персоналом по оплате труда. Такой документ позволит организации принять верные управленческие решения для совершенствования учета и контроля оплаты труда. Также формируется аудиторское заключение.

Таким образом, по итогам раздела можно сделать следующие выводы.

Зарплата выступает в качестве центрального фактора, который оказывает прямое воздействие на производительность труда сотрудников. Это стимул, ради которого человек трудится в компании. Особое внимание сегодня государство уделяет проработке множественных нормативных актов, посредством которых регулируется выплата зарплаты. Прежде всего, нужно максимально грамотно построить систему оплаты труда в компании. Тут предусмотрены разные формы, а также виды зарплаты. Система должна быть максимально понятной для каждого сотрудника, так как посредством нее он видит зависимость между производительностью, а также качеством труда, размером зарплаты. В зависимости от того, какой будет зарплата, зависит уровень жизни граждан, а это крайне важный фактор в развитии государства в целом. При снижении зарплаты понижаются расходы на продукты питания, а также увеличивается безработица.

Подводя итог оценке теоретических аспектов бухгалтерского учета и аудита оплаты труда, стоит подчеркнуть, что для кадров характерно выступать в качестве самого ценного инструмента, чтобы стабилизировать производственную деятельность и экономическую эффективность предприятия в целом. По большому счету, производственная эффективность определяется показателем квалификации сотрудников, а также тем, насколько рационально они будут расставлены и применены.

Далее в работе будет рассмотрен порядок учета расчетов с персоналом по оплате труда на примере ООО «БПТО Самаранефтегеофизика».

## 2 Бухгалтерский учёт расчетов по заработной плате в ООО «БПТО Самаранефтегеофизика»

### 2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «БПТО Самаранефтегеофизика»

В качестве объекта исследования выбрано предприятие ООО «БПТО Самаранефтегеофизика» (далее по тексту ООО «Бпто Снгео»).

ООО «Бпто Снгео» действует с 15 мая 1997 г., ОГРН присвоен 5 ноября 2002 г. регистратором Инспекция Федеральной налоговой службы по Кировскому району Г. Самары.

Руководитель организации: директор Сульдимилов Олег Валерьевич.

Юридический адрес ООО «Бпто Снгео» - 443079, Самарская область, г. Самара, ул. Авроры, д. 114а.

Основным видом деятельности является «Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам».

На рисунке 9 представлены остальные виды деятельности организации.

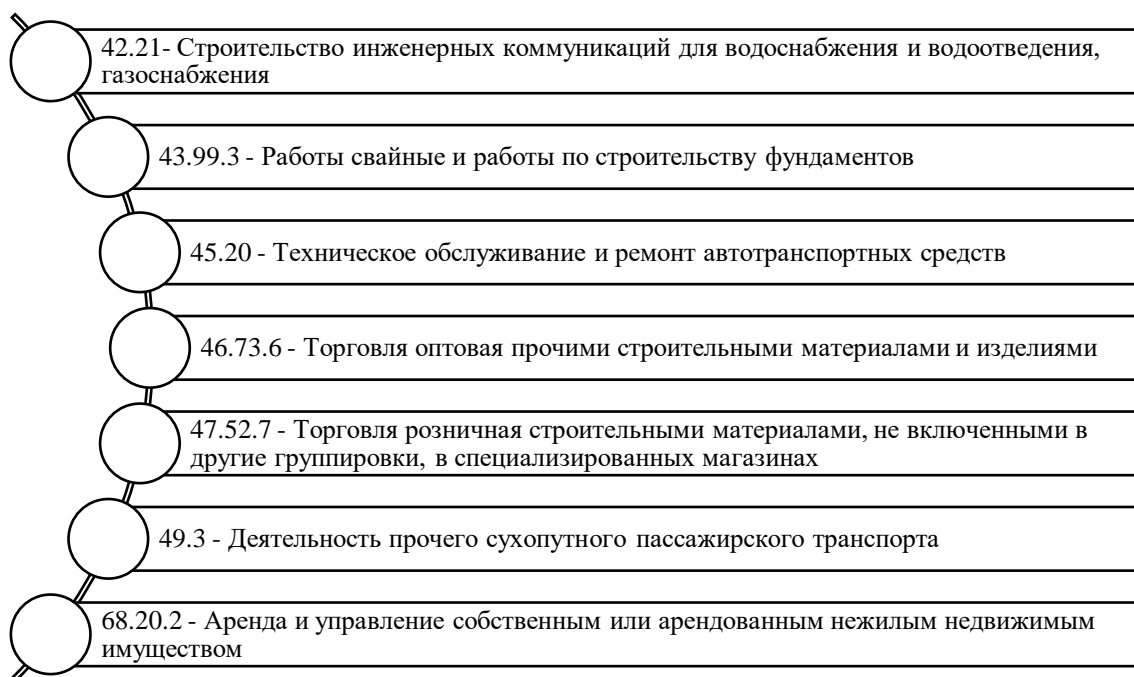


Рисунок 9 – Дополнительные виды деятельности ООО «Бпто Снгео»

Размер уставного капитала – 10 000,00 рублей.

Устав организации утвержден решением собрания учредителей от 08.11.2002 г. В уставе указано, что ООО «Бпто Снгео» является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Общество может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, может быть истцом и ответчиком в суде.

На рисунке 10 представлена организационная структура предприятия.

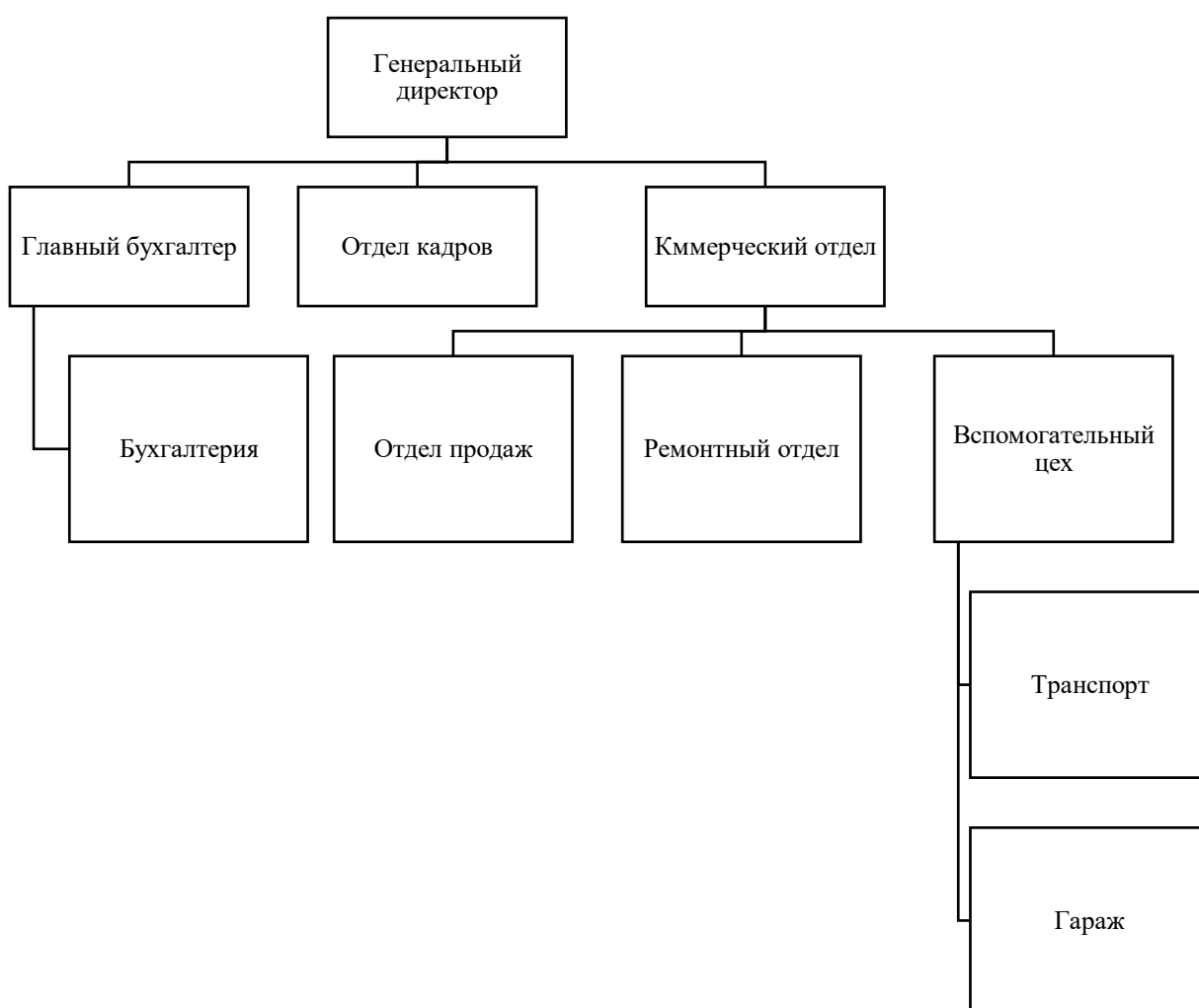


Рисунок 10 – Организационная структура ООО «Бпто Снгео»

Среднесписочная численность ООО «Бпто Снгео» составляет 10 человек.

Организационная структура – линейного типа. Общее руководство осуществляет генеральный директор, у которого в подчинении находится главный бухгалтер, юрист и коммерческий директор.

Коммерческий директор отвечает за оказание услуг по грузоперевозкам ООО «Бпто Снгео».

В обязанности главного бухгалтера включена разработка учетной политики, ведение бухучета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. В целом организационная структура ООО «Бпто Снгео» полностью отвечает требованиям деятельности организации. Организационная структура управления ООО «Бпто Снгео» имеет следующие достоинства: делегирование полномочий, оптимальная норма управления в отделах. Организационная структура управления ООО «Бпто Снгео» имеет следующие недостатки: проблемы организации удаленной работы.

Бухгалтерский учет в организации осуществляет отдел бухгалтерии ООО «Бпто Снгео». Численность отдела составляет 2 человек, а именно главный бухгалтер и бухгалтер, отвечающий за отдельные участки учета.

Данный отдел является отдельным структурным подразделением в составе организации. По типу структуры бухгалтерия относится к линейно-функциональному типу, в соответствии с которой вся полнота управления лежит на главном бухгалтере. Бухгалтерия ведет свою работу в соответствии с внутренним документом «Положение о бухгалтерии», в котором расписаны цели, задачи, функции, права и обязанности работников отдела и в целом самого отдела. Каждый бухгалтер в данном структурном подразделении ООО «Бпто Снгео» выполняет свою работу в соответствии с должностной инструкцией.

Учет в организации осуществляется в соответствии с правилами, приемами и методами, прописанными во внутреннем локальном документе «Учётная политика для целей бухгалтерского и налогового учета». На 2022 год данный локальный документ утвержден в соответствии с приказом

генерального директора от 30.12.2011 год 25/УП. Приложениями к учетной политике являются рабочий план счетов и график документооборота, в соответствии с которым ведется весь первичный учет в организации. Необходимо отметить, что ООО «Бпто Снгео» формирует и утверждает учетную политику в соответствии с принципами и требованиями, прописанными в федеральном стандарте (ПБУ) 1/2008, Федеральным законом о бухгалтерском учете, а также Налоговым кодексом РФ.

Как указано в учетной политике, для целей налогового учета организация применяет упрощённую систему налогообложения.

В Обществе используются компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета: 1С: Бухгалтерия, версия 8.3. В данной программе общество осуществляет учет, формирует бухгалтерскую отчетность, книгу учета доходов и расходов, отчет в ФНС по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также отчетность по форме 4-ФСС для Фонда социального страхования. Отчетность организация сдает через программу «СБС Контур-Экстерн».

Поскольку ООО «Бпто Снгео» является микропредприятием и применяет УСН в соответствии с действующим законодательством и федеральными стандартами формирует только бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах в упрощенной форме.

С 2020 года вся бухгалтерская отчетность, в том числе ООО «Бпто Снгео» публикуется на сервисе Федеральной налоговой службы «Государственный информационный ресурс бухгалтерской финансовой отчетности», расположенный по адресу: <https://bo.nalog.ru/>. В приложении В на рисунках В.1 - В.7 представлена бухгалтерская отчетность ООО «Бпто Снгео» за 2019-2021 г.

Далее в таблице 1 представлен анализ основных показателей, характеризующих деятельность ООО «Бпто Снгео» как с технической, так и финансовой стороны. Источником послужила бухгалтерская отчетность.

Таблица 1 – Анализ основных показателей деятельности ООО «Бпто Снгео» за 2019-2021 гг.

Показатель	Период анализа			Абсолютное отклонение, +/-		Темпы прироста, %	
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
Выручка, тыс. руб.	3465	4571	3882	1106	-689	31,92	-15,07
Себестоимость продаж, тыс. руб.	1733	2226	1601	493	-625	28,45	-28,08
Прибыль от продаж, тыс. руб.	766	630	747	-136	117	-17,75	18,57
Чистая прибыль, тыс. руб.	1950	348	577	-1602	229	-82,15	65,80
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	1361	1908	2473	547	565	40,19	29,61
Среднесписочная численность, тыс. руб.	6	8	10	2	2	33,33	25,00
Производительность труда., тыс. руб.	577,5	571,4	388,2	-6,125	-183,18	-1,06	-32,06
Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	18,90	19,88	20,61	0,97	0,73	5,14	3,69
Активы, тыс. руб.	1834	2216	1257	382	-959	20,83	-43,28
Собственный капитал, тыс. руб.	1625	1973	950	348	-1023	21,42	-51,85
Рентабельность активов, %	106,32	15,70	45,90	-90,62	30,20	-85,23	192,30
Рентабельность собственного капитала, %	120,00	17,64	60,74	-102,36	43,10	-85,30	244,35

Как видно из таблицы 1 выручка в 2021 году снижается незначительно, а именно на 689 тыс. руб., и составляет 3882 тыс. руб. (рисунок 11). Снижение выручки, связано со сокращением деятельности в 2020-2021 году, ввиду ограничительных мер.

При этом себестоимость также снижается до 1601 тыс. руб., при этом темпы снижения себестоимости превышают темпы снижения выручки, в связи с чем, в 2021 году растет прибыль от продаж на 117 тыс. руб. Снижение объемов выполняемых работ привело также к снижению себестоимости.



В 2021 г. фиксируется снижение эффективности работы одного из наиболее важных ресурсов предприятия, а именно его персонала. Об этом говорит уменьшение объема выручки в пересчете на одного человека до 388,2 тыс. руб. против 577,5 тыс. руб. в 2019 г. Снижение производительности в первую очередь связано с сокращением объемов работ в при одновременном увеличении численности персонала.

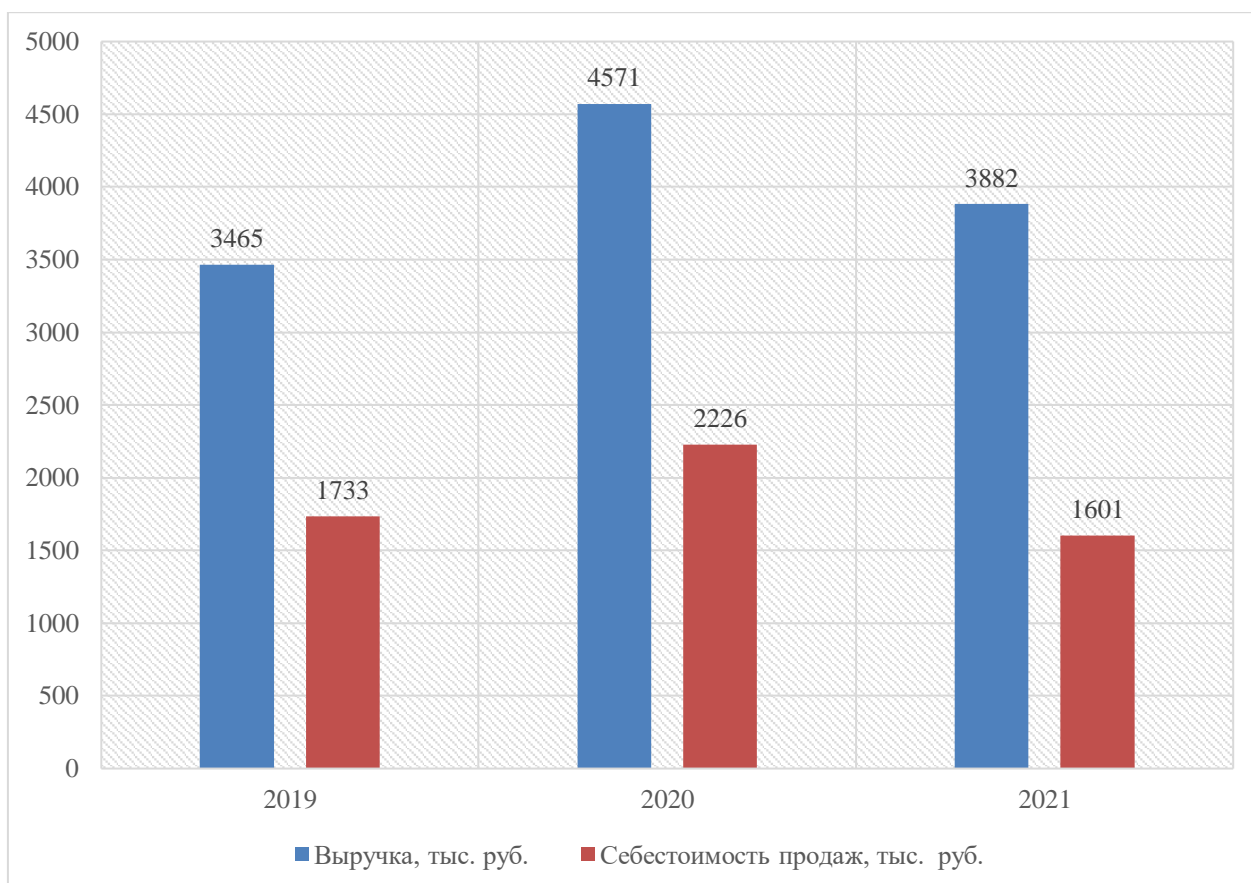


Рисунок 11 – Динамика выручки и себестоимости ООО «Бпто Снгео» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Таким образом, в качестве объекта исследования выбрано транспортное предприятие ООО «Бпто Снгео», которое занимается перевозкой нефтепродуктов. Бухгалтерский учет ООО «Бпто Снгео» организован в соответствии с требованиями законодательства и включает все необходимые элементы.

Далее будет рассмотрен порядок учета оплаты труда.

## 2.2 Документальное оформление расчетов по заработной плате

ООО «Бпто Снгео» уделяет особое внимание отражению расчетов с персоналом по оплате труда в бухгалтерском учете. Учет расчетов осуществляется в соответствии с графиком.

График документооборота представлен в Приложении Г на рисунке Г.1.

Порядок документального оформления представлен на рисунке 12.

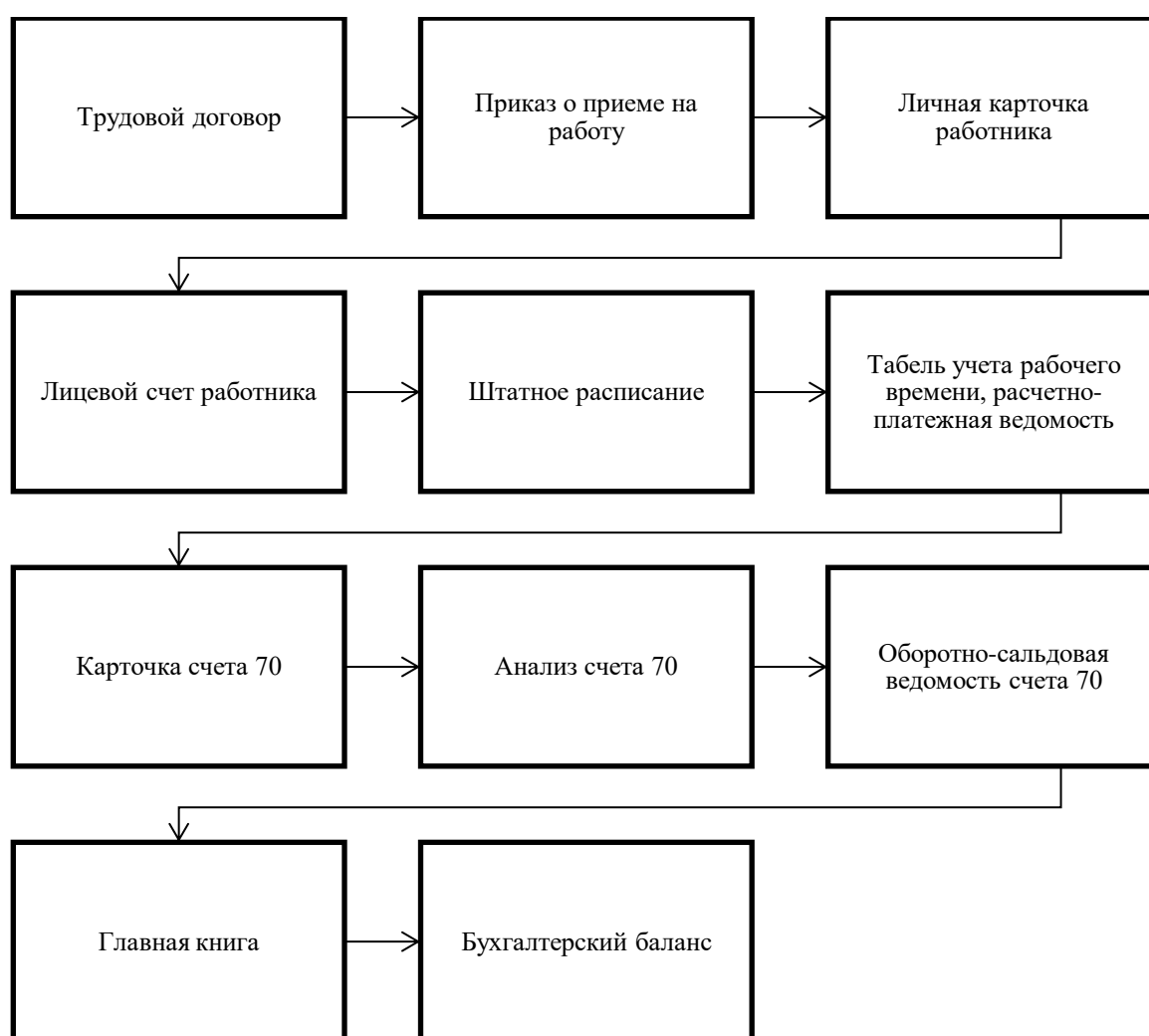


Рисунок 12 – Документальное оформление расчетов по оплате труда

В ООО «Бпто Снгео» первичные формы учетных документов по учету личного состава и оплаты труда оформлены приказом генерального директора в приложении к учетной политике. [30]

Далее рассмотрен порядок отражения приема и увольнения работников в программе 1С: версия 8.3. На первом этапе назначается конкурс на должность. При прохождении всех этапов заключается трудовой договор.

При приеме сотрудника на работу в ООО «Бпто Снгео» оформляются документы, представленные на рисунке 13.

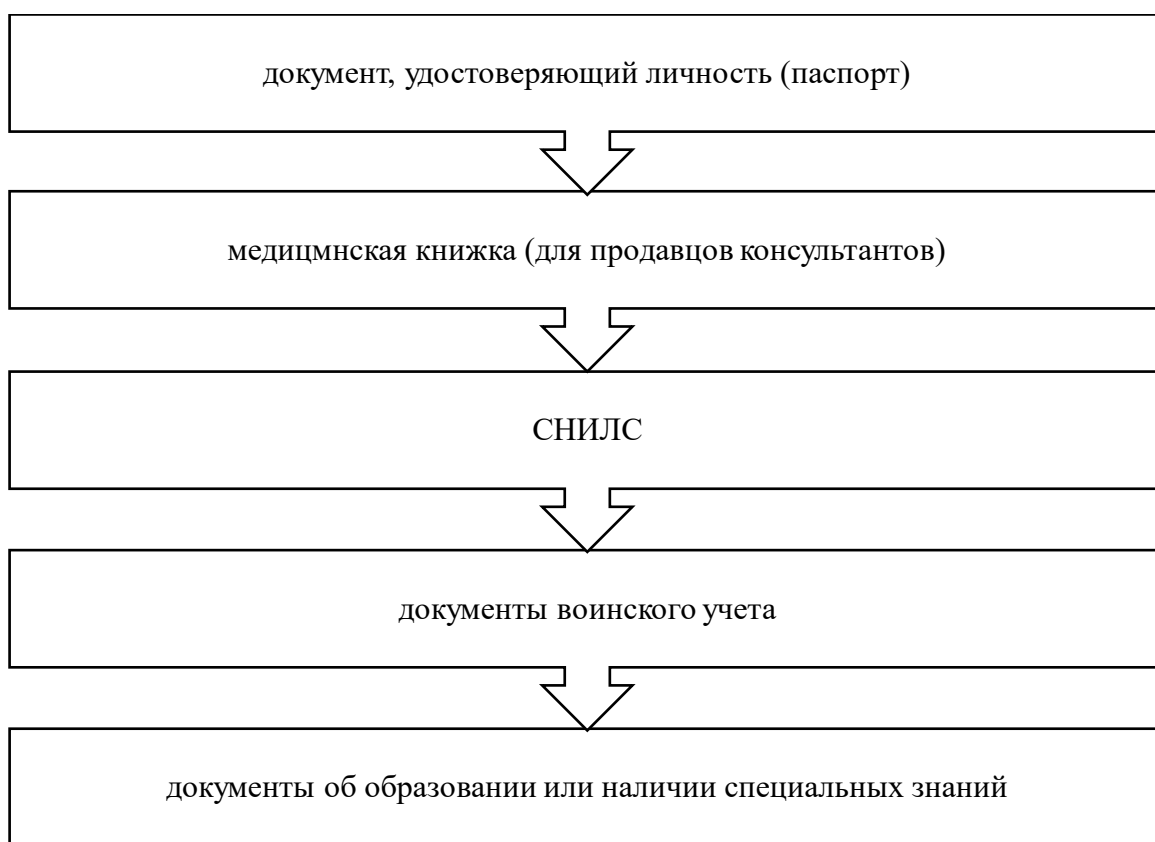


Рисунок 13 – Перечень необходимых документов при приеме на работу к ООО «Бпто Снгео»

Так в соответствии с трудовым договором № 249 от 25.11.2021 г. на работу был принят в ремонтный цех Резаков Николай Николаевич с испытательным сроком на 3 месяца. 25.11.2021 был оформлен приказ о приеме на работу. Резакову Н.Н. присвоен табельный номер 00484 и

назначен оклад в размере 19800 руб. с надбавкой по классности 25% в соответствии с тарифной сеткой.

Поскольку в ООО «Бпто Снgeo» учет полностью автоматизирован, в работе будет рассмотрен порядок отражения приема в программе 1С. При создании документа «Прием на работу» бухгалтер ООО «Бпто Снgeo» выбирает раздел «Зарплата и Кадры» - Прием на работу. На рисунке Д.1 в приложении Д представлено создание документа - прием на работу.

Далее в соответствии с договором бухгалтер вносит в 1С: Бухгалтерия данные по работнику (рисунок Д.2 – Приложение Д).

Сразу, как только будет проведена процедура оформления нового работника, заполняется «Личная карточка» по форме №Т-2, которая является главным документом для учета личного состава. Личная карточка оформляется на каждого сотрудника ООО «Бпто Снgeo» (рисунок Д.3 – Приложение Д).

В программе 1С: Бухгалтерия 8.3 увольнение оформляется через специальный раздел «Увольнения» (рисунок Д.4 – Приложение Д).

В соответствии с приказом от 06.10.2021 г. был освобожден от занимаемой должности сотрудник Горшков Никита Владимирович. При этом бухгалтер оформляет соответствующий приказ (рисунок Д.5 – Приложение Д).

Учетными регистрами по учету затрат на оплату труда в компании выступают расчет отпускных выплат, среднедневного заработка, карточка, анализ и ведомость по указанному счету.

Таким образом, в ООО «Бпто Снgeo» первичные формы учетных документов по учету личного состава и оплаты труда оформлены приказом генерального директора в приложении к учетной политике. Все документы заполняются в программе 1С: Бухгалтерия 8.3.

Ежемесячно организация направляет в ПФР отчет по форме СЗВ-М. В данном отчете отражается список работников организации за предшествующий сдаче месяц.

С 2020 года при приеме или увольнении работника организация направляет в ПФР отчет по форме СЗВ-ТД, откуда вносят данные в электронные трудовые книжки, и каждый работник из личного кабинета на сайте ПФР может получить данные по трудовой книжке.

Раз в год, до 01 марта года, следующего за отчетным, организация сдает в ПФР отчетность по стажу по форме СЗВ-Стаж. В данной форме отражаются сведения по стажам всех работников организации. Данные, полученные из этой формы, также переносятся в электронную трудовую книжку.

Ежеквартально организация отчитывается в ФНС по удержаниям из заработной платы в декларации по форме 6-НДФЛ. С 2020 года отменена отчетность по форме 2-НДФЛ, и все данные о доходах формируются сводно в декларации 6-НДФЛ. Также в данной декларации указывается списочная численность сотрудников, по которым были удержания НДФЛ.

В случае увольнения сотрудник организации получает следующие документы, представленные на рисунке 14:

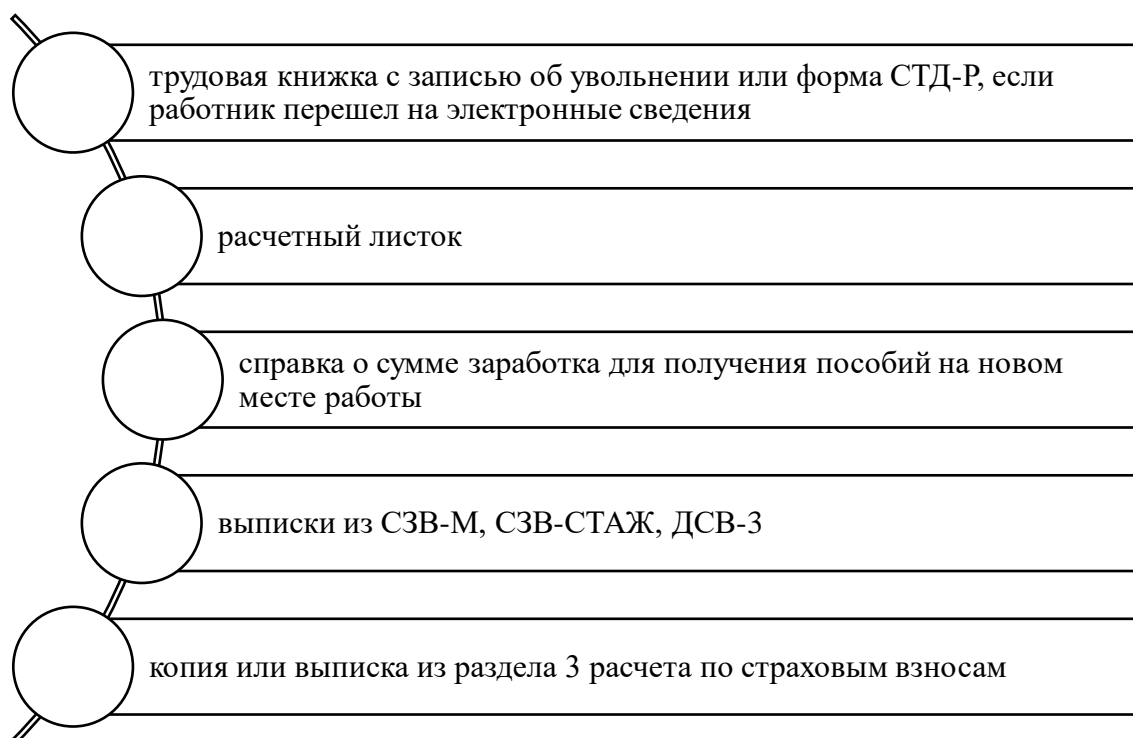


Рисунок 14 – Перечень документов, выдаваемых сотруднику при увольнении в ООО «Бпто Снгео»

Далее в работе будет рассмотрен синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда.

### **2.3 Бухгалтерский учёт начисления, удержания и выплаты заработной платы**

Анализируемая организация использует повременную форму оплаты труда. Далее приведен порядок начисления оплаты труда.

Например, менеджер С.В. Кондратьев работает по ставке 1500 рублей в день. Экономист П.В. Максимов получает в месяц 35000 рублей. В декабре сотрудники проработали 21 день, каждый по 8 часов.

Зарплата С.В. Кондратьева:  $1500 \times 21 \text{ день} = 31500 \text{ рублей}$ .

Напомним, что экономисту П.В. Максиму был установлен месячный оклад в размере 35000 рублей, но с 18 декабря зарплата повышается до 40000 рублей в месяц. В декабре 2021 г. имеет 21 рабочий день. Из них:

- с 1 по 17 - 11 рабочих дней;
- с 18 по 31 - 10 рабочих дней.

Бухгалтером рассчитана заработная плата за каждый из этих периодов.

С 01.12 по 17.12 Максиму П.В. начислено:

$35\,000 \text{ руб.} / 21 \text{ дн.} \times 11 \text{ дн.} = 18\,333,33 \text{ руб.}$

С 18.12 по 31.12 Максиму П.В. начислено:

$40\,000 \text{ руб.} / 21 \text{ дн.} * 10 \text{ дн.} = 19\,047,62 \text{ руб.}$

За декабрь 2021 г. заработная плата Максиму П.В. составила:

$18\,333,33 \text{ руб.} + 19\,047,62 \text{ руб.} = 37\,380,95 \text{ руб.}$

Бухгалтерские записи по учету начисленной заработной платы сотрудникам Кондратьеву С.В. и Максиму П.В. представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерские операции по учету отпускных

Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты первичной документации
Начислена заработная плата Кондратьеву и Максимову	26	70	68880,95	Расчетная ведомость
Удержан НДФЛ	70	68	8954,52	Расчетная ведомость

После начисления заработной платы осуществляется расчет НДФЛ.

Для С.В. Кондратьева сумма НДФЛ составит:  $(31\,500 - 1\,400) * 13\% = 3\,913$  руб. Для П.В. Максимова сумма НДФЛ составит:  $(37\,380,95 * 13\%) = 4\,860$  руб.

Рассмотрим порядок начисления отпускных. Начисление отпускных осуществляется в соответствии с приказом (Приложение Е, рисунок Е.4). Следует изучить отпускные выплаты. Сафонова О.А. осуществляет свою трудовую деятельность, в исследуемой организации начиная с 2016 года. По приказу она отправляется в отпуск в период 01.04.2021 - 28.04.2021, продолжительность отпуска 28 дней.

Расчетный период составляет с 01.04.2020 по 30.03.2021. Выплаты Сафоновой за год - 285510,8 руб. (Рисунок Е.1- Приложение Е).

Следовательно, ее среднедневная заработная плата (Приложение Е, рисунок Е.2, Е.3) составит:  $285510,80 \text{ руб.} / 12 / 29,3 = 812,03$  руб.

Следует определить сумму отпускных:  $812,03 \text{ руб.} * 28 = 22\,736,84$  руб.

С учетом удержанного НДФЛ работник получит  $22\,736,84 - 13\% = 19\,781,05$  руб. Согласно платежному поручению 728 от 29.03.2021 на зарплатную карту Сафоновой выдали 19781,05 руб.

Поскольку ООО «Бпто Снgeo» является микропредприятием, то в соответствии с действующим законодательством резерв на отпуск не формируется.

Операции по учету отпускных выплат с учетом начисленного оклада сотрудникам ООО «Бпто Снgeo» за апрель 2021 г. отражены в таблице 3.

Таблица 3 – Бухгалтерские операции по учету отпускных

Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты первичной документации
Начислены отпускные	26	70	22736,84	Бухгалтерская справка расчет начисления отпускных 29.03.2021 г.
Удержан НДФЛ	70	68	2955,79	Бухгалтерская справка расчет начисления отпускных 29.03.2021 г.
Выданы работнику Сафроновой отпускные	70	51	19781,05	Расчетная ведомость № 4 от 29.03.2021 г.

Сотруднику компании для того, чтобы получить за дни, которые он не работал по причине болезни, зарплату, нужно передать работодателю больничный лист. Сделать это нужно не позднее, чем через 6 месяцев с момента оформления документа в медицинском учреждении.

Далее будет рассмотрен порядок начисления больничного (Приложение Е, рисунок Е.5, Е.6, Е.7). Боровиков Д.О. – ведущий специалист по продажам ООО «Бпто Снгео», его общий страховой стаж – шесть лет. В январе 2021 года Боровиков Д.О. находился на больничном 5 дней с 18.01 по 22.01.2021 г. В расчетный период входят 2019 и 2020 годы. Фактический заработок Боровикова Д.О. за 2019 и 2020 гг. не больше предельной базы для расчета взносов (рисунок Е.2 – Приложение Е).

Таким образом, средний дневной заработок Боровикова Д.О. составит (рисунок И.3, И.1, И.4 – Приложение И):

$$516957 / 730 = 708,16$$

Рассчитаем сумму пособия к начислению по листу нетрудоспособности Боровикову:  $708,16 * 5$  календ. дн. = 3540,80 руб.

В учете при этом будут сформированы следующие записи (таблица 4).

Таблица 4 – Основные бухгалтерские операции по учету больничных

Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты первичной документации
Начислен больничный	44	70	2124,48	Бухгалтерская справка расчет начисления больничных за первые три дня



Продолжение таблицы 4

Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты первичной документации
Удержан НДФЛ	70	68	276,18	Бухгалтерская справка расчет начисления больничных за первые три дня
Выданы работнику больничные	70	51	1848,3	Расчетная ведомость

За остальные дни средства (1416,32 руб.) из ФСС поступают напрямую на счет работника, минуя организацию.

В ООО «Бпто Снгео» налажено точное и своевременное начисление зарплаты, пособий, разных компенсаций работникам. Удержания с зарплаты отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по зарплате».

В работе рассмотрены и примеры удержаний из заработной платы на примере работников компании. С.В. Кондратьеву, менеджеру, в июне 2021 года была начислена зарплата в сумме 31500 рублей. Сотрудник имеет 1 ребенка в возрасте пять лет. Документы для использования стандартного вычета на сумму 1400 рублей на одного ребенка в возрасте до 18 лет (если учится ребенок на очной форме – до 24 лет) были предоставлены. Это заявление на право льготы, копия свидетельства о рождении ребенка.

Расчет НДФЛ с заработной платы Кондратьева С.В.:

$$(31\ 500 - 1\ 400) * 13\% = 3\ 913 \text{ руб.}$$

Данная операция отражена в учете проводкой:

Дебет 70 Кредит 68,1 на сумму 3913 руб. – удержан НДФЛ за июнь 2021 г.

Чтобы можно было осуществлять удержания по исполнительным листам, целесообразно передать в бухгалтерию компании исполнительные листы, заявление от работника о добровольных уплатах взносов по ним. Удержания не могут быть больше 50% (в некоторых случаях 70%) от основного оклада.

Следует заметить, что для удержания по исполнительным листам необходимо данные листы передать в бухгалтерию, а также написать

заявление относительно добровольной уплаты взносов по листам. Удержания не могут составлять больше 50% (имеются исключения 70%).

В январе 2021г. работник Малыгина М.В. имел зарплату 48000 руб., налоговый вычет работника при наличии двух детей 2800 руб.

НДФЛ в январе - 5876 руб.

$(48000 \text{ руб.} - 2800 \text{ руб.}) \times 13\% = 5876 \text{ руб.}$

Алименты удерживались с дохода: 42124 руб.

$48000 \text{ руб.} - 5876 \text{ руб.} = 42124 \text{ руб.}$

С зарплаты за январь удержано алиментов – 14041 руб.

$42124 \text{ руб.} \times 1/3 = 14041 \text{ руб.}$

Представим в таблице 5 операции по учету удержания алиментов.

Таблица 5 – Бухгалтерские операции по учету удержаний

Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты первичной документации
Начислена заработная плата Малыгину М.В. за январь 2021	26	70	48000	Расчетно-платежная ведомость за январь 2021 г.
Удержан НДФЛ 13%	70	68	5876	Бухгалтерская справка расчет за январь 2021
Удержаны алименты	70	76.4	14041	Бухгалтерская справка расчет за январь 2021

Из зарплаты могут удерживаться неиспользованные средства на командировочные расходы. В январе 2021г. А.А. Лаврова отправили в командировку. Ему выдали аванс, который был потрачен не полностью, и после его приезда был остаток – 8000 руб. Работник написал заявление, по которому были удержаны данные средства - 8000 руб. из зарплаты.

В таблице 6 представим операции по учету неизрасходованных средств.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи по учету удержания неизрасходованных средств на командировочные расходы из заработной платы

Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты первичной документации
Удержана часть неизрасходованного аванса	70	71	8 000	Бухгалтерская справка

У Седова А.В. из заработной платы за январь 2021 года (27 380,95 руб.) удержаны денежные средства в счет погашения займа в размере 5500 руб. согласно установленному договором графику платежей, предоставленного в апреле 2020 года на основании Договора займа № 65 от 01.04.2020 г.

В таблице 7 отражены операции по учету удержания займа из заработной платы Седова А.В.

Таблица 7 – Бухгалтерские записи по учету удержания суммы выданного займа из заработной платы

Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты первичной документации
Удержана сумма займа	70	73.1	5 500	Договор займа №65 от 01.04.2020 г.

Следует сказать о том, что удержания, осуществляемые из зарплаты, могут быть по инициативе работника.

Таким образом, в учете ООО «Бпто Снгео» обеспечивается своевременное и точное отражение сумм, начисленных в соответствии с действующим законодательством различных видов удержаний.

Порядок выплат заработной платы в ООО «Бпто Снгео» регламентируется правилом внутреннего трудового распорядка. Согласно данному распорядку сотрудники получают заработную плату два раза в месяц:

- до 15 числа – аванс;
- до 30 числа оставшаяся часть;

В ООО «Бпто Снгео» выплата заработной платы осуществляется на банковские карточки, без задержек.

Выплата заработной платы сотрудникам ООО «Бпто Снгео» производится строго в срок, не позднее 30 числа отчетного месяца. Вместе с выплатой также происходит выплата налога на доходы физических лиц, социальных налогов: ФСС, ПФР, ФФОМС, ФСС НС.

30 декабря 2021 года, в последний рабочий день отчетного месяца производились оплаты по заработной плате всем сотрудникам организации, а также социальные налоги. Далее начисляются взносы и налоги с заработных плат сотрудников, при этом в учете составляются операции, представленные в приложении Ж на рисунке Ж.1.

По итогам второй главы можно сделать следующие выводы.

В качестве объекта исследования было выбрано предприятие ООО «Бпто Снгео». В Обществе установлена повременная форма оплаты труда. Расчеты, начисление, собственно учет зарплаты в исследуемой компании ведется правильно. Впрочем, если принять во внимание существенные затраты предприятия на зарплату в составе себестоимости услуг и работ, то предстоит вести текущий контроль за применением фонда зарплаты и управлять такими расходами.

Чтобы вести учет личного состава, начислять выплаты зарплаты, компания применяет формы первичных учетных документов. Их утверждает генеральный директор на основе приказа. Чтобы учитывать расчеты по зарплате применяют счет 70, который называется «Расчеты с персоналом по оплате труда». Данные необходимо сгруппировать по вариантам, формам оплаты, подразделениям и работникам, по квалификации, должностям и пр.

Таким образом, в данном разделе описан порядок учета начислений и удержаний из заработной платы работников. В целом можно отметить, что учет расчетов с персоналом ООО «Бпто Снгео» осуществляется в соответствии с требованиями существующего законодательства. Далее проведен контроль расчетов по оплате зарплате работников.

### 3 Аудит расчетов по заработной плате и рекомендации по совершенствованию учета таких расчетов

#### 3.1 Планирование аудита расчетов по заработной плате

Далее представлен порядок проведения аудита расчетов по оплате труда в ООО «Бпто Снгео».

Составные части системы внутреннего контроля ООО «Бпто Снгео» представлены на рисунке 15.

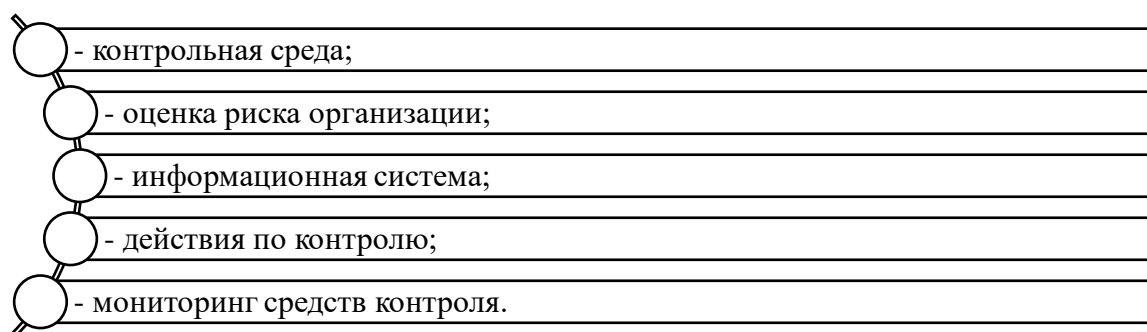


Рисунок 15 – Составные части оценки системы внутреннего контроля ООО «Бпто Снгео»

Необходимо отметить, что служба внутреннего контроля в ООО «Бпто Снгео» отсутствует, в связи с чем, при необходимых проверках приказом руководителя для контроля создавалась временно действующая комиссия.

Оценку данной системы осуществляли при помощи тестирования.

Результаты тестирования представлены на рисунке И.1 приложения И.

Как видно, в тесте было рассмотрено 18 вопросов, 4 из которых имеют отрицательные значения.  $4 \cdot 100 / 18 = 22\%$  - отрицательных значений. Соответственно надежность СВК составляет 78 %.

На рисунке И.2 приложения И проведена оценка системы бухгалтерского учета в ООО «Бпто Снгео»

Как видно, в тесте было рассмотрено 10 вопросов, сумма баллов которых составила 90%. При осуществлении оценки состояния системы

учета и внутреннего контроля в ООО «Бпто Снгео» было установлено, что надежность СБУ и СВК высокая, составляет соответственно 90% и 78 %.

Прежде чем разработать стратегию аудиторской проверки необходимо определиться с уровнем существенности.

Согласно разделу «Определение существенности для финансовой отчетности в целом и для выполнения аудиторских процедур при планировании аудита» МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» «При формировании общей стратегии аудита аудитор должен определить существенность для финансовой отчетности в целом. Чтобы выявить вероятность появления существенных искажений, аудитор оценивает систему бухгалтерского учета, действующую на аудируемом предприятии» [3, с. 49].

Под существенностью понимается свойство информации бухгалтерской отчетности влиять на экономические решения квалифицированного пользователя такой информации (таблица 8).

Таблица 8 – Порядок нахождения уровня существенности, 2021 г.

Базовый показатель	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. руб.	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	640	5	32,00
Выручка от продажи, товаров, работ, услуг (без НДС)	3882	2	77,64
Валюта баланса	1257	2	25,14
Собственный капитал	950	10	95,00
Общие затраты предприятия	3135	2	62,70

Необходимо установить систему базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности, которые следует оформить документально и применять постоянно. При нахождении абсолютного

значения уровня существенности принимаются за основу наиболее важные показатели, характеризующие достоверность отчетности экономического субъекта подлежащего аудиту.

Рассчитаем среднее арифметическое значение:

$$(32+77,64+25,14+95+62,70) : 5 = 58,50 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитаем на сколько процентов отклоняются наибольшее и наименьшее значения от среднего:

$$(95-58,50):58,50 * 100\% = 62,4 - \text{наибольшее значение.}$$

$$(58,50-25,14): 58,50 * 100\% = 57\% - \text{наименьшее значение.}$$

Так как наименьшее и наибольшее значения отклоняются от среднего значительно, необходимо их исключить из расчета и составить новый расчет уровня существенности.

$$(77,64+32+62,70) : 3 = 57,44 \text{ тыс. руб.}$$

Полученную величину округлим до 60 тыс. руб. и будем использовать данный показатель в качестве значения существенности.

Различия между значениями уровнем существенности до и после округления составляет:

$$(60-57,44) : 60 \times 100\% = 4,2\%, \text{ что находится в пределах } 20\%.$$

Рассчитаем аудиторский риск по формуле (1) на примере ООО «Бпто Снгео».

$$AP = NP \times PK \times PH, \quad (1)$$

где  $NP = 70\%$ ;

$PK = 70\%$ ;

$PH = 20\%$ .

$$AP = (0,7 \times 0,7 \times 0,2) \times 100\% = 9,8\%.$$

Рассчитаем риск необнаружения:

$$PH = (AP : NP \times PK) \quad (2)$$

$$PH = 0,098 : (0,7 \times 0,7) = 0,2\%$$

Так как риск необнаружения составляет 0,2 %, то есть очень низкий, следовательно, аудитору следует более тщательно проводить проверку.

В соответствии с МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» «аудитор по завершении разработки общей стратегии должен разработать программу аудита, предусматривающий решение вопросов, определенных в стратегии аудита» [3, с. 45].

На основе итогов проверки системы внутреннего контроля составляется стратегия и программа проверки (таблица 9-10).

Таблица 9 – Стратегия аудиторской проверки оплаты труда

Проверяемая организация			ООО «Бпто Снгео»
Период аудита			01.01.2021 - 31.12.2021 г.
Планируемый уровень существенности, тыс. руб.			530
Дата выполнения	Наименование вида работ	Ответственное лицо	Отметка о выполнении
20.03.2022- 21.03.2022	1. Проверка учетной политики на наличие положений по учету оплаты труда и расчетов по НДФЛ	Балакина Н.Ю.	Выполнено
20.03.2022- 21.03.2022	2. Проверка наличия трудовых договоров с работниками	Балакина Н.Ю.	Выполнено
24.03.2022- 25.03.2022	3. Проверка полноты документального оформления расчетов с персоналом по оплате труда	Балакина Н.Ю.	Выполнено
25.03.2022	4. Проверка полноты отражения фактов хозяйственной деятельности	Балакина Н.Ю.	Выполнено
26.03.2022- 27.03.2022	5. Проверка правильности начислений по оплате труда	Балакина Н.Ю.	Выполнено
28.03.2022- 29.03.2022	6. Аудит правильности отражения расчетов с персоналом по оплате труда бухгалтерской отчетности	Балакина Н.Ю.	Выполнено

Далее разделы плана будут детализированы в программе проверки расчетов с персоналом по оплате труда (таблица 10).



Таблица 10 –Программа проверки расчетов по оплате труда в ООО «Бпто Снгео»

Этапы	Аудиторские процедуры	Источники информации	Предпосылки	Номер рабочего документа
1. Аудит учетной политики организации в части учета расчетов с персоналом по оплате труда				
Проверка соответствия положений Учетной политики в части учета расчетов требованиям законодательства РФ	Инспектирование	Учетная политика	Существование, полнота	Рабочий документ
Аудит исполнения положений учетной политики в части учета расчетов с персоналом	Инспектирование, аналитические процедуры	Учетная политика	Существование, полнота	Рабочий документ
2. Проверка наличия трудовых договоров с работниками				
Формальная проверка наличия трудовых договоров	Инспектирование	Договоры	Полнота, существование	Рабочий документ
Формальная проверка первичной учетной документации в части учета расчетов с персоналом по оплате труда	Инспектирование	Договоры, приказы о приеме, увольнение, отпуске, больничном, расчетные листки	Полнота, существование	Рабочий документ
3. Аудит полноты и правильности отражения операций по учету расчетов с персоналом по оплате труда на счетах бухгалтерского учета				
Проверка правильности и своевременности отражения операций с персоналом по оплате труда на счетах бухгалтерского учета	Инспектирование, пересчет	регистры синтетического и аналитического учета по счету 70 (Анализ счета 70, Карточка счета 70), ОСВ	Стоимостная оценка, представление и раскрытие, полнота, существование	Рабочий документ
4. Тожественность сумм НДФЛ в регистрах бухгалтерского учета и в налоговой отчетности организации				
Тожественность сумм начисленного НДФЛ в регистрах бухгалтерского учета суммам, отраженным в налоговой декларации 6 НДФЛ	Аналитические процедуры, пересчет, инспектирование	Налоговая декларация 6 НДФЛ, ОСВ по счету 70, 68	Стоимостная оценка, представление и раскрытие, полнота, существование	Рабочий документ
5. Аудит правильности и своевременности составления отчетности по НДФЛ				
Формальная проверка соответствия оформления налоговой декларации требованиям законодательства РФ	Инспектирование	Налоговая декларация по форме 6 НДФЛ	Полнота, существование, точное измерение	Рабочий документ
6. Обобщение результатов и формирование выводов по итогам аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда				

Программа проверки содержит в себе вопросы, в соответствии с которым аудитор будет проводить проверку учета расчетов с персоналом по оплате труда. При этом программа внутреннего контроля содержит детализацию вопросов, утвержденных в стратегии проверки аудитором.

### **3.2 Проведение аудиторской проверки расчетов по заработной плате**

Для осуществления проверки наличия и правильности оформления организационных документов в части учета расчетов по оплате труда, необходимо проверить наличие приказов об утверждении учетной политики и рабочего плана счетов исследуемой организации, а также оценить наличие всех необходимых реквизитов, разделов и приложений, которые присущи данным документам.

Путем процедуры инспектирование была осуществлена проверка наличия приказов руководителя организации на утверждение учетной политики, рабочего плана счетов и приложений к ней, а также оценим соответствие Учетной политики ООО «Бпто Снгео» требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ.

Результаты проверки представлены в таблице И.3 приложения И.

Результаты проверки наличия и правильности оформления приказов руководителя организации на утверждение учетной политики Общества и приложений к ней позволяют сделать вывод об отсутствии существенных ошибок в учетной политике исследуемой организации.

Для проверки соответствия учетной политики ООО «Бпто Снгео» законодательству РФ, необходимо оценить учетную политику организации и рабочий план с точки зрения полноты отражения в ней всех необходимых моментов, касающихся учета расчетов с персоналом по оплате труда.

В ходе проверки на данном участке нарушений требований нормативных документов не было выявлено.

Далее, в соответствии с программой, необходимо провести проверку правильности оформления трудовых договоров.

Путем процедуры инспектирование была осуществлена проверка наличия трудовых договоров с сотрудниками, принятыми на работу в 2021 году и приложений к ней, а также оценили соответствие трудовых договоров ООО «Бпто Снгео» требованиям Трудового кодекса.

Результаты проверки представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Проверка выявления наличия и правильности оформления трудовых договоров за 2021 год

Реквизиты по данным бухгалтерского учета	Реквизиты по данным проверки	Наличие договора и сопроводительных документов	Правильность заполнения документации
Трудовой договор № 45 от 21.01.2021 г. С Зайцевой Людмилой Васильевной	Трудовой договор № 45 от 21.01.2021 г. С Зайцевой Людмилой Васильевной	Оформлены все документы	Оформлено верно
Трудовой договор № 47 от 18.04.2021 г. С Михайленко Андреем Геннадьевичем	Трудовой договор № 47 от 18.04.2021 г. С Михайленко Андреем Геннадьевичем	Оформлен договор, однако отсутствуют документы об образовании	Оформлено неверно

Аудит этого раздела в ООО «Бпто Снгео» проводился с использованием репрезентативной выборки и показал, что все договоры (трудовые) оформлены в соответствии с действующим законодательством, соблюдена форма договоров, и экономический смысл оформления полностью соответствуют форме договора. Однако проверка показала, что не все сопроводительные документы присутствуют в организации.

В соответствии с программой проверки далее необходимо провести проверку правильности оформления сопроводительных документов к трудовому договору, а именно: приказы о приеме на работу, личная карточка, лицевой счет, полноту формирования личного дела.

Путем процедуры инспектирование была осуществлена проверка наличия и правильности заполнения всех приказов и соответствующих первичных документов при приеме на работу, а также оценка их соответствия требованиям Трудового кодекса.

Результаты проверки представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Проверка полноты и правильности оформления первичных документов по приему на работу за 2021 год

Сотрудник и дата его принятия ( № трудового договора)	Объект проверки	Наименование и дата документа	Правильность заполнения документации
Трудовой договор № 45 от 21.01.2021 г. С Зайцевой Людмилой Васильевной	Наличие и достоверность оформления приказа о приеме, личной карточки и формирования личного дела	Приказ о приеме на работе от 22.01.2021 г.	Оформлено верно
		Личная карточка от 22.01.2021 г.	Отсутствуют данные о предыдущем месте работы
Трудовой договор № 46 от 18.04.2021 г. С Михайленко Андреем Геннадьевичем	Наличие и достоверность оформления приказа о приеме, личной карточки и формирования личного дела	Приказ о приеме на работе от 19.04.2021 г.	Оформлено верно
		Личная карточка от 19.04.2021 г.	Отсутствуют данные документы об образовании

Аудит этого раздела в ООО «Бпто Снгео» проводился с использованием репрезентативной выборки и показал, что при приеме на работу оформляются все документы в соответствии с действующим законодательством, соблюден порядок и сроки внесения данных. Однако проверка показала, что не все данные внесены в личные карточки работников, что осложняет возможность проверки достоверности данных.

Далее осуществляется проверка занесения данных в трудовую книжку. Необходимо отметить, что в 2021 году организации оформляют электронные трудовые книжки, и отправить в ПФР не позднее рабочего дня, следующего за днем издания соответствующего документа (приказа, распоряжения) отчет по форме СЗВ-ТД – в районное отделение пенсионного фонда. При

нарушении данного срока организация получит штраф.

Результаты проверки представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Проверка полноты и своевременности внесения данных в электронную трудовую книжку и соблюдения сроков отправки отчета СЗВ-ТД за 2021 год

Сотрудник и дата его принятия ( № трудового договора)	Объект проверки	Наименование операции	Правильность заполнения документации
Трудовой договор № 45 от 21.01.2021 г. С Зайцевой Людмилой Васильевной	Сроки внесения данных в трудовую книжку и отправки отчета СЗВ ТД	Внесение данных в электронную трудовую книгу 22.01.2021 г	Сроки соблюдены
		Отправка отчета СЗВ ТД – 22.01.2021	Сроки соблюдены
Трудовой договор № 46 от 18.04.2021 г. С Михайленко Андреем Геннадьевичем	Сроки внесения данных в трудовую книжку и отправки отчета СЗВ ТД	Внесение данных в электронную трудовую книгу 19.04.2021 г	Сроки соблюдены
		Отправка отчета СЗВ ТД – 19.04.2021	Сроки соблюдены

Аудит этого раздела в ООО «Бпто Снгео» проводился с использованием репрезентативной выборки и показал, что внесение данных в электронные трудовые книжки и отправка отчета СЗВ-ТД осуществлялась в соответствии с действующим законодательством, соблюдены сроки внесения данных и отправки отчета.

Далее в соответствии с программой проверки осуществляется аудит правильности отражения операций по расчету персоналом по оплате труда в ООО «Бпто Снгео».

Необходимо проверить бухгалтерские операции по учету расчетов с персоналом по оплате труда. Путем процедуры инспектирование проведена проверка отражения в учете расчетов с персоналом по оплате труда требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ, а также

Плана счетов бухгалтерского учета. Результаты проверки представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с учетом расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Бпто Снгео»

Содержание хозяйственной операции	По данным учета			По данным аудита			Отклонения
	Дебет	Кредит	Сумма, рублей	Дебет	Кредит	Сумма, рублей	
Начислена заработная плата работникам ООО «Бпто Снгео»	26,44	70	4479158,34	26,44	70	4479158,34	Не выявлено
Начислены отпускные	96	70	746526,39	96	70	746526,39	Не выявлено
Удержан НДФЛ	70	68	582291	70	68	582291	Не выявлено
Перечислена заработная плата работника	70	51	3896867	70	51	3896867	Не выявлено

В ходе проверки на данном участке в ООО «Бпто Снгео» нарушений требований нормативных документов не было выявлено. Операции по учету расчетов с персоналом по оплате осуществляется в соответствии с требованиями законодательства.

На следующем этапе в соответствии с программой осуществляется проверка тождественности сумм начисленного НДФЛ в регистрах бухгалтерского учета суммам, отраженным в налоговой декларации 6 НДФЛ. Путем процедуры инспектирование проведена проверка правильности расчета суммы НДФЛ требованиям Налогового кодекса, и соответствия данной суммы, сумме, указанной в третьем разделе 6 НДФЛ.

Результаты проверки представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Проверка тождественности сумм начисленного НДФЛ в регистрах бухгалтерского учета суммам, отраженным в налоговой декларации 6 НДФЛ за 2021 год

Период	Фонд оплаты труда, руб.	Сумма НДФЛ по данным регистров счета 68 в бухгалтерском учете	Сумма НДФЛ, указанная в разделе 3 декларации 6-НДФЛ	Отклонения, руб.
1 квартал ФОТ -	2114512	274886,56	274886,56	-
Полугодие	3585592	466126,96	466126,96	-
9 месяцев	4955212	644177,56	644177,56	-
Год	6473122	831505,86	841505,86	10000 руб.

Аудит этого раздела в ООО «Бпто Снgeo» проводился с использованием репрезентативной выборки и показал, что была допущена ошибка при расчете НДФЛ, что грозит организации штрафов в размере 30% от невыплаченной суммы НДФЛ.

Для осуществления проверки правильности создания резерва на отпуска необходимо проверить соответствие суммы резерва. Путем процедуры инспектирование и перерасчет проведена проверка состояния величины резерва по отпускам, созданного в соответствии с приказом, требованиями НК РФ, Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ, а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 11.04.2018 г.).

По итогам проверки было выявлено, что в ООО «Бпто Снgeo» не создается резерв по отпускам. Связано это с тем, что организация относится к категории микропредприятий и имеет право вести упрощенный учет, в соответствии с учетной политикой организация не создает резерв по отпускам.

В ходе проверки на данном участке нарушений требований

нормативных документов не было выявлено. Бухгалтерия ООО «Бпто Снgeo» в данном вопросе руководствуется требованиями НК РФ, Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ, а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 11.04.2018 г.).

Поскольку организации переводит заработную плату на банковские счета работников, необходимо провести проверку соблюдения сроков перевода аванса и основной заработной платы, путем проверки дат платежных поручений в ООО «Бпто Снgeo».

Результаты проверки отражены в таблице 16.

Таблица 16 – Проверка своевременности выплат заработной платы в ООО «Бпто Снgeo» в 2021 году

Периодичность выплат в соответствии с учетной политикой	Периодичность выплат по данным выписки банка	Соблюдение требований НК РФ	Выявленные нарушения
С 15-16 число перевод аванса ( с учетом выходных и праздников); с 30-02 число следующего месяца выдача основной суммы заработной платы за предыдущий месяц	С 15-16 число перевод аванса ( с учетом выходных и праздников); с 30-02 число следующего месяца выдача основной суммы заработной платы за предыдущий месяц	+	–

В ходе проверки на данном участке нарушений требований нормативных документов не было выявлено.

Также необходимо провести проверку порядка проведения и периодичности инвентаризации расчетов по оплате труда. Однако анализ внутренних документов показал, что в организации отсутствует график инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда, и в 2021 году инвентаризация не проводилась, что является существенным упущением в части контроля.



Таким образом, проведённая проверка позволила выявить как отрицательные, так и положительные стороны в части расчетов с персоналом по оплате труда.

В качестве отрицательных сторон можно обозначить:

- когда рассчитывается и выплачивается зарплата в компании, когда ведется расчет НДФЛ, допускаются ошибки по части учета вычетов, сроков перевода и удержания налога;
- в технико-организационном разделе учетной политики нет проработанных регистров, непосредственно касающихся части учета зарплаты;
- отсутствие графика инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда.

Далее будут раскрыты ошибки, выявленные в ходе проверки и рекомендации к их устранению.

### **3.3 Направления совершенствования учета и аудита расчетов по заработной плате**

В данном разделе был проведен аудит расчетов по оплате труда в ООО «Бпто Снгео».

Проведённая проверка позволила выявить как отрицательные, так и положительные стороны в части расчетов с персоналом по оплате труда.

В качестве отрицательных сторон можно обозначить:

- когда рассчитывается и выплачивается зарплата в компании, когда ведется расчет НДФЛ, допускаются ошибки по части учета вычетов, сроков перевода и удержания налога;
- в технико-организационном разделе учетной политики нет проработанных регистров, непосредственно касающихся части учета зарплаты;
- отсутствие графика инвентаризации расчетов с персоналом по

оплате труда.

Проведенное в работе исследование в части учета и аудита расчетов по оплате труда позволило сформулировать недостатки и разработать мероприятия по их устранению, которые сгруппированы в таблице 17.

Таблица 17 – Мероприятия по совершенствованию учета и контроля расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Бпто Снгео»

Выявленный недостаток	Предложение по устранению	Ожидаемый эффект
Не представлено программы, посредством которой можно было бы максимально рационально и полноценно проводить анализ оплаты труда	Внедрение программы «Финансовый аналитик»	Преимущество представленной программы состоит в том, что она дает возможность формировать отчеты в произвольной форме. В перспективе программа даст возможность оптимизировать процесс анализа оплаты труда
В технико-организационном разделе учетной политики нет проработанных регистров, непосредственно касающихся части учета зарплаты	Разработка регистров бухгалтерского учета в части расчетов по оплате труда	С помощью предложенных регистров компания сможет существенно упростить процедуру бухгалтерского учета по расчетам в сфере зарплаты
Отсутствие графика инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда	Создание графиков	Создание графиков инвентаризации и документооборота в части оплаты труда повысит качество учетной информации и контроль за верностью совершения таких операций.

В целях учета расходов на оплату труда, а также их полного отражения и формирования итоговых данных для заполнения налоговых деклараций

рекомендуется внедрение налогового регистра по учету таких расходов. Образец регистра представлен в таблице 18.

Таблица 18 – Регистр бухгалтерского и налогового учета расчетов по НДФЛ

Дата выплаты дохода	Дата фактического получения дохода (ст. 223 НК РФ)	Месяц, в котором доход учитывается при расчете НДФЛ	Удержано налога		Срок уплаты	Реквизиты платежного документа на перечисление налога	
			Дата удержания	Сумма		Дата	Номер
15.01.2022	15.01.2021 (аванс)	январь	15.01.2022	–	15.01.2022	15.01.2022	–
31.01.2022	31.01.2022	январь	31.01.2022	–	31.01.2022	31.01.2022	–
15.02.2022	15.02.2022 (аванс)	февраль	15.02.2022	–	15.02.2022	15.02.2022	–
28.02.2022	28.02.2022	февраль	28.02.2022	–	28.02.2022	28.02.2022	–
15.03.2022	15.03.2022 (аванс)	март	15.03.2022	–	15.03.2022	15.03.2022	–
31.03.2022	31.03.2022	март	31.03.2022	–	31.03.2022	31.03.2022	–
15.04.2022	15.04.2022 (аванс)	апрель	15.04.2022	–	15.04.2022	–	–
30.04.2022	30.04.2022	апрель	30.04.2022	–	30.04.2022	–	–
15.05.2022	15.05.2022 (аванс)	май	15.05.2022	–	15.05.2022	–	–
31.05.2022	31.05.2022	май	31.05.2022	–	31.05.2022	–	–
15.06.2022	15.06.2022 (аванс)	июнь	15.06.2022	–	15.06.2022	–	–
30.06.2022	30.06.2022	июнь	30.06.2022	–	30.06.2022	–	–

Бланк компания вправе разработать самостоятельно и закрепить в учетной политике. Единственное требование – в нем должны быть все обязательные реквизиты.

Таким образом, внедрение данного регистра значительно упростит расчет и позволит физическому лицу и работнику организации отслеживать всю сумму налога.

В ООО «Бпто Снгео» инвентаризация расчетов по оплате труда носит несистемный характер. Таким образом, возникает необходимость совершенствования учета расчетов по оплате труда, путем внедрения соответствующего графика инвентаризации.

Для того чтобы было видно, когда и где проводить инвентаризацию

расчетов с персоналом по оплате труда, нужно составить график проведения инвентаризации по расчетам с персоналом по оплате труда (таблица 19) путем организации системы внутреннего контроля.

Таблица 19 – График инвентаризации по расчетам с персоналом по оплате труда

Объект проверки	Порядок осуществления	Срок проведения
Оформление актов сверки с персоналом по оплате труда	Выгрузка выписок банка по выданной заработной плате и расчетных ведомостей с программы 1С для проведения сверки расчетов и достоверности перечисленных сумм сотрудникам	Ежемесячно
Мониторинг выданных сотруднику займов	Выгрузка регистра выданных займов с программы 1С: со сверкой графика платежей и переведенных сумм по займу для контроля своевременности возврата займов	Ежемесячно
Мониторинг перечисляемых с заработной платы алиментов	Сверка полученных исполнительных листов и раздела «Удержания по алиментам» в программе 1С, а также проверка платежных поручений направленных в службу судебных приставов по исполнительным листам	Ежемесячно
Контроль достоверности применения вычетов по НДФЛ	Сверка удержаний по НДФЛ отраженных в расчетной ведомости, регистрах учета, декларации 6-НДФЛ	Ежемесячно
Контроль за полнотой и точностью данных, оформлением первичных документов и регистров учета, соблюдением норм действующего законодательства при ведении учета	Сверка регистров учета по счетам 70,68,26,44 в программе 1С ежемесячно	Ежемесячно

Внедрение графика инвентаризации позволит повысить эффективность и качество учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Основными недостатками в организации труда ООО «Бпто Снгео» является отсутствие автоматизированной программы, позволяющей рассчитывать эффективность использования трудовых ресурсов, а также обеспечивающей необходимый контроль за совершаемыми расходами.

В качестве мероприятия по совершенствованию расчетов оплаты труда, рекомендуется внедрение программы «Финансовый аналитик». Финансовый аналитик предназначена организациям и индивидуальным предпринимателям, для проведения анализа.

Преимущества программы представлены на рисунке 16.

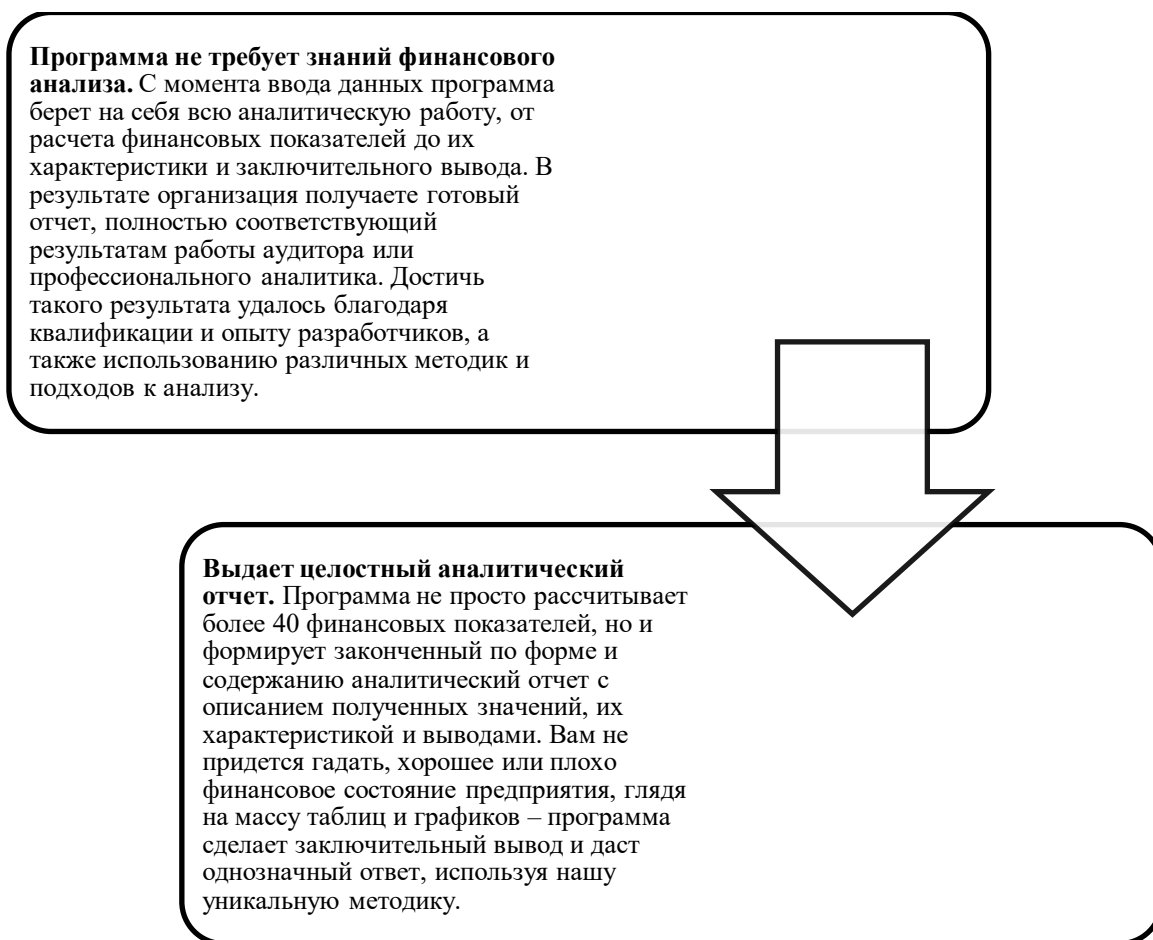


Рисунок 16 – Преимущество программы «Финансовый аналитик»

Чтобы определить экономическую эффективность мероприятия по использованию «Финансовый аналитик» следует сопоставить затраты на данное мероприятие и ожидаемые экономические выгоды.

Затраты на мероприятие составляют – 25,4 тыс. руб.

Далее рассчитан экономический эффект (рисунок 17).

Наименование статьи расходов	Значение при работе с 1С: Бухгалтерия 8.3	Значение при работе с «Финансовый аналитик»
1. Среднемесячная переработка сотрудников отдела учета, чел.-час	16	-
2. Среднемесячная заработная плата сотрудника отдела учета, руб./мес.	24000	-
3. Среднемесячный фонд рабочего времени сотрудника отдела учета, ч	168	-
4. Оплата 1 часа переработки, руб./ч (переработка оплачивается в 1,5размере)	$24000 / 168 * 1,5 = 214,29$	-
5. Затраты на оплату 1 часа переработки (фот+ отчисления в социальные фонды), руб./час	$214,29 * (100\% + 30\%) = 278,57$	-
6. Среднемесячные затраты на оплату переработки сотрудников отдела учета, руб./мес. (4 человека)	$278,57 * 16 * 4 = 17828,56$	-

Рисунок 17 – Расчет экономического эффекта от предлагаемого мероприятия

По выше представленной схеме стоит заметить, что экономический эффект от мероприятия заключается в том, что происходит сокращение трудоемкости учетных работников, в итоге можно наблюдать уменьшение затрат на оплату труда по работам со сверхнормативным временем.

Среднемесячная зарплата работника - 24 тыс. руб., отчисления 30% - от зарплаты. Сверхнормативное время в исследуемой организации оплачивается в полуторном размере. Среднемесячный ФРВ =  $21 * 8 = 168$  ч.

Следовательно, час переработки - 278,57 руб.

Общие затраты за сверхнормативное время - 4457,14 руб./мес. или 53485,68 руб./год. на человека. Применение в организации программы «Финансовый аналитик», даст возможность уменьшить эти затраты. Эффект =  $53485,68 * 4 = 213942, 72$  руб.

Таким образом, в данном разделе в качестве мероприятий по совершенствованию учета и аудита оплаты труда предложено:

- разработка регистров по бухгалтерскому и налоговому учету расчетов по НДС. Практика показывает, что в этом регистре будут обобщены все сведения по расходам на зарплату; можно будет в компании повысить контроль над учетом расчетов с сотрудниками по зарплате;
- внедрение программы «Финансовый Аналитик»;
- создание графиков инвентаризации в части оплаты труда повысит качество учетной информации и контроль за верностью совершения таких операций.

Внедренные мероприятия приведут к совершенствованию учета и контроля расчетов с персоналом по оплате труда.

## Заключение

В данном исследовании были рассмотрены теоретические и практические аспекты учета и аудита расчетов по оплате труда на примере ООО «БПТО Самаранефтегеофизика».

Зарплата выступает в качестве центрального фактора, который оказывает прямое воздействие на производительность труда сотрудников. Это стимул, ради которого человек трудится в компании. Особое внимание сегодня государство уделяет проработке множественных нормативных актов, посредством которых регулируется выплата зарплаты. Прежде всего, нужно максимально грамотно построить систему оплаты труда в компании. Тут предусмотрены разные формы, а также виды зарплаты. Система должна быть максимально понятной для каждого сотрудника, так как посредством нее он видит зависимость между производительностью, а также качеством труда, размером зарплаты. В зависимости от того, какой будет зарплата, зависит уровень жизни граждан, а это крайне важный фактор в развитии государства в целом. При снижении зарплаты понижаются расходы на продукты питания, а также увеличивается безработица.

Подводя итог оценке теоретических аспектов бухгалтерского учета и аудита оплаты труда, стоит подчеркнуть, что для кадров характерно выступать в качестве самого ценного инструмента, чтобы стабилизировать производственную деятельность и экономическую эффективность предприятия в целом. По большому счету, производственная эффективность определяется показателем квалификации сотрудников, а также тем, насколько рационально они будут расставлены и применены.

В качестве объекта исследования было выбрано предприятие ООО «Бпто Снгео». Основным видом деятельности является «Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам»

Анализ основных показателей деятельности выявил, что выручка в 2021 году снижается незначительно, а именно на 689 тыс. руб., и составляет



3882 тыс. руб. Снижение выручки, связано со сокращением деятельности в 2020-2021 году, ввиду ограничительных мер.

При этом себестоимость также снижается до 1601 тыс. руб., при этом темпы снижения себестоимости превышают темпы снижения выручки, в связи с чем, в 2021 году растет прибыль от продаж на 117 тыс. руб. Снижение объемов выполняемых работ привело также к снижению себестоимости.

В 2021 г. фиксируется снижение эффективности работы одного из наиболее важных ресурсов предприятия, а именно его персонала. Об этом говорит уменьшение объема выручки в пересчете на одного человека до 388,2 тыс. руб. против 577,5 тыс. руб. в 2019 г. Снижение производительности в первую очередь связано с сокращением объемов работ в при одновременном увеличении численности персонала.

Были рассмотрены практические аспекты расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Бпто Снгео».

В ООО «Бпто Снгео» установлена повременная форма оплаты труда.

Расчеты, начисления, собственно учет зарплаты в исследуемой компании ведется правильно. Чтобы вести учет личного состава, начислять выплаты зарплаты компания применяет формы первичных учетных документов. Их утверждает генеральный директор на основе приказа. Чтобы учитывать расчеты по зарплате применяют счет 70, который называется «Расчеты с персоналом по оплате труда». В исследуемой организации в качестве основных направлений системы аналитического учета зарплаты являются потребности регулирования порядком оплаты труда. Данные необходимо сгруппировать по вариантам, формам оплаты, подразделениям и работникам, по квалификации, должностям и пр.

Таким образом, отмечался порядок учета начислений, удержаний из зарплаты. По проведенному анализу выявили, что учет в ООО «Бпто Снгео» осуществляется с учетом существующего законодательства.

В третьем разделе раскрыта методика аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Бпто Снгео».

Исследование организации показало недостаточность уровня контрольной среды, уязвимость и недостаточность системы внутреннего контроля. В ходе контроля были выявлены следующие недостатки:

- когда рассчитывается и выплачивается зарплата в компании, когда ведется расчет НДФЛ, допускаются ошибки по части учета вычетов, сроков перевода и удержания налога;
- в технико-организационном разделе учетной политики нет проработанных регистров, непосредственно касающихся части учета зарплаты;
- отсутствие графика инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда.

В связи с этим были разработаны мероприятия, направленные на совершенствование учета и контроля расчетов по оплате труда.

В качестве мероприятий по совершенствованию учета и аудита оплаты труда предложено:

- разработка регистров по бухгалтерскому и налоговому учету расчетов по НДФЛ. Практика показывает, что в этом регистре будут обобщены все сведения по расходам на зарплату; можно будет в компании повысить контроль над учетом расчетов с сотрудниками по зарплате;
- внедрение программы «Финансовый Аналитик»;
- создание графиков инвентаризации в части оплаты труда повысит качество учетной информации и контроль за верностью совершения таких операций.

Следовательно, в результате проведенного исследования решены задачи и достигнута цель, поставленная в работе – изучены теоретические аспекты учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Бпто Снгео».

## Список используемых источников

1. Адамчук В.В. Эргономика: учебное пособие / Адамчук В.В. – Москва: Изд. Дом НИТУ «МИСиС», 2019. – 118 с.
2. Абалакова Е.Н. Учет расчетов с персоналом по оплате труда // Инновационная наука. – 2018. – №5. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda-2> (дата обращения: 15.01.2022).
3. Аудит: учебник для СПО / Н. А. Казакова [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Казаковой. — 2-е изд., пер. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – С. 248
4. Бабаева В.З. Оплата деловых качеств и выплата надбавок // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2017. – № 6 [Электронный ресурс]. – URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2017/06/14962> (дата обращения: 15.01.2022).
5. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Экономика: Учеб. пособие. – Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2019. – 80 с.
6. Бухгалтерское дело: учебник для бакалавров / А. Л. Полковский; под ред. проф. Л. М. Полковского. 3-е изд., стер. Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», – 2020. – 288 с.
7. Безруких, П.С. Бухгалтерское дело: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109). Москва: ЮНИТИ-ДАНА, – 2021. – 271 с.
8. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская. – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 355 с.
9. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 601 с.
10. Воронова, Е. Ю. Управленческий учёт: учебник для академического бакалавриата. – Москва: Издательство Юрайт. 2020. – 428 с.

11. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч.2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 18.07.2021). <http://www.consultant.ru>

12. Гребнева М.Е., Подтуркина О.А., Савченко Ю.С., Актуальные вопросы организации учета расчетов с персоналом по оплате труда // Научный вестник Крыма. – 2018. – №2 (13). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-voprosy-organizatsii-ucheta-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda> (дата обращения: 15.01.2022).

13. Епифанова М.А., Основные понятия, виды, формы и системы оплаты труда в современных условиях хозяйствования // Вопросы науки и образования. – 2018. – №14 (26). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-ponyatiya-vidy-formy-i-sistemy-oplaty-truda-v-sovremennyh-usloviyah-hozyaystvovaniya-1> (дата обращения: 15.01.2022).

14. Жижина В.А. Учет расчетов с персоналом по оплате труда // Территория науки. – 2017. – №5. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda-1> (дата обращения: 15.01.2022).

15. Каморджанова Н. А., Карташова И. В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. – СПб.: Питер, 2018. – 480 с.

16. Касьянова Г. Ю. Учет - 2020: бухгалтерский и налоговый: пособие. Москва: АБАК, 2020. – 960 с.

17. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. 3-е изд., перераб и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 497 с.

18. Курочкина, Р. Д. Организация, нормирование и оплата труда на предприятиях отрасли. Ч1: учебное пособие / Р. Д. Курочкина. -3-е изд., стер. – Москва: ФЛИНТА, 2019. – 166 с.

19. Методы повышения производительности и оплаты труда: монография / Б. М. Генкин. – Москва: Норма: ИНФРА-М, 2018. – 160 с.

20. Мельгуй А.Э., Ермакова Л.В., Дедова О.В, Порядок учета и начисления заработной платы рабочим производственных предприятий //

Экономика труда. – 2016. – №3. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda-1> (дата обращения: 15.01.2022)

21. Мингулова А.Р. Современные концепции учетно-аналитического обеспечения в управлении расходами на оплату труда // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2017. – № 8 [Электронный ресурс]. – URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2017/08/15186> (дата обращения: 15.01.2022).

22. Морозова А.В., Севостьянова А.С. Основные понятия, виды, формы и системы оплаты труда в современных условиях хозяйствования // Таврический научный обозреватель. – 2017. – №3-2 (20). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-ponyatiya-vidy-formy-i-sistemy-oplaty-truda-v-sovremennyh-usloviyah-hozyaystvovaniya> (дата обращения: 15.01.2022).

23. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 117-ФЗ (ред. от 24.04.2022). <http://www.consultant.ru>.

24. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019). <http://www.consultant.ru>.

25. О минимальном размере оплаты труда [Электронный ресурс]: федер. закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 27.12.2020). <http://www.consultant.ru>.

26. Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 24.12.2007 №922 (ред. от 10.12.2016). <http://www.consultant.ru>.

27. О перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 18.07.1996 № 841 (ред. от 09.04.2015). <http://www.consultant.ru>

28. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). <http://www.consultant.ru>.

29. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010). <http://www.consultant.ru>

30. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 29.01.2018). <http://www.consultant.ru>

31. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н (ред. от 07.02.2020). <http://www.consultant.ru>

32. Оплата труда персонала: Учебник / О.К. Минёва. – Москва: Альфа - М: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 192 с.

33. Рудакова А.А. Учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2017. – № 5

34. Самарцева А.И., Чеботарева З.В., Особенности законодательного регулирования учета расчетов с персоналом по оплате труда // Вестник ГУУ. – 2017. – № 4.

35. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Москва: ИНФРА-М», 2020. – 344 с.

36. Сафронов Н. А. Экономика организации (предприятия) : учебник для ср. спец. учеб. заведений.–2-е изд., с изм. М. : Магистр: ИНФРА-М, 2020. – 256 с.

37. Трудовой кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 25.02.2022) <http://www.consultant.ru>.

38. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]: (ред. от 30.12.2020) – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

## Приложение А

### Формы первичной документации в части оплаты труда

Формы первичной документации:

- «№Т-1 «Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу»,
- №Т-1а «Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу».
- №Т-2 «Личная карточка работника»,
- №Т-3 «Штатное расписание».
- №Т-5 «Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу»,
- №Т-5а «Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу»,
- №Т-6 «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику»,
- №Т-6а «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам»,
- №Т-7 «График отпусков».
- №Т-8 «Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)»,
- №Т-8а «Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении)»,
- №Т-9 «Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку»,
- №Т-9а «Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку»,
- №Т-10 «Командировочное удостоверение»,
- №Т-10а «Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении»,
- №Т-11 «Приказ (распоряжение) о поощрении работника»,
- №Т-11а «Приказ (распоряжение) о поощрении работников»,

## Продолжение приложения А

- №Т-12 «Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда»,
- №Т-13 «Табель учета рабочего времени»,
- №Т-49 «Расчетно-платежная ведомость»,
- №Т-51 «Расчетная ведомость»,
- №Т-53 «Платежная ведомость»,
- №Т-53а «Журнал регистрации платежных ведомостей»,
- №Т-54 «Лицевой счет»,
- №Т-54а «Лицевой счет (свт)» (свт – средства вычислительной техники),
- №Т-60 «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику»,
- №Т-61 «Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)»,
- №Т-73 «Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы»» [27].



## Приложение Б

### Бухгалтерские операции по учету расчетов по оплате труда

Дебет	Кредит	Название операции	Первичные и распорядительные документы
20,25,26	70	Проводится списание начисленной зарплаты на себестоимость услуг, товаров и персоналу АУП	Справка-расчёт
23	70	Зарплата начисляется сотрудникам по вспомогательному производству	Справка-расчёт
91	70	Зарплата для прочих работников, в том числе и для лиц, которые заняты в непроизводственной сфере предприятия, оплата за работу по совместительству	Справка-расчёт, приказ о назначении премии, трудовой договор по совместительству
70	68	Удержан НДФЛ	Расчетная ведомость, справка-расчет
70	76.4	Удержана сумма по исполнительному листу	Исполнительный лист. заявление работника, требование службы судебных приставов
70	71	Удержана невозвращённая подотчётная сумма	Авансовый отчет, справка-расчет
70	73.1	Удержание в счет погашения выданного займа	Договор займа, приказ о выдаче займа, справка-расчет
20,23, 25,26, 29,44	70	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя	Листок нетрудоспособности, больничный лист. справка из больницы, справка-расчет
70	50,51	Выдана заработная плата работникам	Расчетная ведомость

Рисунок Б.1 – Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате в корреспонденции с прочими счетами»

## Приложение В

### Бухгалтерская отчетность за 2020-2021 гг.


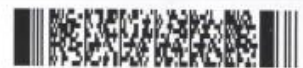

+	 А08 1050 8015	ИНН 6311037967 КПП 631101001 Стр. 001	 8dee 5826 5103 b325 46d3 898a 5dc6 3895
	Форма по КНД 0710099 <b>Бухгалтерская (финансовая) отчетность</b>		
	Номер корректировки 0	Отчетный период (код)* 34	Отчетный год 2021
	ООО "БПТО САМАРАНЕФТЕГЕОФИЗИКА"		
	(наименование организации)		
	Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭд2 68.20.2		
	Код по ОКПО 43896975	Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65000	
	Форма собственности (по ОКФС) 16	Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384	
	Местонахождение (адрес) 643,443079,63,,САМАРА Г.,,АВРОРА,114 А,,		
	Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 0 1 – да 0 – нет		
	Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество** индивидуального аудитора _____ _____ _____		
+			
	ИНН _____	ОГРН/ОГРНИП _____	
	На 16 страницах	с приложением документов или их копий на _____ листах	
	Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:		
	1 – руководитель 2 – уполномоченный представитель		
	ЛИТВИШКИН ИГОРЬ НИКОЛАЕВИЧ		
	(фамилия, имя, отчество** руководителя (уполномоченного представителя) полностью)		
	Подпись _____	Дата 20.02.	
	Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя _____ _____		
	*Принимает значение: 34 – год, 94 – первый отчетный год, отличный по продолжительности от календарного. **Строчное при наличии.		
		Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении документа	
		Данный документ представлен (код) _____	
		на _____ страницах в составе (отметить знаком V)	
		0710001 _____	0710002 _____
		0710003 _____	0710004 _____
		0710005 _____	
		Дата представления документа _____	
		Зарегистрирован за № _____	
		Фамилия, И. О.** _____	Подпись _____
	+		+

Рисунок В.1 – Бухгалтерская отчетность за 2020-2021 гг.



## Продолжение Приложения В

		ИНН 6311037967				
		КПП 631101001	Стр. 003			
<b>ПАССИВ</b>						
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	
1	2	3	4	5	6	
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>						
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров <sup>2</sup>	1320				
	Переоценка внеоборотных активов	1340				
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350				
	Резервный капитал	1360				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	940	1963	1615	
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>950</b>	<b>1973</b>	<b>1625</b>	
<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ<sup>3</sup></b>						
	Паевой фонд	1310				
	Целевой капитал	1320				
	Целевые средства	1350				
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360				
	Резервный и иные целевые фонды	1370				
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>				
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
	Заемные средства	1410				
	Отложенные налоговые обязательства	1420				
	Оценочные обязательства	1430				
	Прочие обязательства	1450				
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>				

Рисунок В.3 – Бухгалтерская отчетность за 2020-2021 гг.

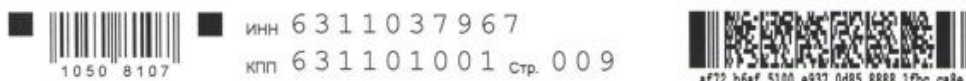
## Продолжение Приложения В

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	307	243	209
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	307	243	209
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1257	2216	1834

**Примечания**  
 1 Указывается номер соответствующего пояснения.  
 2 Здесь и в других формах отчетов, а также в расшифровках отдельных показателей вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.  
 3 Заполняется некоммерческими организациями вместо раздела «Задолженности и резервы».

Рисунок В.4 – Бухгалтерская отчетность за 2020-2021 гг.

## Продолжение Приложения В



### Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год	
1	2	3	4	5	
	Выручка <sup>2</sup>	2110	3 882	4 571	
	Себестоимость продаж	2120	( 1 601 )	( 2 226 )	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 281	2 345	
	Коммерческие расходы	2210	—	—	
	Управленческие расходы	2220	( 1 534 )	( 1 715 )	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 47	6 30	
	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—	
	Проценты к получению	2320	—	—	
	Проценты к уплате	2330	—	—	
	Прочие доходы	2340	0	13	
	Прочие расходы	2350	( 107 )	( 256 )	
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	6 40	3 87	
	Налог на прибыль <sup>3</sup>	2410	( 63 )	( 39 )	
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( 63 )	( 39 )	
	отложенный налог на прибыль <sup>4</sup>	2412	—	—	
	Прочес	2460	—	—	
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	5 77	3 48	
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	—	—	
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	—	—	
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	—	—	
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>5</sup></b>	2500	5 77	3 48	
	<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	—	—	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	—	—	

**Примечания**

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения.
- 2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
- 3 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.
- 4 Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.
- 5 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Базовая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».



Рисунок В.5 – Бухгалтерская отчетность за 2020-2021 гг.

# Продолжение Приложения В




	 А08 1050 8015	ИНН 6311037967 КПП 631101001 стр. 001	 8dee 5826 5103 b325 46d3 898a 5dc6 3895																												
+	Форма по КНД 0710099	<b>Бухгалтерская (финансовая) отчетность</b>	<i>Сано 20.02.2021</i> <i>Игорь И.И.</i>																												
	Номер корректировки 0	Отчетный период (код)* 34	Отчетный год 2020																												
	ООО "ВПО САМАРАНЕФТЕГЕОФИЗИКА"																														
	(наименование организации)																														
	Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2 68.20.2																														
	Код по ОКПО 43896975	Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65000																													
	Форма собственности (по ОКФС) 16	Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384																													
	Местонахождение (адрес) 643,443079,63,,САМАРА Г.,,АВРОРА,114 А,,																														
	Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 0																														
		1 – да 0 – нет																													
	Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество** индивидуального аудитора																														
+	_____ _____ _____																														
	ИНН _____	ОГРН/ОГРНИП _____																													
	На 16 страницах	с приложением документов или их копий на _____ листах																													
	Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:																														
	1 – руководитель 2 – уполномоченный представитель																														
	ЛИТВИШКИН ИГОРЬ НИКОЛАЕВИЧ																														
	(фамилия, имя, отчество** руководителя (уполномоченного представителя) полностью)																														
	Подпись _____	Дата 20.02.2021																													
	Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя																														
	_____ _____																														
	*Применяет значение: 34 – год, 94 – первый отчетный год, относящий по продолжительности от календарного. ** Отчество при наличии.																														
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Заполняется работником налогового органа</th> </tr> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Сведения о представлении документа</th> </tr> <tr> <td>                     Данный документ представлен (код)                 </td> <td> <input type="text"/> </td> </tr> <tr> <td>                     на _____ страницах                 </td> <td> <input type="text"/> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">                     в составе (отметить знаком V)                 </td> </tr> <tr> <td>                     0710001                 </td> <td> <input type="checkbox"/> </td> </tr> <tr> <td>                     0710002                 </td> <td> <input type="checkbox"/> </td> </tr> <tr> <td>                     0710003                 </td> <td> <input type="checkbox"/> </td> </tr> <tr> <td>                     0710004                 </td> <td> <input type="checkbox"/> </td> </tr> <tr> <td>                     0710005                 </td> <td> <input type="checkbox"/> </td> </tr> <tr> <td>                     Дата представления документа                 </td> <td> <input type="text"/> </td> </tr> <tr> <td>                     Зарегистрирован за №                 </td> <td> <input type="text"/> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">                     _____                      Фамилия, И. О.**                 </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">                     _____                      Подпись                 </td> </tr> </table>			Заполняется работником налогового органа		Сведения о представлении документа		Данный документ представлен (код)	<input type="text"/>	на _____ страницах	<input type="text"/>	в составе (отметить знаком V)		0710001	<input type="checkbox"/>	0710002	<input type="checkbox"/>	0710003	<input type="checkbox"/>	0710004	<input type="checkbox"/>	0710005	<input type="checkbox"/>	Дата представления документа	<input type="text"/>	Зарегистрирован за №	<input type="text"/>	_____ Фамилия, И. О.**		_____ Подпись	
Заполняется работником налогового органа																															
Сведения о представлении документа																															
Данный документ представлен (код)	<input type="text"/>																														
на _____ страницах	<input type="text"/>																														
в составе (отметить знаком V)																															
0710001	<input type="checkbox"/>																														
0710002	<input type="checkbox"/>																														
0710003	<input type="checkbox"/>																														
0710004	<input type="checkbox"/>																														
0710005	<input type="checkbox"/>																														
Дата представления документа	<input type="text"/>																														
Зарегистрирован за №	<input type="text"/>																														
_____ Фамилия, И. О.**																															
_____ Подпись																															
+			+																												

Рисунок В.6 – Бухгалтерская отчетность за 2020-2021 гг.

## Продолжение Приложения В




+		ИНН 6311037967 КПП 631101001 Стр. 009		4288 5330 510F 54bc 76a3 04af b464 f1f1	
	<b>Отчет о финансовых результатах</b>			Форма по ОКУД 0710002	
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год	
			4	5	
	Выручка <sup>2</sup>	2110	4 571	3 465	
	Себестоимость продаж	2120	( 2 226 )	( 1 733 )	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 345	1 732	
	Коммерческие расходы	2210	—	—	
	Управленческие расходы	2220	( 1 715 )	( 966 )	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	630	766	
	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—	
	Проценты к получению	2320	—	—	
	Проценты к уплате	2330	—	—	
	Прочие доходы	2340	13	2 065	
	Прочие расходы	2350	( 256 )	( 664 )	
+	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	387	2 167	
	Налог на прибыль <sup>3</sup>	2410	( 39 )	( 217 )	
	и т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( 39 )	( 217 )	
	отложенный налог на прибыль <sup>4</sup>	2412	—	—	
	Прочее	2460	—	—	
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	348	1 950	
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	—	—	
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	—	—	
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	—	—	
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>5</sup></b>	2500	348	1 950	
	<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	—	—	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	—	—	
	Примечания: 1 Указывается номер соответствующего постановления. 2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов. 3 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль. 4 Отражается суммарно начисленные и отложенные налоговые обязательства за отчетный период. 5 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».				
	+		+		

Рисунок В.7 – Бухгалтерская отчетность за 2020-2021 гг.



## Приложение Г

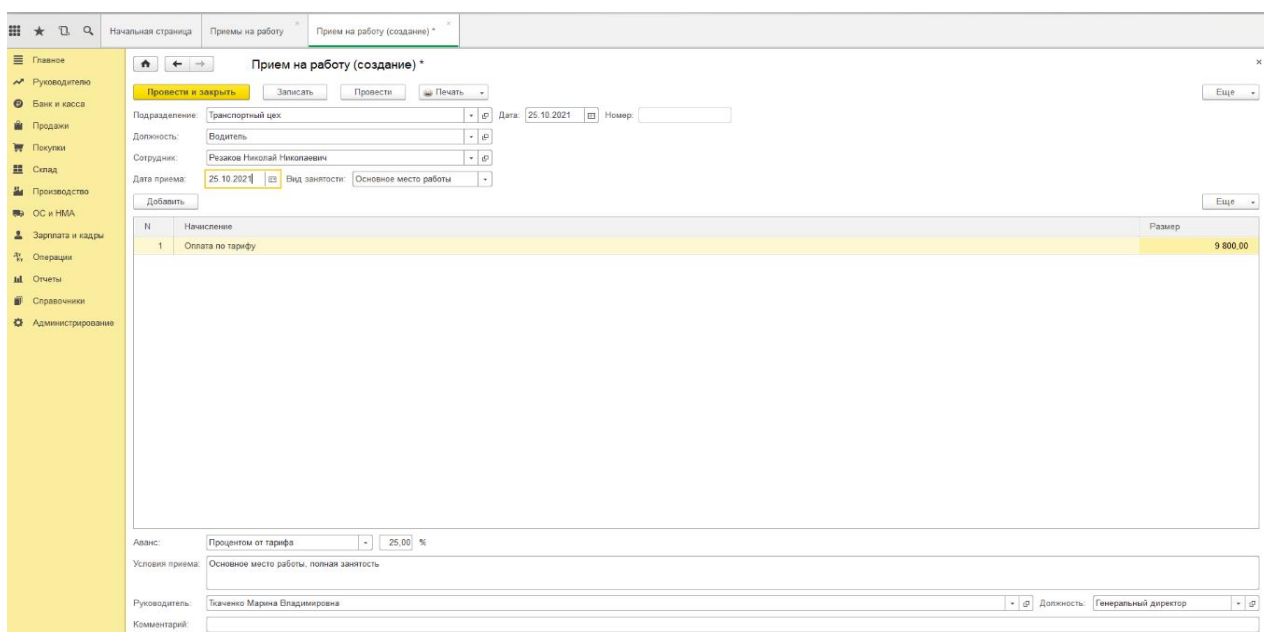
### График документооборота

Наименование документа	Создание документа		Проверка и обработка документа	
	Ответственный	Срок исполнения	Ответственный за проверку	Срок исполнения
Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма Т-1, Т-1а)	Отдел кадров	В соответствии с поданным заявлением	Бухгалтерия	По мере представления
Личная карточка работника (форма Т-2)	Отдел кадров	Вместе с Приказом (распоряжением) о приеме работника на работу)	Бухгалтерия	По мере представления
Штатное расписание (форма Т-3) (изменения)	Отдел кадров	В соответствии с приказом руководителя	Бухгалтерия	По мере изменения
Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма Т-5, Т-5а)	Отдел кадров	В соответствии с поданным заявлением или распоряжением руководителя	Бухгалтерия	По мере представления
Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма Т-6, Т-6а)	Отдел кадров	В соответствии с поданным заявлением или распоряжением руководителя	Бухгалтерия	По мере представления
Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (форма Т-8, Т-8а)	Отдел кадров	В соответствии с поданным заявлением или распоряжением руководителя	Бухгалтерия	По мере представления
Приказ о направлении работника в командировку (форма Т-9)	Отдел кадров	В соответствии с распоряжением руководителя	Бухгалтерия	По мере представления
Табель учета рабочего времени (форма №Т-13)	Отдел кадров	Ежедневно	Бухгалтерия	По мере представления
Расчетная ведомость (форма Т-51) (Книга начисления заработной платы)	Бухгалтерия	Ежемесячно: для первой половины месяца - до 5 числа месяца, следующего за отчетным; для второй половины месяца	Главный бухгалтер	По мере представления
Платежная ведомость (форма Т-53)	Бухгалтерия	Ежемесячно: для первой половины месяца - до 7 числа месяца, следующего за отчетным; для второй половины месяца - до 23 числа текущего месяца	Главный бухгалтер	По мере представления

Рисунок Г.1 – График документооборота

## Приложение Д

### Отражение расчетов в программе 1С



Прием на работу (создание) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать

Подразделение: Транспортный цех | Дата: 25.10.2021 | Номер: | Еще

Должность: Водитель

Сотрудник: Резаков Николай Николаевич

Дата приема: 25.10.2021 | Вид занятости: Основное место работы

Добавить | Еще

N	Начисление	Размер
1	Оплата по тарифу	9 800.00

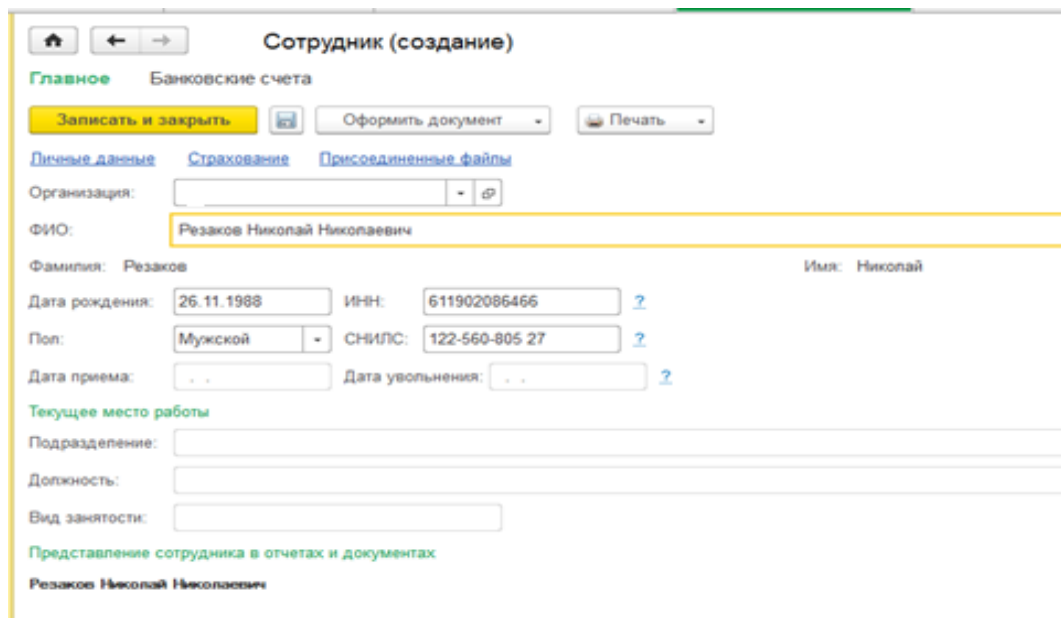
Аванс: Процент от тарифа | 25.00 %

Условия приема: Основное место работы, полная занятость

Руководитель: Ткаченко Марина Владимировна | Должность: Генеральный директор

Комментарий:

Рисунок Д.1 – Порядок создания документа «Прием на работу» в 1С: Бухгалтерия 8.3 в ООО «Бпто Снgeo»



Сотрудник (создание)

Главное | Банковские счета

Записать и закрыть | Оформить документ | Печать

Личные данные | Страхование | Присоединенные файлы

Организация:

ФИО: Резаков Николай Николаевич

Фамилия: Резаков | Имя: Николай

Дата рождения: 26.11.1988 | ИНН: 611902086466 ?

Пол: Мужской | СНИЛС: 122-560-805 27 ?

Дата приема: | Дата увольнения: ?

Текущее место работы

Подразделение:

Должность:

Вид занятости:

Представление сотрудника в отчетах и документах

Резаков Николай Николаевич

Рисунок Д.2 – Внесение данных о сотруднике в 1С: Бухгалтерия 8.3 в ООО «Бпто Снgeo»

## Продолжение Приложения Д

Унифицированная форма № Т-2  
Утверждена Постановлением Госкомстата  
России от 5 января 2004 г. № 1

Код  
Форма по ОКУД 0301002  
по ОКПО

Дата составления	Табельный номер	Идентификационный номер налогоплательщика	Номер страхового свидетельства государственного пенсионного страхования	Алфавит	Характер работы	Вид работы (основная, по совместительству)	Пол (мужской, женский)
13.11.2021	00484	611902086466	122-560-805 27	Р		По совместительству	Мужской

**ЛИЧНАЯ КАРТОЧКА РАБОТНИКА**

**I. Общие сведения**

Трудовой договор номер \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_

1. Фамилия **Резаков** Имя **Николай** Отчество **Николаевич**

2. Дата рождения **26 ноября 1988 г.**

3. Место рождения **Грековитомофеевка, Матвеево-Курганский район, Ростовская, Россия** по ОКATO

4. Гражданство **Гражданин Российской Федерации** по ОКИН

Рисунок Д.3 – Оформление личной карточки работника «Бпто Снgeo»

Дата	Номер	Дата увольне...	Сотрудник	Статья ТК РФ	Основание увольнения
08.06.2021	0000-000001	08.06.2021	Мазур Павел Павлович		По собственному желанию в соответствии...

Рисунок Д.4 – Оформление увольнения работника в программе 1С: Бухгалтерия 8.3 в ООО «Бпто Снgeo»

Сотрудник: Горшков Никита Владимирович Дата: 13.11.2021 Номер: 00392

Дата увольнения: 06.10.2021 Статья ТК РФ:

Основание: Расторжение трудового договора по инициативе работника, п. 3 части первой ст. 77 ТК РФ. Личное заявление работника от 21.09.2021

Рисунок Д.5 – Оформление увольнения работника ООО «Бпто Снgeo» в программе 1С: Бухгалтерия 8.3

## Приложение Е

### Расчет отпускных и больничных

<p><b>ПРИКАЗ</b> <b>(распоряжение)</b> <b>о предоставлении отпуска работнику</b></p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Номер документа</td> <td style="width: 50%;">Дата составления</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">03.04.2021</td> </tr> </table>	Номер документа	Дата составления	1	03.04.2021
Номер документа	Дата составления				
1	03.04.2021				
<p><b>Предоставить отпуск</b></p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 100%;">Табельный номер</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">00002</td> </tr> </table>	Табельный номер	00002		
Табельный номер					
00002					
<p><i>Сафоновой Оксане Анатольевне</i> <small>фамилия, имя, отчество</small></p>					
<p>Основное подразделение <small>структурное подразделение</small></p>					
<p>Бухгалтер <small>должность (специальность, профессия)</small></p>					
<p>за период работы с <u>1 апреля 2020 г.</u> по <u>30 марта 2021 г.</u></p>					
<p>А. ежегодный основной оплачиваемый отпуск на <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">28</span> календарных дней с <u>"1" апреля 2021 г.</u> по <u>"28" апреля 2021 г.</u></p>					
<p>и (или)</p>					
<p>Б. _____ <small>ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, учебный, без сохранения заработной платы и другие (указать)</small></p> <p>на _____ календарных дней с " " г. по " " г.</p>					
<p>В. Всего отпуск на <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">28</span> календарных дней с <u>"1" апреля 2021 г.</u> по <u>"28" апреля 2021 г.</u></p>					
<p><b>Руководитель организации</b></p>	<p><u>Генеральный директор</u> <small>должность</small> <span style="float: right;"><small>личная подпись</small> <small>расшифровка подписи</small></span></p>				
<p><b>С приказом (распоряжением)</b></p>	<p>_____ 03.04.2021 <small>личная подпись</small></p>				
<p><b>работник ознакомлен</b></p>					

Рисунок Е.1 – Расчет отпускных и больничных

## Продолжение Приложения Е

### Расчет отпускных

Отпуск 0000-000001 от 03.04.2021

Провести и закрыть    Записать    Провести    Дх    Печать

Месяц: Апрель 2021

Сотрудник: Сафонова Оксана Анатольевна

Главное    Начисления

Период отпуска с: 01.04.2021 по: 28.04.2021 28 дн.

Предоставляется за период раб

Начислено    Средний за

22 736,84

Ввод данных для расчета среднего заработка (1С:Предприятие)

**Ввод данных для расчета среднего заработка**

Апрель 2020	30 дн.	22 495,06 руб.	Май 2020	31 дн.	22 335,21 руб.
Июнь 2020	30 дн.	22 335,21 руб.	Июль 2020	31 дн.	24 674,91 руб.
Август 2020	31 дн.	25 100,61 руб.	Сентябрь 2020	30 дн.	24 390,70 руб.
Октябрь 2020	31 дн.	25 100,61 руб.	Ноябрь 2020	30 дн.	24 627,34 руб.
Декабрь 2020	31 дн.	24 597,76 руб.	Январь 2021	31 дн.	23 680,74 руб.
Февраль 2021	28 дн.	24 361,06 руб.	Март 2021	31 дн.	21 811,60 руб.

Средний заработок: 812,03 ?    Перезаполнить

OK    Отмена

Рисунок Е.2 – Расчет суммы выплат за год

### Расчет среднедневного заработка

к документу

#### Отпуск №1 от 3 апреля 2021 г.

Организация:

Работник: **Сафонова Оксана Анатольевна, таб. №: 2**

Расчетный период: с 01.04.2020 по 31.03.2021

Способ расчета заработка: Общий средний заработок

**1. Заработок за расчетный период**

Месяц	Заработок
Апрель 2020	22 495,06
Май 2020	22 335,21
Июнь 2020	22 335,21
Июль 2020	24 674,91
Август 2020	25 100,61
Сентябрь 2020	24 390,7
Октябрь 2020	25 100,61
Ноябрь 2020	24 627,34
Декабрь 2020	24 597,76
Январь 2021	23 680,74
Февраль 2021	24 361,06
Март 2021	21 811,6
<b>Итого:</b>	<b>285 510,81</b>

Рисунок Е.3 – Расчет суммы выплат за год

Продолжение Приложения Е

**2. Отработанное время**

Месяц	Отработано календарных дней"	Учтено дней расчетного периода
Апрель 2020	30	29,3
Май 2020	31	29,3
Июнь 2020	30	29,3
Июль 2020	31	29,3
Август 2020	31	29,3
Сентябрь 2020	30	29,3
Октябрь 2020	31	29,3
Ноябрь 2020	30	29,3
Декабрь 2020	31	29,3
Январь 2021	31	29,3
Февраль 2021	28	29,3
Март 2021	31	29,3
Итого:	365	351,6

**3. Расчет среднего заработка**

Всего заработка	Всего дней	Среднедневной заработок
<b>285 510,81</b>	<b>351,6</b>	<b>812,03</b>

Рисунок Е.4 – Расчет суммы выплат за год

## Продолжение Приложения Е

### Расчет среднего заработка

к документу

**Больничный лист №1 от 21 января 2021 г.**

Организация:

Работник:

**Боровиков Дмитрий Олегович, таб. №: 4**

Место работы:

Вид занятости:

**Основное место работы**

Оплачиваемый период: с 18.01.2021 по 22.01.2021

Расчетные годы: 2019 и 2020

#### 1. Заработок за расчетные годы

Год	Заработок	Предельная величина
2019	239 554,83	
Итого:	239 554,83	670 000
2020	277 402,60	
Итого:	277 402,60	670 000

Всего заработка с учетом предельной облагаемой взносами величины: 516 957,43

#### 2. Расчет среднего заработка

Среднедневной заработок составил:  $516\,957,43 / 730 = 708,16$

#### 3. Расчет минимального среднего заработка из МРОТ

МРОТ по состоянию на 18.01.2021: 5 965

Минимальный среднедневной заработок из МРОТ составил: 196,11

Рисунок Е.5 – Расчет больничных

Ввод данных для расчета среднего заработка (1С:Предприятие)

Ввод данных для расчета среднего заработка

Первый год: 2019 Второй год: 2020

Январь	17 522,41	20 394,70
Февраль	17 570,40	20 620,55
Март	18 728,10	20 994,00
Апрель	17 767,75	21 974,83
Май	17 767,75	20 994,00
Июнь	18 606,13	20 994,00
Июль	18 606,13	23 078,00
Август	23 990,99	27 233,91
Сентябрь	22 034,89	23 942,52
Октябрь	23 012,74	27 233,91
Ноябрь	21 912,65	25 039,66
Декабрь	22 034,89	24 902,52

Средний заработок: 708,16 ?

Рисунок Е.6 – Ввод данных для расчета среднедневного заработка в 1С: Предприятие 8.3 в ООО «Бпто Снгео»

## Продолжение Приложения Е

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ Больничный лист 0000-000001 от 21.01.2021 \*

**Провести и закрыть** Записать Провести ДК Создать на основании Расчет среднего заработка

Месяц: Январь 2021 Дата: 21.01.2021 Номер: 0000-000001

Сотрудник: Боровиков Дмитрий Олегович

Главное **Дополнительно** Начисления

Номер листа нетрудоспособности: 22

Является продолжением листа нетрудоспособности: [Выбрать листок нетрудоспособности...](#)

Причина нетрудоспособн.: (01, 02, 10, 11) Заболевание или травма (кроме травм на производстве)

Освобождение от работы с: 18.01.2021 по: 22.01.2021 5 дн.

Снизить пособие за нарушение режима с: . .

Процент оплаты: 100,00

**Начислено**

Всего: 3 540,80 за счет работодателя: 2 124,48 за счет ФСС: 1 416,32

Рисунок Е.7 – Заполнение документа «Больничный лист» в 1С: Предприятие 8.3 в ООО «Бпто Снgeo»



Приложение Ж

Операции по учету заработной платы в ООО «Бпто Снгео»

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты регистра учета
1	1	2	3	4	5
1	Начисленная заработная плата сотрудникам ООО «Бпто Снгео» за декабрь 2021 г.	26,44	70	282 071.15	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.
2	Начислены отпускные выплаты сотрудникам ООО «Бпто Снгео» за декабрь 2021 г.	26,44	70	53 159.18	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.
3	Начислено пособие по временной нетрудоспособности сотрудникам ООО «Бпто Снгео» за декабрь 2021 г.	69.1	70	23 556.25	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.
4	Начислены сверхурочные сотрудникам ООО «Бпто Снгео» за декабрь 2021 г.	44	70	750.00	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.
5	Начислены командировочные сотрудникам ООО «Бпто Снгео» за декабрь 2021 г.	44	70	3 713.64	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.
6	Удержан НДФЛ с заработной платы за декабрь 2021 г.	70	68.1	45 714.00	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.
7	Удержана сумма алиментов по исполнительному листу	70	76.6	10 489.00	Бухгалтерская справка, исполнительный лист
8	Удержана часть неизрасходованного аванса	70	71	8 000.00	Бухгалтерская справка
9	Удержана сумма займа	70	73.1	5 500.00	Договор займа №65 от 01.02.2021 г.
10	Удержана сумма на перечисление взноса на добровольное медицинское страхование (0,2%)	70	76.6	917.00	Заявление сотрудника, справка
11	Выплачена заработная плата	70	51	485566,32	

Рисунок Ж.1– Операции по учету заработной платы ООО «Бпто Снгео»

## Приложение И

### Рабочие документы аудитора

Показатели	Критерии		Количество баллов
<b>1. ОЦЕНКА КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ</b>			
1. Уровень профессиональной компетенции главного бухгалтера предприятия	Высокий	5	5
	Средний	3	
	Низкий	0	
2. Наличие и функционирование службы внутреннего контроля или отдела внутреннего контроля, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности организации	Да	5	5
	Частично	3	
	Нет	0	
3. Наличие и функционирование актуарного департамента или актуариев, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности организации	Да	5	
	Нет	0	0
4. Работа с материалами, внесения изменений в учет, согласно рекомендациям проверяющих	Да	5	
	Нет	0	0
	Не всегда	3	
5. Наличие и соблюдение единой методики учета в головном предприятии и его филиалах, структурных подразделениях (в т.ч. консолидированной отчетности)	Да	5	5
	Нет	0	
6. Проведение проверок своих филиалов, структурных подразделений либо собственными силами (внутренний контроль, ревизионная комиссия), либо при помощи фирм	Да	5	
	Нет	0	0
<b>2. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ УЧЕТА</b>			
7. Наличие учетной политики	Да, с обобщенными данными	5	5
	Да, с раскрытием сведений об учете и н/о	3	
	Нет	0	
8. Соответствие критериев, отраженных в учетной политике, критериям, установленным законодательством, и применение положений учетной политики в учете	Соответствует	5	5
	Не соответствует	3	
	Нет учетной политики	0	
9. Способ ведения учета и подготовки отчетности	Полностью компьютеризированный учет	5	5
	Смешанный	3	
10. Тип используемой компьютерной программы	Использование лицензированной программы	5	5
	Программа разработана самим предприятием	3	
	Использование нелицензированной программы	0	
	Да	5	5

Рисунок И.1 – Оценка системы внутреннего контроля ООО «Бито Снгео»

## Продолжение Приложения И

Показатели	Критерии		Количество баллов
11. Полнота и правильность отражения финансово- хозяйственных операций на счетах бухучета с учетом влияния на финансовый результат и налогооблагаемую базу (в соответствии с действующими нормативными положениями и учетной политикой, и соблюдением методологии учета)	Нет, без влияния на финансовый результат и н/о базу	3	
	Нет, с искажением финансового результата и н/о базы	0	
12. Своевременность отражения финансово-хозяйственных операций в бухучете	Да	5	5
	Нет	0	
	Не всегда	3	
13. Соблюдение предприятием установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности	Да	5	5
	Нет	0	
	Не всегда	3	
14. Надлежащая организация подготовки и ввода информации в базу данных для расчета	Да	5	5
	Нет	0	
<b>3. ОЦЕНКА КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР</b>			
15. Установление сроков сдачи внутренней отчетности в бухгалтерию предприятия	Да	5	5
	Нет	0	
	Не всегда	3	
16. Проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала.	Да	5	
	Нет	0	0
	Не всегда	3	
17. Работа с персоналом: проведение оперативных совещаний, внутрифирменной учебы	Да	5	5
	Нет	0	
	Иногда	3	
18. Проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала регистрация входящих и исходящих документов	да	5	5
	нет	0	
	Не всегда	3	

Рисунок И.2 – Оценка системы внутреннего контроля ООО «Бпто Снгео»

Продолжение Приложения И

Вопросы для оценки	Бальная оценка	Примечание
1. Соответствие учетной политики требованиям законодательства	10	
2. Организована ли на предприятии бухгалтерская служба	10	
3. Разработаны ли должностные инструкции учетного персонала	8	Отсутствует должностная инструкция кассира
4. Разработан ли на предприятии график документооборота	7	Отсутствует раздел документооборота по оплате труда
5. Организован ли эффективный аналитический учет	10	
6. Соответствует ли обязанность проведения инвентаризации имущества и обязательств и отражения ее на счетах бухгалтерского учета требованиям законодательства	10	Рекомендуется проведение инвентаризации ТМЦ раз в полгода и инвентаризации кассы раз в месяц
7. Используется ли на предприятии автоматизированная система учета	7	Несмотря на использование автоматизированной формы учета, некоторые операции оформляются только ручным способом.
8. В полной ли мере отражены все факты хозяйственной деятельности	10	
9. Использует ли организация унифицированную форму документации и документацию, разработанную самостоятельно	8	В организации используется только унифицированные формы учета
10. Непрерывно ли ведется бухгалтерский учет	10	
Максимальное число баллов		100
Фактическое число баллов		90
Фактическая оценка эффективности системы бухгалтерского и налогового учета		90

Рисунок И.3 – Оценка системы бухгалтерского учета ООО «Бпто Снгео»

## Продолжение Приложения И

Элемент	Вариант, применяемый в Обществе
Способ ведения учета	Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером
Форма учета	Автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С
Рабочий план счетов	Утверждается отдельным приложением к учетной политике
Формы первичных учетных документов	При оформлении хозяйственных операций применяются утвержденные формы первичных учетных документов (Ст.9 ФЗ№402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановления Правительства РФ от 8.07.1997г. №835 «О первичных документах»). А) Формы первичных учетных документов, применение которых обязательно. Б) Формы, рекомендованные ФНС РФ: УПД и УКД (универсальный передаточный документ и универсальный корректировочный документ). В) Иные применяемые обществом формы первичных учетных документов, утвержденные уполномоченными органами
Право подписи первичных учетных документов	Генеральный директор, Главный бухгалтер, бухгалтер ответственный за ведение отдельного участка учета.
График документооборота	Утвержден отдельным приложением к учетной политике.
Инвентаризация	Утвержден график инвентаризации отдельных объектов учета

Рисунок И.4 – Проверка наличия и правильности оформления приказов руководителя организации на утверждение учетной политики и приложений к ней