

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 учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате (на примере ООО «Роспродукт»)

Обучающийся

А.В. Бочкарева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

кандидат экономических наук, доцент О.Г. Коваленко

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2022

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате на примере предприятия ООО «Роспродукт».

Научный руководитель: к. э. н, доцент О.Г. Коваленко.

Актуальность исследования заключается в том, что заработная плата служит основным стимулирующим механизмом работы персонала по достижению максимальных результатов финансово-хозяйственной деятельности.

Цель бакалаврской работы заключается в исследовании теоретических и практических аспектов учета и аудита расчетов по заработной плате на примере ООО «Роспродукт» для разработки мероприятий по совершенствованию расчетов с персоналом по оплате труда и повышение эффективности использования трудовых ресурсов.

Предмет исследования – учет и аудит расчетов по оплате труда. Объектом исследования является ООО «Роспродукт».

Методы и методики исследования – горизонтальный анализ, анализ относительных показателей (коэффициентов), статистическая обработка результатов, методы синтеза и анализа, графического и табличного представления.

Практическая значимость бакалаврского исследования выражается в возможности применении результатов выпускной квалификационной работы, а также отдельных аспектов подраздела 3.2 для повышения эффективности использования трудовых ресурсов и улучшения учета заработной платы.

Структура работы: введение, теоретическая часть, практическая часть, рекомендательная часть, заключение, список используемых источников.

Объем работы: (без учета приложений) 66 листов. Работа включает: 23 таблицы, 18 рисунков, 27 используемых источников.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате	7
1.1 Экономическая сущность и порядок бухгалтерского учета расчетов по оплате труда.....	7
1.2 Методические основы аудиторской проверки расчетов по оплате труда	16
2 Бухгалтерский учет расчетов по заработной плате в ООО «Роспродукт» ..	24
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Роспродукт»	24
2.2 Документальное оформление, синтетический и аналитический учет расчетов по заработной плате в ООО «Роспродукт»	28
3 Проведение аудиторской проверки расчетов по заработной плате ООО «Роспродукт» и разработка по оптимизации их учета.....	37
3.1 Проведение аудита расчетов по заработной плате в ООО «Роспродукт»	37
3.2 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.....	55
Заключение	61
Список используемой литературы	65
Приложение А Бухгалтерская отчетность за 2021 год.....	68
Приложение Б Бухгалтерская отчетность за 2020 год	69
Приложение В Оценка системы внутреннего контроля	74
Приложение Г Права и обязанности сотрудников СВК	75

Введение

В современных экономических условиях функционирования экономических субъектов хозяйствования грамотно построенная система оплаты труда способствуют максимизации прибыли и достижению эффективных результатов функционирования организации.

Заработная плата представляет собой денежное вознаграждение сотруднику за выполнение им своих должностных обязанностей. При этом существует большое количество нюансов при которых рассчитывается ее размер. Соответственно учет расчетов по заработной плате опирается на обширный перечень нормативных актов и требует постоянного контроля.

Аудиторская проверка данного участка учета позволяет выявлять ошибки и неэффективные моменты в части стимулирования работников, что в свою очередь позволит руководству избежать трудовых и налоговых правонарушений в части расчетов по заработной плате.

Актуальность исследования заключается в том, что заработная плата служит основным стимулирующим механизмом работы персонала по достижению максимальных результатов финансово-хозяйственной деятельности. Участок учета в части оплаты труда является одним из самых сложных, поскольку включает в себя достаточно обширный перечень нюансов и особенностей. Для максимально достоверного учета необходимо постоянно проводить аудит расчетов по заработной плате для того чтобы руководство могло своевременно реагировать на те или иные нарушения и не допускать ухудшения трудовой дисциплины.

Степень проработанности проблемы в части учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда обозначена в работах отечественных экономистов, таких как: Адамчук В. В., Булыга Р. П., Гетьман В.Г., Дмитриева И. М., Кондраков Н.П., Курочкина Р. Д. и других.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в исследовании теоретических и практических аспектов учета и аудита расчетов

по заработной плате на примере ООО «Роспродукт» для разработки мероприятий по совершенствованию расчетов с персоналом по оплате труда и повышение эффективности использования трудовых ресурсов.

Задачи исследования:

- раскрыть экономическую сущность категории заработной платы, а также особенности нормативного регулирования и осуществлении учета оплаты труда;
- рассмотреть методические аспекты аудита расчетов с персоналом по оплате труда;
- раскрыть порядок документального оформления и учета расчетов с персоналом по заработной плате на объекте исследования;
- провести аудит заработной платы на объекте исследования;
- разработать направления улучшения процедуры учета и аудита расчетов с персоналом по заработной плате.

Предмет исследования – методология формирования учетно-аналитической информации о расчетах с персоналом по оплате труда, а также порядка их аудита. Объектом исследования является ООО «Роспродукт».

Методы настоящего исследования следующие: наблюдение, систематизация, группировка, интерпретация, критический обзор.

Для реализации поставленных цели и задач были изучены внутренние документы, штатное расписание и бухгалтерская отчетность экономического субъекта за 2019-2021 гг., российские законодательные и нормативно-правовые материалы и другие информационные источники, необходимые для раскрытия темы бакалаврской работы.

Теоретическая значимость выпускного исследования определена важность проработки всех теоретических аспектов учета и аудита расчетов по заработной плате.

Практическая значимость выпускного исследования выражается в возможности применении результатов выпускной квалификационной работы,

а также отдельных аспектов подраздела 3.2 для повышения эффективности использования трудовых ресурсов и улучшения учета заработной платы.

Структурно выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов логически между собой взаимосвязанных, заключения, списка литературы и приложений.

Во введении работы определена актуальность, степень проработанности исследования, цели задачи, объект и предмет выпускной квалификационной работы, методы исследования, практическая и теоретическая значимость, а также структура и информационное обеспечение работы.

Первый раздел содержит в себе базовые аспекты теоретических и методологических основ учета и аудита расчетов с персоналом по заработной плате, а также нормативно-правового регулирования данного участка учета.

Второй раздел включает в себя практическое исследование порядка документального оформления, учета начисления и удержания заработной платы на примере коммерческого предприятия – объекта исследования ООО «Роспродукт».

Третий раздел раскрывает порядок аудита расчетов по заработной плате ООО «Роспродукт» и разработаны мероприятия по совершенствованию расчетов с персоналом по оплате труда и повышение эффективности использования трудовых ресурсов.

В заключении сформулированы основные выводы и предложения по результатам исследования.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате

1.1 Экономическая сущность и порядок бухгалтерского учета расчетов по оплате труда

Как ранее было отмечено, заработная плата представляет собой сложную экономическую категорию, от которой зависит эффективность осуществления работы персоналом.

Зарплата представляет собой денежное вознаграждение сотруднику за выполнение им своих должностных обязанностей. При этом существует большое количество нюансов при которых рассчитывается ее размер.

Данная категория включает в себя следующие основные составные части, определяющие ее суть, которые представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Раскрытие сущности категории «заработная плата»

Во многих литературных источниках, в том числе нормативно-правовых актах категории «заработная плата» и «оплата труда» рассматриваются как тождественные. Однако это не совсем точно, и для более глубоко раскрытия сущности заработной платы будет дано ее определение в различных научных трудах.

Адамчук, В. В. в своей работе указывает, что «заработная плата – оплата труда наемных работников, которая выражает превращенную форму стоимости и цены рабочей силы» [1, с. 30].

По мнению ученых В.В. Нитецкого и Н.Н. Кудрявцева «Заработная плата – это элемент издержек производства и одновременно главный фактор обеспечения материальной заинтересованности работников в достижении высоких конечных результатов труда» [2, с. 21].

Парушина Н.В. и Суворова С.П. определяют данную категорию следующим образом: «Заработная плата как социально-экономическая категория является определенной частью доходов граждан, что фиксируется в денежной форме, в структуре национального дохода страны» [3, с. 166].

Басовский Л. Е. считает, что «заработная плата – совокупность выплат в денежной (валютной) и (или) натуральной форме, полученных работником (начисленных ему) за определенный период времени (день, месяц, год)» [4, с. 35].

Булыга Р. П. считает, что «заработная плата – денежное вознаграждение, которое получает работник за работу в течение полного рабочего времени (год, неделю, день)» [5, с. 12].

Воронова Е. Ю. определяют данную категорию следующим образом: «Заработная плата – это элемент рынка труда, цена, по которой работник продает услуги рабочей силы, то есть выражает рыночную стоимость использования наемной рабочей силы» [6, с. 47].

Согласно Сафронова Н. А.: «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» [23, с. 88].

Кондраков Н.П. указывает, 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» [9, с. 96].

Курочкина Р. Д. 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, с. 85].

Гетьман, В.Г. 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» [7, с. 87].

Таким образом, по итогам критического обзора понятия заработной платы, данных разными авторами, можно выделить свое. Заработная плата представляет собой экономическую категорию, выражающую отношения между работодателем и работников, в денежном эквиваленте, за выполнение последним своих обязанностей, определенных трудовым договором.

Мельник М.В. придерживается мнения, что «условия оплаты зависят от условий труда и его качества. Сюда относят систему тарификации, бестарифные методы оценки, применение балльной системы, аттестации и другие инструменты. В качестве дополнительных средств выступает стимулирование и компенсационные выплаты. Они учитывают нормирование

труда, условия его оплаты и формы оплаты, действующие на предприятии. При установлении уровня оплаты труда работодатель отталкивается от данных нормы и условий труда. Чтобы использовать практически необходимо применять четкий алгоритм зависимости размера зарплаты от условий, в которых работает человек» [11, с. 96].

На рисунке 2 представлены основные задачи, решаемые категорией «Оплата труда».



Рисунок 2 – Задачи оплаты труда

Среди форм оплаты труда выделяют повременную и сдельную. Минева О.К. отмечает, что «повременная и сдельная оплата относятся к тарифной системе начисления. Они различаются по принципу учета расходов. Сдельная

предполагает учет количества выпущенной продукции, а временная – количество отработанного времени. Сдельная оплата имеет следующие виды:

- прямая, которая предусматривает рост заработной платы в зависимости от объема выпуска. Заработок рассчитывается, как произведение между расценкой на единицу продукции и объемом выпуска;

- сдельно-премиальная. Есть премирование, если план будет перевыполнен. Рассчитывается, как сумма прямой формы и премии.

- сдельно-прогрессивная. Выплата проводится в пределах заранее установленных норм;

- косвенно-сдельная, которая используется для повышения производительности. Часто применяется для сотрудников, осуществляющих обслуживание основного производства;

- коллективно-сдельная, система при которой оплата труда рассчитывается для всего коллектива. То есть заработок каждого сотрудника зависит от общей активности;

- аккордная, при которой оценивается комплекс проделанных работ. Процент от выручки. Заработок сотрудника будет зависеть от выручки» [12, с. 175].

«Повременная оплата применяется для специалистов, чей вклад в работу сложно измерить физически. Она может быть простой, премиальной, окладной и контрактной. Простая предусматривает соотношение между отработанным временем и количеством выполненной работы. Премиальная дает возможность получить премию за качество. Окладная форма предусматривает наличие фиксированной суммы выплат, а контрактная требует заблаговременного утверждения оплаты труда в контракте» [8, с. 176].

Важное значение при изучении расчетов по оплате труда играет нормативно-правовое регулирование.

Основным документом, регламентирующим трудовую дисциплину, является Трудовой кодекс. 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» [25].

Статья 48 ТК РФ регламентирует «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» [25].

За соблюдение трудового законодательства в части минимального размера оплаты труда отвечает ФЗ от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 27.12.2020) «О минимальном размере оплаты труда». «Минимальный размер оплаты труда на очередной год устанавливается федеральным законом в текущем году и исчисляется исходя из величины медианной заработной платы, рассчитанной федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по формированию официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации, за предыдущий год» [15].

С 1 июня 2022 года в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 973 минимальный размер оплаты труда (далее – МРОТ), установленный с 1 января 2022 года Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ, увеличился на 10% и составил 15 279 руб.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 30.12.2021, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2022) содержит в себе основы организации учета и формирования отчетности, в том числе по труду в РФ [13].

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» [21];

– 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;

– Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) регламентирует общий порядок организации учета и отчетности, в том числе в части оплаты труда [18];

– Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 29.01.2018) определяет порядок отражения в отчетности данных по затратам на заработную плату, а также задолженности перед сотрудниками в кредиторской задолженности и задолженности сотрудников в дебиторской задолженности [20];

– 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» [23];

– 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» [17].

Далее регулирование осуществляется следующими актами:

– Приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 01.09.2020 № 925н «Об утверждении порядка выдачи и оформления листков нетрудоспособности, включая порядок формирования листков 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» [19].

На четвертом уровне регулирование оплаты труда осуществляется стандартами экономического субъекта. «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.» [9, с. 56]

Необходимо отметить, что стандарты экономического субъекта формируются в соответствии с действующим законодательством и не противоречат вышестоящим актам. При этом данные локальные акты помогают экономическому субъекту формировать отчетность и учет оплаты

труда более эффективно и полноценно. Законодательство об оплате труда ежегодно меняется и совершенствуется. Экономическая ситуация 2020–2021 годов, когда из-за режима самоизоляции многие организации были вынуждены перевести работников на удаленный режим привели к значительным изменениям и переходу к электронному документообороту. Так с 2022 года приняты следующие изменения (рисунок 3).

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.

«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.

С 2022 года обновлен порядок подсчета страхового стажа для пособий. Изменены документы и сведения, подтверждающие страховой стаж, уплату платежей на социальное страхование.

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 3 – Изменения в законодательстве в части оплаты труда с 2022 года

«В бухгалтерском учете начисление оплаты труда осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Именно на этот счет приходятся: начисленная зарплата, трудовой отпуск, учебный отпуск, пособие по временной нетрудоспособности, премии, стипендии, компенсации, пособия, доплаты, дивиденды и пр. Чтобы более детально отражать оплату труда применяют субсчета к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (как пример можно привести: 70.3 «Оплата труда по договорам гражданско-правового характера»)» [6, с. 122].

Таким образом, была рассмотрена сущность категории заработная плата». Заработная плата представляет собой экономическую категорию, выражающую отношения между работодателем и работников, в денежном эквиваленте, за выполнение последним своих обязанностей, определенных трудовым договором. Был рассмотрен порядок нормативно-правового регулирования и учета расчетов с персоналом по оплате труда. Основным нормативным актом, регулирующим порядок осуществления трудовой дисциплины, является Трудовой Кодекс РФ. Учет регламентирован обширным количеством нормативно-правовых актов.

Далее в работе будет раскрыт порядок аудита оплаты труда.

1.2 Методические основы аудиторской проверки расчетов по оплате труда

Как ранее было определено заработная плата служит основным стимулирующим механизмом работы персонала по достижению максимальных результатов финансово-хозяйственной деятельности. Участок учета в части оплаты труда является одним из самых сложных, поскольку включает в себя достаточно обширный перечень нюансов и особенностей. Для максимально достоверного учета необходимо постоянно проводить аудит расчетов по заработной плате для того чтобы руководство могло своевременно

реагировать на те или иные нарушения и не допускать ухудшения трудовой дисциплины.

Соответственно данный участок аудита имеет много нюансов.

В соответствии с мнением Булыга Р. П. «основная цель аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда заключается в проверке установления соответствия методологии, используемой в организации для учета и налогообложения заработной платы и платежей персоналу в нормативных документах, действующих в Российской Федерации за анализируемый период с целью выявления существующих ошибок или нарушений и их влияния на достоверность финансовой отчетности» [10, с. 141]. Задачи аудиторской проверки заработной платы представлены на рисунке 4.



Рисунок 4 – Задачи аудиторской проверки заработной платы

Данный участок аудита базируется на большом количестве источников информации, представленных на рисунке 5.

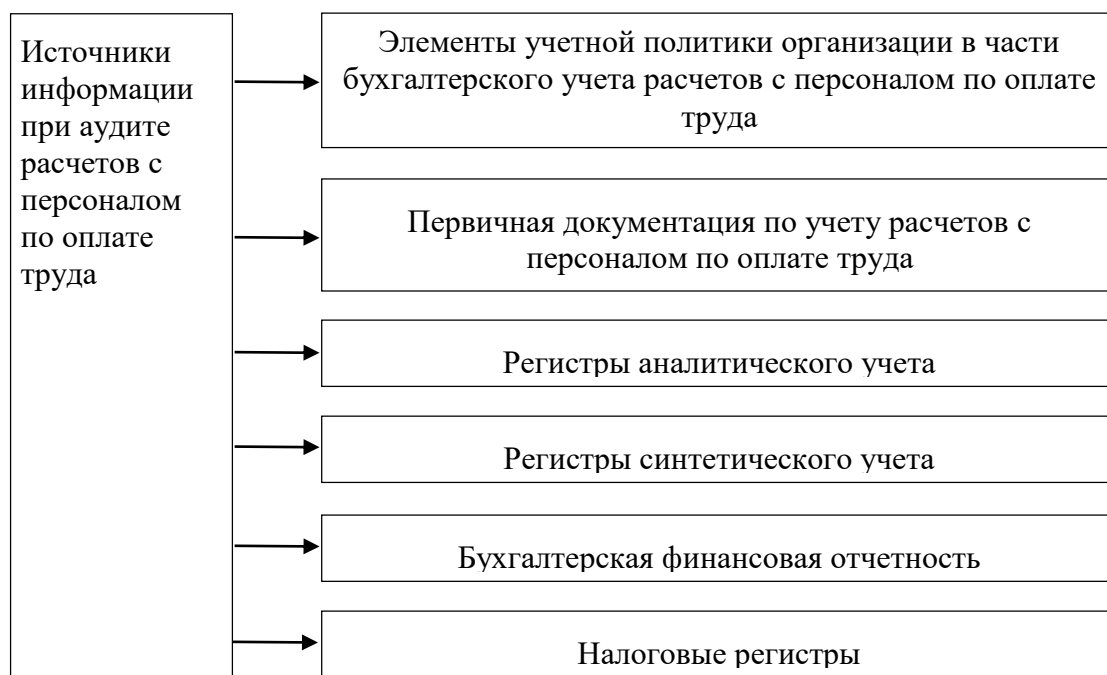


Рисунок 5 – Источники информации

На первом этапе при аудиторской проверке осуществляется оценка 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, и разрабатывается стратегия и программа аудита.

Аудиторская проверка осуществляется по следующим направлениям, представленным на рисунке 6.



Рисунок 6 – Направления аудиторской проверки в соответствии со стратегией аудита расчетов с персоналом по заработной плате

Данные направления определяют основные этапы стратегии аудита расчетов с персоналом по оплате труда, которые далее детализируются в программе аудиторской проверки.

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

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.» [36].

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» [18, с. 99].

Аудитору необходимо проверять своевременность и правильность начисления сумм по заработной плате. Поскольку в последние годы все больше организация перешли на безналичную систему расчетов с работниками, то аудитору необходимо проверить договора по зарплатному проекту с банком, в котором обслуживается организация. Необходимо сверить данные банковских выписок и платежных ведомостей.

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].

Как ранее отмечалось с 2022 года изменился порядок выплаты больничных, пособий по временной нетрудоспособности, по родам. Теперь по данным выплатам документы предоставляются строго в электронном виде. В связи с этим аудитору необходимо проверить как налажена система электронного документооборота, своевременность начисления пособий, и их величину. Поскольку в последние годы применяются электронные трудовые книжки, то необходимо проверить правильность и своевременность внесения данных в отчетность СЗВ-ТД. В соответствии с действующими требованиями данные о приеме на работу и увольнении должны быть внесены в течение рабочего дня следующего за днем издания приказа. Также необходимо проверить своевременность отправки отчетности по данным на сотрудников по форме СЗВ-М (действует до 31.12.2022 года). В соответствии с данной формой отчетности заполняются сведения о стаже в отчетности СЗВ-СТАЖ. То есть если будет допущена ошибка, или неверно направлены данные по СВЗ-М, тогда у работника могут возникнуть ошибки по данным о стаже.

На этапе проверки отчетности также аудитору необходимо проверить своевременность и правильность сдачи отчетов по начисленным НДФЛ по

форме 6-НДФЛ. С 2021 года данная форма объединяет в себе справку о доходах (ранее форма 2-НДФЛ) и данные по начисленному и уплаченному налогу. Также необходимо проверить соответствии сумм начисленной заработной платы в ведомостях и формах 4-ФСС (сдается ежеквартально в Фонд социального страхования) и форме РСВ (сдается ежеквартально в ФНС).

Основные ошибки, выявляемые в ходе аудита оплаты труда представлены на рисунке 7.

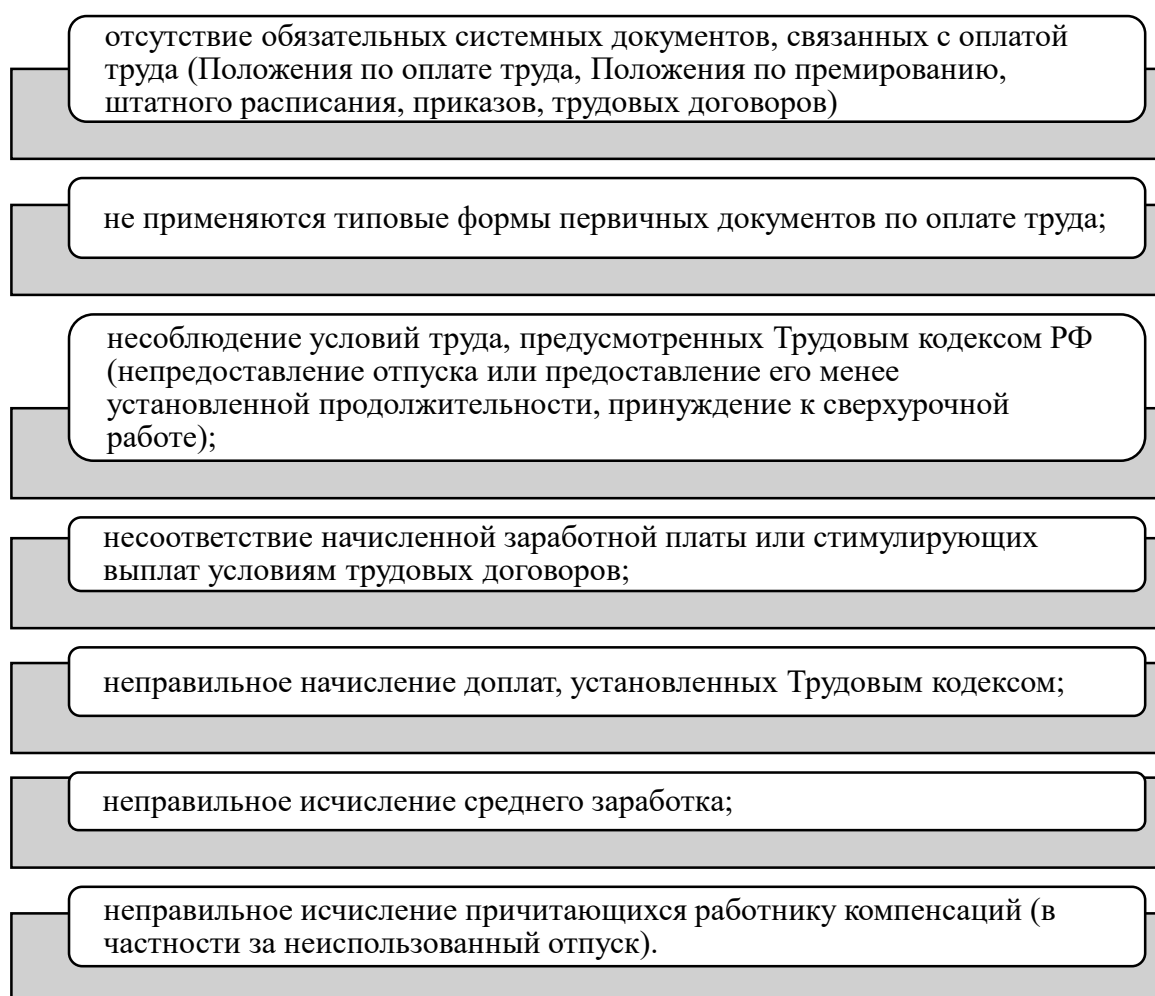


Рисунок 7 – Ошибки, выявляемые в ходе контроля оплаты труда

По итогам проверки аудитор составляет отчетный документ и формирует аудиторское заключение.

Таким образом, в данном разделе были раскрыты основные теоретические аспекты учета и аудита оплаты труда.

Заработная плата представляет собой денежное вознаграждение сотруднику за выполнение им своих должностных обязанностей. При этом существует большое количество нюансов, при которых рассчитывается ее размер. Соответственно учет расчетов по заработной плате опирается на обширный перечень нормативных актов и требует постоянного контроля.

Заработная плата представляет собой экономическую категорию, выражающую отношения между работодателем и работников, в денежном эквиваленте, за выполнение последним своих обязанностей, определенных трудовым договором. Был рассмотрен порядок нормативно-правового регулирования и учета расчетов с персоналом по оплате труда. Основным нормативным актом, регулирующим порядок осуществления трудовой дисциплины, является Трудовой Кодекс РФ. Учет регламентирован обширным количеством нормативно-правовых актов.

Законодательство об оплате труда ежегодно меняется и совершенствуется. Экономическая ситуация 2020–2021 годов, когда из-за режима самоизоляции многие организации были вынуждены перевести работников на удаленный режим, привели к значительным изменениям и переходу к электронному документообороту.

Аудиторская проверка данного участка учета позволяет выявлять ошибки и неэффективные моменты в части стимулирования работников, что в свою очередь позволит руководству избежать трудовых и налоговых правонарушений в части расчетов по заработной плате.

2 Бухгалтерский учет расчетов по заработной плате в ООО «Роспродукт»

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Роспродукт»

ООО «Роспродукт» зарегистрирована 31.10.2002 регистратором ФНС России по г. Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа - Югры. Руководитель организации: генеральный директор Хлюпо Сергей Владимирович.

Основным видом деятельности по ОКВЭД является – деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания. Также зарегистрированы дополнительные виды деятельности:

- производство животных жиров;
- производство соленого, вареного, запеченого, копченого, вяленого и прочего мяса;
- производство колбасных изделий;
- производство мясных (мясосодержащих) консервов;
- производство мясных (мясосодержащих) полуфабрикатов;
- производство кулинарных мясных (мясосодержащих) изделий;
- производство прочей пищевой продукции из мяса или мясных пищевых субпродуктов;
- производство муки и гранул из мяса и мясных субпродуктов, непригодных для употребления в пищу;
- переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков;
- производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения;
- производство прочих пищевых продуктов.

Организации ООО «Роспродукт» присвоены ИНН 8602107958, ОГРН 1028600590666, ОКПО 51013530.

Уставный капитал «Общества» сформирован за счёт вноса учредителя в размере 40010 тыс. руб. На 01.01.2022 г. уставный капитал оплачен полностью.

Организационная структура представлена на рисунке 8.



Рисунок 8 – Организационная структура ООО «Роспродукт»

Как видно из рисунка 8 организационная структура линейно функционального типа.

В соответствии с внутренними документами ООО «Роспродукт» «общее руководство заводом осуществляет генеральный директор, которому

непосредственно подчиняются заместитель генерального директора и главный бухгалтер. В обязанности главного бухгалтера входит разработка учетной политики, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности. Заместитель генерального директора в свою очередь отвечает за работу ведущих специалистов на предприятие инспектора по кадровой службе, главного инженера, экономиста, отдела снабжения» [27].

В таблице 1 представлен анализ основных показателей деятельности за 2019-2021 гг., по данным бухгалтерской отчетности (Приложения А-Б).

Таблица 1 – Динамика технико-экономических показателей ООО «Роспродукт»

Показатели	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		Относительный прирост (отклонение), %		
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020	2021/2019
Выручка, тыс. руб.	5846897	5399911	8382628	-446986	2982717	-7,64	55,24	43,37
Себестоимость, тыс. руб.	4435729	4732197	6556962	296468	1824765	6,68	38,56	47,82
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	1411168	667714	1825666	-743454	1157952	-52,68	173,42	29,37
Рентабельность продукции по валовой прибыли, %	31,81	14,11	27,84	-17,70	13,73	-55,65	97,33	-12,48
Рентабельность продаж по валовой прибыли, %	24,14	12,37	21,78	-11,77	9,41	-48,77	76,13	-9,76
Среднесписочная численность, чел.	320	313	290	-7	-23	-2,19	-7,35	-9,38
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	95412	93221	99011	-2191	5790	-2,30	6,21	3,77
Производительность труда, тыс. руб./чел.	18271,55	17252,11	28905,61	-1019,44	11653,50	-5,58	67,55	58,20
Затраты на рубль продаж, руб.	0,76	0,88	0,78	0,12	-0,1	15,79	-11,36	2,63
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	149461	240572	244780	91111,5	4208	60,96	1,75	63,78
Фондоотдача, руб./руб.	39,12	22,45	34,25	-	-	-	-	-
Фондоёмкость, руб./руб.	0,03	0,04	0,03	-	-	-	-	-

ООО «Роспродукт» все больше раскрывает имеющийся сбытовой потенциал, так как объем выручки увеличился, что свидетельствует о качественном выполнении маркетинговой функции. Рост денежного потока от реализации товаров и услуг с 5 846 897 тыс. руб. в 2019 году до 8 382 628 тыс. руб. в 2021 году (на 43,37%), что обеспечивает возможность сократить долю постоянных расходов в каждом рубле продаж. В течение 2019 – 2021 гг. сформировалась отрицательная динамика более высокого темпа роста себестоимости (на 47,82%) по сравнению с выручкой (на 43,37%). В 2021 г. на каждый рубль продаж приходится 0,2178 рублей валовой прибыли. Это указывает на способность теснить других участников рынка, достигать намеченных целей даже в условиях значимой конкуренции.

В таблице 2 представлен анализ состава персонала по данным 2019-2021 гг. в ООО «Роспродукт». Аналитические данные для таблицы взяты из штатного расписания организации.

Таблица 2 – Состав персонала ООО «Роспродукт» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное изменение, +/-	
				2020/ 2019	2021/ 2020
1. Рабочие постоянные, в том числе:	183	176	168	-7	-8
1.1 Повара	72	69	64	-3	-5
1.2 Кондитеры	61	60	58	-1	-2
1.3 Технологи	45	42	41	-3	-1
1.4 Помощники повара	5	5	5	0	0
2. Служащие, в том числе:	50	50	50	0	0
2.1 руководители	10	10	10	0	0
2.2 специалисты	40	40	40	0	0
3. Работники, занятые в подсобных промышленных предприятиях	59	58	48	-1	-10
4. Работники торговли и общественного питания	28	29	24	1	-5
Итого среднесписочная численность, чел.	320	313	290	-7	-23

Как видно из таблицы 2 среднесписочный состав снижается ежегодно. Если в 2019 году ССЧ составляла 320 человек, то в 2021 году составляет 290 человек. Наибольшее снижение происходит в составе поваров, кондитеров и технологов. Таким образом, в целом в 2021 году ООО «Роспродукт» осуществляло свою деятельность эффективно. Далее будет проведен анализ показателей по труду.

2.2 Документальное оформление, синтетический и аналитический учет расчетов по заработной плате в ООО «Роспродукт»

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

Порядок документального оформления представлен на рисунке 9.

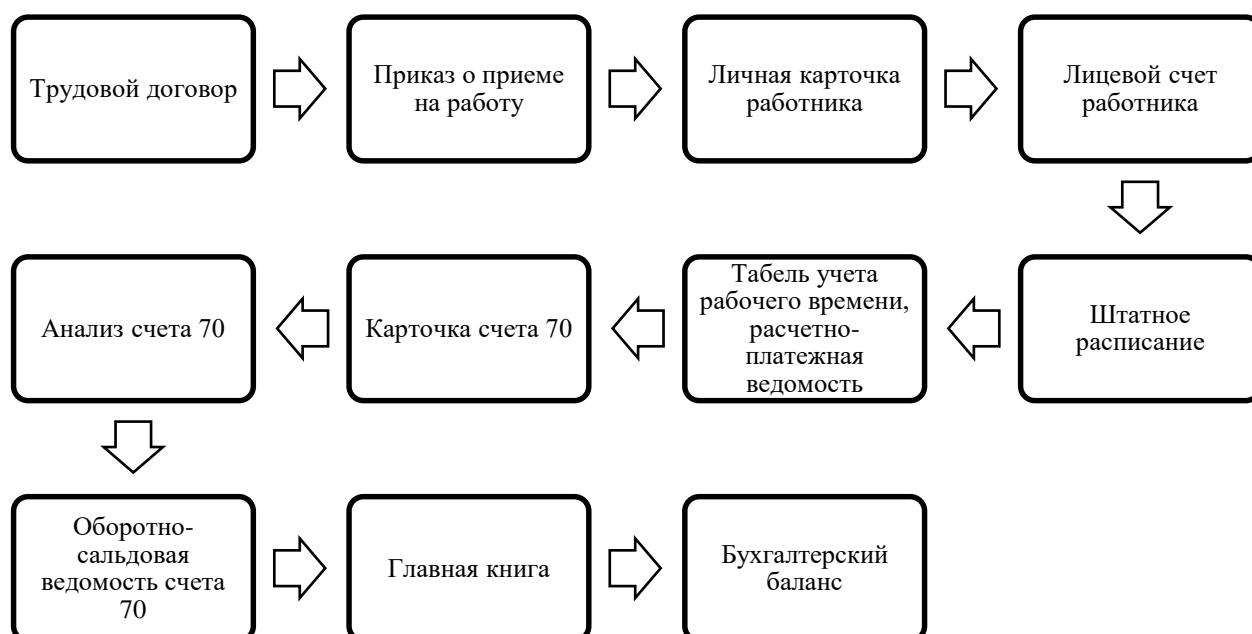


Рисунок 9 – Документальное оформление расчетов по оплате труда

Как указано во внутренних документах «в ООО «Роспродукт» первичные формы учетных документов по учету личного состава и оплаты труда оформлены приказом генерального директора в приложении к учетной политике. На первом этапе назначается конкурс на должность. При прохождении всех этапов заключается трудовой договор» [27].

При приеме сотрудника на работу в ООО «Роспродукт» оформляются документы, представленные на рисунке 10.



Рисунок 10 – Перечень необходимых документов при приеме на работу к ООО «Роспродукт»

«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 «Роспродукт»» [27].

В программе 1С: Бухгалтерия 8.3 увольнение оформляется через специальный раздел «Увольнения».

При прекращении трудового договора с сотрудниками, ему выдаются документы, представленные на рисунке 11.

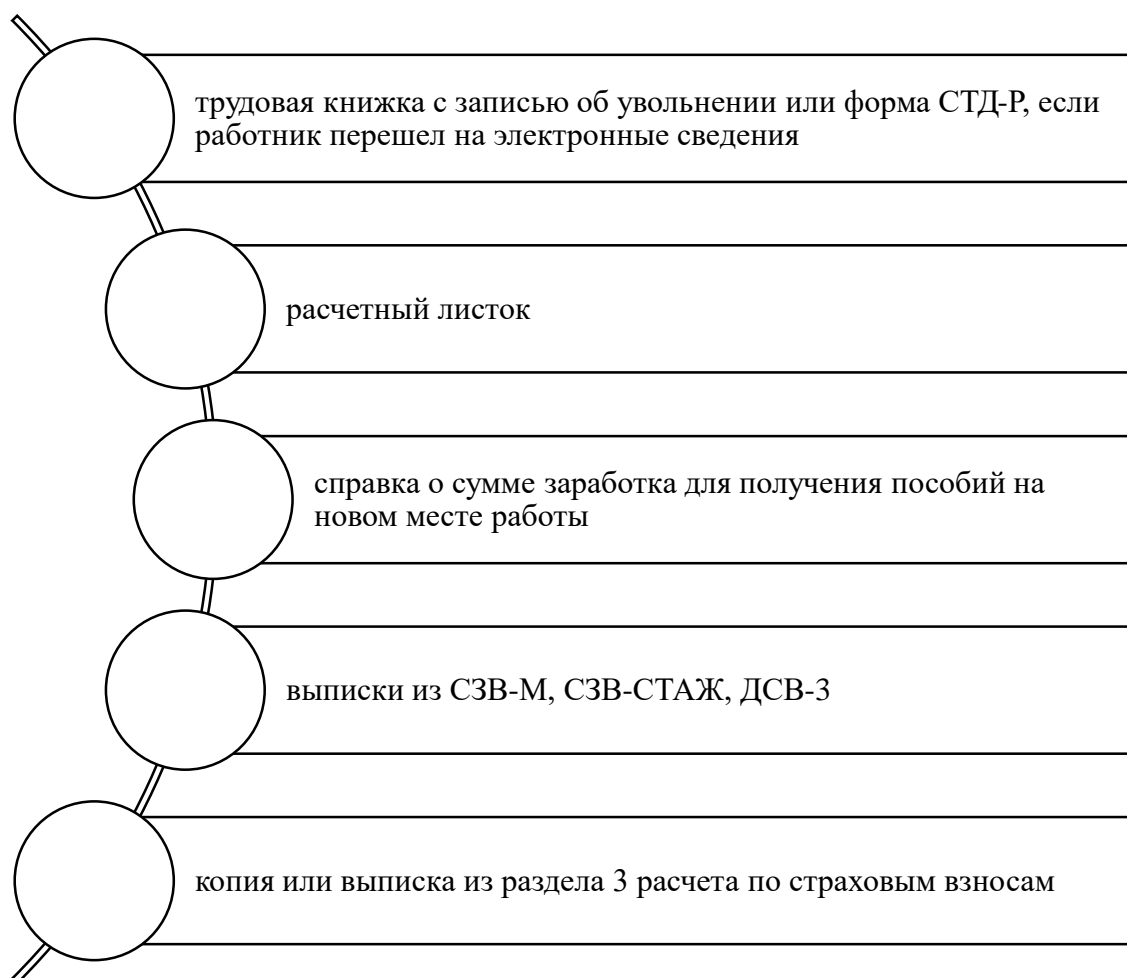


Рисунок 11 – Перечень документов, выдаваемых сотруднику при увольнении в ООО «Роспродукт»

Таким образом, в ООО «Роспродукт» все кадровые документы заполняются в программе 1С: Бухгалтерия 8.3.

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

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

В соответствии с учетной политикой, установлено что организация применяет повременную систему оплаты труда.

Далее раскроем порядок начисления при данной системе в ООО «Роспродукт». Администратор С.В. Кондратьев работает по ставке 1500 рублей в день. Также поскольку стаж С.В. Кондратьев превышает 12 месяцев, он получает северную надбавку, действующую для Ханты-Мансийского автономного округа 50%, а также учитывается районный коэффициент для Сургута 1,6.

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

С учетом районного коэффициента $= 31500 \times 1,6 = 50400$ руб.

Также необходимо учесть северную надбавку $50\% = 31500 \times 50\% = 15750$ руб.

Итого начислено С.В. Кондратьеву $50400 + 15750 = 66150$ руб.

После начисления заработной платы осуществляется расчет НДФЛ.

Для С.В. Кондратьева сумма НДФЛ составит: $66150 \times 13\% = 8600$ руб.

Бухгалтерские записи по учету начисленной заработной платы сотруднику Кондратьеву С.В. представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Операции по учету начисленной заработной платы в ООО «Роспродукт»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт	Сумма, руб.	Регистр учета
Начисленная заработная плата менеджеру Кондратьеву С.В.	44	70	66150	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.
Начислен НДФЛ	70	68	8600	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.

Рассмотрим порядок начисления отпускных. Начисление отпускных осуществляется в соответствии с приказом. 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 01.04.2021 по 30.03.2021. Выплаты Сафоновой за год - 438169 руб. (таблица 4).

Таблица 4 – Расчет суммы выплат за год

Месяц	Оклад	Районный коэффициент	Начисления с учетом районного коэффициента	Северная надбавка 50%	Итого
апр.20	16847	1,6	26955,2	8423,5	35378,7
май.20	16847	1,6	26955,2	8423,5	35378,7
июн.20	16847	1,6	26955,2	8423,5	35378,7
июл.20	16847	1,6	26955,2	8423,5	35378,7
авг.20	17658	1,6	28252,8	8829	37081,8
сен.20	17658	1,6	28252,8	8829	37081,8
окт.20	17658	1,6	28252,8	8829	37081,8
ноя.20	17658	1,6	28252,8	8829	37081,8
дек.20	17658	1,6	28252,8	8829	37081,8
январ.21	17658	1,6	28252,8	8829	37081,8
фев.21	17658	1,6	28252,8	8829	37081,8
мар.21	17658	1,6	28252,8	8829	37081,8
Итого					438169

Следовательно, ее среднедневная заработная плата составит: 438169 руб. / 12 / 29,3 = 1246,2 руб.

Следует определить сумму отпускных: 1246,2 руб. * 28 = 34894руб.

С учетом удержанного НДФЛ работник получит 34894 – 13% = 30358 руб. Согласно платежному поручению 728 от 29.03.2021 на зарплатную карту Сафроновой выдали 30358 руб. Операции по учету отпускных выплат с учетом начисленного оклада сотрудникам ООО «Инфо» за апрель 2021 г. отражены в таблице 5.

Таблица 5 – Бухгалтерские операции по учету отпускных

Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты первичной документации
Начислен ежегодный оплачиваемый отпуск	96	70	34894	Бухгалтерская справка расчет начисления отпускных 29.03.2021 г.
Удержан НДФЛ	70	68	4536	Бухгалтерская справка расчет начисления отпускных 29.03.2021 г.
Выданы работнику Сафроновой отпускные	70	51	30358	Расчетная ведомость № 3 от 29.03.2021 г.

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

Как казано во внутренних документах ООО «Роспродукт» «Васильевой А.Н., менеджеру, в июне 2021 года была начислена зарплата в сумме 48500 рублей (с учетом районного коэффициента и северной надбавки). 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» [27].

Расчет НДФЛ с заработной платы Васильевой А.Н.:

$$(48500 - 1400) * 13\% = 6123 \text{ руб.}$$

Данная операция отражена в учете проводкой:

Дебет 70 Кредит 68,1 на сумму 6123 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» [15, с. 89].

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

Выплачивается заработная плата в соответствии с зарплатным проектом ПАО «Сбербанк» 2 раза в месяц до 15 числа и до 30 числа отчетного месяца.

Регистрами аналитического и синтетического учета в части расчетов с персоналом по оплате труда служит карточка счета, анализ счета и ведомость счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В конце отчетных и налоговых периодов организация сдает отчетность по работникам.

Ежемесячно организация направляет в ПФР отчет по форме СЗВ-М. С 2023 года данная форма отменяется.

С 2020 года организации применяет электронные трудовые книги, которые заполняются по форме СЗВ-ТД.

Сдавать данный документ в Пенсионный фонд по месту регистрации необходимо не позднее следующего рабочего дня после принятия приказа о кадровом движении (приеме, увольнении, переводе).

При этом каждый работник самостоятельно может получить сведения о трудовом стаже через личный кабинет на сайте Пенсионного фонда или на сайте портала госуслуг.

До первого марта года, следующего за отчетным организация сдает отчетность по форме СЗВ-Стаж, которая формируется на основе ежемесячных сведений СЗВ-М.

Также до 30 числа месяца, следующего за отчетным организация сдает налоговую отчетность по форме 6-НДФЛ, о суммах, удержанных за налоговый период НДФЛ с доходов работников.

Необходимо отметить что данная форма заменяет 2 ранее сдававшихся организацией отчета, а именно 2-НДФЛ и сведения о среднесписочной численности.

До 30 числа месяца, следующего за отчетным организация сдает отчет РСВ, со сведениями о начисленных и уплаченных страховых взносов обязательного пенсионного, медицинского и социального страхования.

В фонд социального страхования организация ежеквартально отчитывается по форме 4-ФСС по суммам начисленных взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Ставка данного взноса для ООО «Роспродукт» составляет 0,2%. По итогам второго раздела можно сделать следующие выводы.

Для исследования порядка учета расчётов по оплате труда выбрана организация ООО «Роспродукт».

Основным видом деятельности по ОКВЭД является – деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания. Анализ основных показателей деятельности выявил, что ООО «Роспродукт» все больше раскрывает имеющийся сбытовой потенциал, так как объем выручки увеличился, что свидетельствует о качественном выполнении маркетинговой функции.

Рост денежного потока от реализации товаров и услуг с 5 846 897 тыс. руб. в 2019 году до 8 382 628 тыс. руб. в 2021 году (на 43,37%), что обеспечивает возможность сократить долю постоянных расходов в каждом рубле продаж.

В течение 2019 – 2021 гг. сформировалась отрицательная динамика более высокого темпа роста себестоимости (на 47,82%) по сравнению с выручкой (на 43,37%).

В 2021 г. на каждый рубль продаж приходится 0,2178 рублей валовой прибыли.

Это указывает на способность теснить других участников рынка, достигать намеченных целей даже в условиях значимой конкуренции.

Был рассмотрен порядок документального оформления и учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Исследование показало, что учет ведется автоматизировано в программе 1С: Бухгалтерия 8.3, где оформляются все кадровые документы. Синтетический учет ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Аналитический учет ведется по каждому работнику и виду начислений. В организации при этом применяется повременно-премиальная система оплаты труда.

В целом учет поставлен на должном уровне и в соответствии с требованиями законодательства.

Для более детальной оценки учета и правильности ведения расчетов далее будет проведен аудит.

3 Проведение аудиторской проверки расчетов по заработной плате ООО «Роспродукт» и разработка по оптимизации их учета

3.1 Проведение аудита расчетов по заработной плате в ООО «Роспродукт»

Не смотря на высокий уровень организации учетного процесса в части расчетов с персоналом по оплате труда всегда возникает необходимость контроля и проведения аудиторской проверки на данном участке.

На рисунке 12 представлены элементы системы внутреннего контроля в соответствии с которыми будет проводится аудиторская проверка.

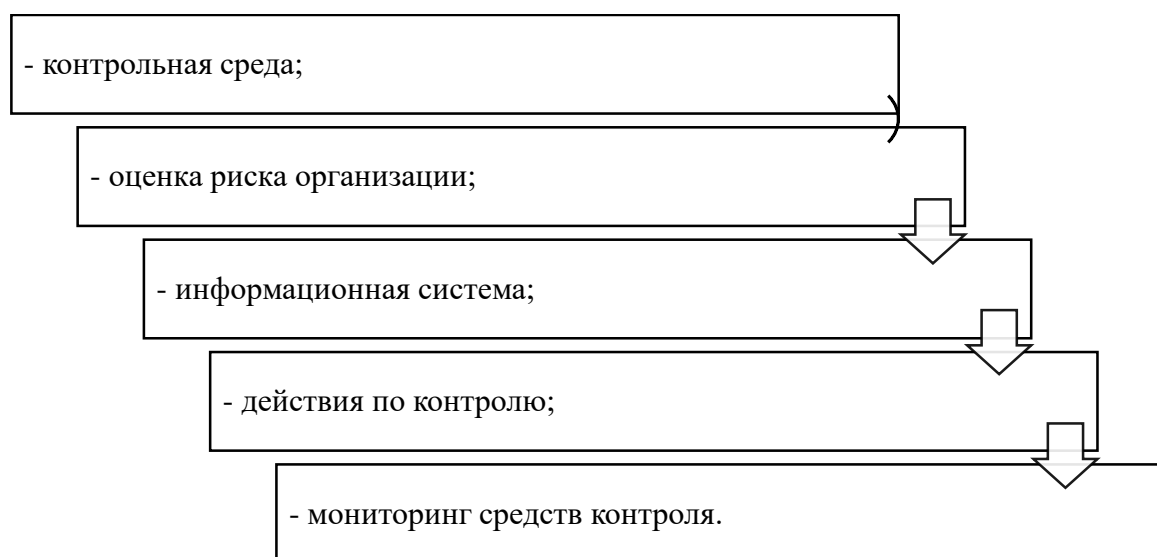


Рисунок 12 – Элементы системы внутреннего контроля в соответствии с которыми будет проводится аудиторская проверка ООО «Роспродукт»

Не смотря на все масштабы и объемы работы ООО «Роспродукт» руководством организации постоянно действующая служба внутреннего контроля не создавалась. В связи с этим для проверки создавалась временная комиссия.

Итоги и порядок оценки системы внутреннего контроля представлены в таблице В.1 приложения В.

В процессе тестирования были отобраны 20 наиболее важных разделов учета и организации учетного и контрольного процесса в организации, что соответствует количеству выбранных вопросов. Итог показал, что на 3 вопроса идут негативные ответы, что соответствует 15% всех разделов теста. Таким образом, получается, что система внутреннего контроля с уверенностью может быть оценена на 85%, что является высоким уровнем. Соответственно 15% - отрицательных значений.

На следующем этапе осуществляется расчет уровня существенности.

«Расчет уровня существенности осуществляется 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». Чтобы выявить вероятность появления существенных искажений, аудитор оценивает систему бухгалтерского учета, действующую на аудируемом предприятии. При этом под существенностью понимается свойство информации бухгалтерской отчетности влиять на экономические решения квалифицированного пользователя такой информации» [1, с. 35].

В таблице 6 приведен расчет

Таблица 6 - Порядок нахождения уровня существенности в ООО «Роспродукт» за 2021 г.

Наименование	Данные по отчетности на 2021 год, тыс. руб.	Рассчитываемая процентная доля	Предварительное значение существенности каждого показателя, тыс. руб.
Валовая прибыль	1 825 666	2	36513,32
Выручка	8382628	2	167652,56
Актив баланса	2225710	2	44514,2
Собственный капитал	588171	10	58817,1
Затраты производственные (себестоимость)	6556962	2	131139,24
Уровень существенности	x	x	87727

«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» [1, с. 36].

В таблице 7 представлен расчет отклонения предварительных значений существенности каждого показателя от общего.

Таблица 7 - Расчет отклонения предварительных значений существенности каждого показателя от общего в ООО «Роспродукт» за 2021 г.

Наименование	Данные по отчетности на 2021 год, тыс. руб.	Рассчитываемая процентная доля	Предварительное значение существенности каждого показателя, тыс. руб.	Степень отклонения каждого отдельного значения существенности от общего
Валовая прибыль	1 825 666	2	36513,32	51214
Выручка	8382628	2	167652,56	79925
Актив баланса	2225710	2	44514,2	43213
Собственный капитал	588171	10	58817,1	28910
Затраты производственные (себестоимость)	6556962	2	131139,24	43412
Уровень существенности	x	x	87727	x

Далее базовые значения анализируемых показателей с наибольшим и наименьшим % будут удалены из расчета для большей достоверности и рассчитан новый уровень показателя существенности.

Данный уровень будет использоваться на протяжении всей аудиторской проверки, и ошибки, превышающие эти значения, будут считаться весомыми и показывающими недостоверное отражение тех или иных данных в части расчетов с персоналом по оплате труда и организации данного учетного процесса (таблица 8).

Таблица 8 – Расчет процента отклонения частных значений от общего в ООО «Роспродукт» за 2021 г.

Наименование	Данные по отчетности на 2021 год, тыс. руб.	Рассчитываемая процентная доля	Предварительное значение существенности каждого показателя, тыс. руб.	Степень отклонения каждого отдельного значения существенности от общего	Процент отклонения, %
Валовая прибыль	1 825 666	2	36513,32	51214	58,4
Выручка	8382628	2	167652,56	79925	91,1
Актив баланса	2225710	2	44514,2	43213	49,3
Собственный капитал	588171	10	58817,1	28910	33,0
Затраты производственные (себестоимость)	6556962	2	131139,24	43412	49,5
Уровень существенности	x	x	87727	x	x

Таким образом, будут отсечены показатели выручки и собственного капитала. И новое среднее значение составит 70722 тыс. руб., или округленно 70800 тыс. руб. На данную величину будет ориентироваться аудитор при проведении проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда. Также надо отметить, что округлённое значение не должно колебаться в пределах, превышающих 5% от первоначального значения, иначе рассчитанный уровень существенности будут недостоверен.

Следующим этапом при проведении аудиторских процедур в части расчетов с персоналом по оплате труда считается расчет аудиторского риска.

«Аудиторский риск — это вероятность того, что бухгалтерская отчетность может содержать не выявленные существенные ошибки или искажения после подтверждения ее достоверности. Если средняя величина уровня риска определена в размере 5 %, это означает, что в 5 из 100 аудиторских заключений могут содержаться неверные выводы, а уровень

доверия к мнению аудитора составляет 95%. Аудиторский риск состоит из трех компонентов: неотъемлемый риск; риск средств контроля; риск необнаружения. Аудитор обязан изучать эти риски в ходе работы, оценивать их и документировать результаты оценки. Аудиторские организации могут принять решение о применении в своей деятельности большего количества градаций при оценках рисков либо об использовании для оценки рисков количественных показателей (процентов или долей единицы).

Рассчитывается аудиторский риск по формуле (1).

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

где NP – неотъемлемый риск %;

PK – риск средств контроля %;

PH – риск необнаружения %» [3, с. 89].

Для ООО «Роспродукт примем значения при которых NP и PK равны 70%, а PH равен 20%. Соответственно $AP = (0,7 \times 0,7 \times 0,2) \times 100\% = 9,8\%$. При этом $PH = 0,098: (0,7 \times 0,7) = 0,2\%$

Как видно из таблицы риск необнаружения достаточно низок, соответственно проверку аудитором необходимо проводить более тщательно.

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].

Рассчитанный аудиторский риск, уровень существенности, оценённая система внутреннего контроля и бухгалтерского учета позволяют аудитору сформировать стратегию и программу аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда (таблица 9).

Таблица 9 – Стратегия аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Роспродукт» за 2021 отчетный год

Организация, в которой осуществляется аудит			ООО «Роспродукт»
Период проведения аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда			2021 год
Сроки выполнения аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда			01.10.2022-15.10.2022
Уровень существенности, взятый за основу при проведение аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда			70800
Сроки выполнения	Направления разделов аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда	Проверяющий исполнитель	Данные о выполнении раздела аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда
01.10.2022-15.10.2022	1. Аудит приказов и положений по учетной политики организации на предмет отражения данных в части расчетов с персоналом по оплате труда	Бочкарева А.В.	Проверка проведена
01.10.2022-15.10.2022	2. Аудит своевременности заключения трудового договора с сотрудником при приеме на работу	Бочкарева А.В.	Проверка проведена
01.10.2022-15.10.2022	3. Аудит своевременности и полноты формирования документов сотрудника в личном деле при приеме на работу	Бочкарева А.В.	Проверка проведена
01.10.2022-15.10.2022	4. Аудит правильности и полноты отражения на бухгалтерских счетах начислений и удержаний из заработной платы сотрудника	Бочкарева А.В.	Проверка проведена
01.10.2022-15.10.2022	5. Аудит правильности формирования отчетных документов по заработной плате	Бочкарева А.В.	Проверка проведена

Программа аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда представляет собой более детализированную инструкцию по

проведению аудита нежелательная стратегия (Таблица 10).

Таблица 10 – Программа аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Роспродукт» за 2021 отчетный год

Организация, в которой осуществляется аудит				ООО «Роспродукт»
Период проведения аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда				2021 год
Сроки выполнения аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда				01.10.2022- 15.10.2022
Направления проверки в соответствии со стратегией аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Роспродукт» за 2021 отчетный год	Используемые контрольные процедуры	База аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Роспродукт» за 2021 отчетный год	Исполнитель	Результат отражения
1	2	3	4	5
1. Аудит приказов и положений по учетной политике организации на предмет отражения данных в части расчетов с персоналом по оплате труда				
Рассмотрение учетной политики, приказов и приложений к ней на наличие учетных правил отражения в части расчетов с персоналом по оплате труда	Наблюдение, анализ, инспектирование	Приказ руководителя ООО «Роспродукт» на утверждение учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета	Бочкарева А.В.	-
2. Аудит своевременности заключения трудового договора с сотрудником при приеме на работу				
Аудит заключения трудового договора и выдачи второго экземпляра принятому работнику	Наблюдение, анализ, инспектирование	Трудовые договора с сотрудниками принятыми на работу в 2021 году	Бочкарева А.В.	РДА 1
Проверка своевременности передачи данных в занесение в электронные трудовые книги путем сдачи отчетности по форме СЗВ-ТД	Наблюдение, анализ, инспектирование	Отчетность по форме СЗВ-ТД	Бочкарева А.В.	РДА 2
3. Аудит своевременности и полноты формирования документов сотрудника в личном деле при приеме на работу и увольнении				

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5
Осуществление проверки полноты формирования пакета документов при составлении личного дела при приеме на работу	Наблюдение, анализ, инспектирование	Личные дела сотрудников, принятых на работу в 2021 году	Бочкарева А.В.	РДА 3
Осуществление проверки полноты формирования пакета документов при увольнении сотрудника	Наблюдение, анализ, инспектирование	Личные дела сотрудников, с которыми прекращены трудовые договора в 2021 году	Бочкарева А.В.	РДА 4
4. Аудит правильности и полноты отражения на бухгалтерских счетах начислений и удержаний из заработной платы сотрудника				
Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета начислений и удержаний из заработной платы	Наблюдение, анализ, инспектирование, перерасчет	Регистры учета по счетам 70 и 68	Бочкарева А.В.	РДА-5
Проверка формирования резерва	Перерасчет	Регистры счета 96		-
5. Аудит правильности формирования отчетных документов по заработной плате				
Проверка своевременности и полноты формирования отчетности по форме 6 НДФЛ	Наблюдение, анализ, инспектирование, перерасчет	Налоговая декларация по форме 6 НДФЛ за 4 квартала 2021 года	Бочкарева А.В.	РДА-6
Проверка своевременности и полноты сдачи отчетности по форме СЗВ-М	Наблюдение, анализ, инспектирование, перерасчет	Отчет по форме СЗВ-М за 12 месяцев 2021 года	Бочкарева А.В.	РДА-7
Проверка своевременности и полноты сдачи отчетности по форме СЗВ-стаж	Наблюдение, анализ, инспектирование, перерасчет	Отчет по форме СЗВ-стаж за 2021 год	Бочкарева А.В.	РДА-8
Проверка своевременности и полноты сдачи отчетности по форме РСВ	Наблюдение, анализ, инспектирование, перерасчет	Отчет по форме РСВ за 4 квартала 2021 года	Бочкарева А.В.	РДА-9
6. Формирование итогового документа				
Подведение итогов аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Роспродукт» за 2021 отчетный год с выявлением всех недостатков и формирование программы их устранения и повышения качества учетной информации в части аудита расчетов с персоналом по оплате труда	Подведение итогов	отчет	Бочкарева А.В.	РДА 9

Таким образом, как видно из программы будет составлено 10 рабочих документов аудитора.

На первом этапе будет проведен аудит приказов и положений по учетной политике организации на предмет отражения данных в части расчетов с персоналом по оплате труда. Этап включает в себя рассмотрение учетной политики, приказов и приложений к ней на наличие учетных правил отражения в части расчетов с персоналом по оплате труда. Проверка будет осуществлена с помощью инструментов контроля в виде наблюдения, анализа и инспектирования.

Проанализировав приказ об учетной политике № 148 от 30.12.2020 года на 2021 год в части расчетов с персоналом по оплате труда была выявлена «следующая информация:

- Оценочные обязательства по отпускам формируется на последнее число каждого квартала;
- Резерв (кредитовое сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков») рассчитывается исходя из среднего дневного заработка работников;
- Среднюю заработную плату рассчитывать на основании Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. №922 и Постановления Правительства РФ от 15.06.2007г. №375;
- Удержания из заработной платы и иных доходов производится на основании Федерального закона «Об исполнительном производстве», Семейного Кодекса РФ (ст.81, 100, 109), Трудового кодекса РФ (ст.138), Налогового Кодекса РФ (ст.226) и ГПК РФ (ст.122);
- Спецоценка условий труда производится в соответствии ФЗ от 28.12.2013 №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» и нормативно-правовыми актами» [27].

Таким образом, учетная политика содержит информацию в части расчетов с персоналом по оплате труда в объеме и количестве соответствующему требованиям законодательства. Однако проанализировав

приложения к учетной политике были выявлены недостатки в части отсутствия графика инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда.

Второй этап – аудит своевременности заключения трудового договора с сотрудником при приеме на работу включает в себя два направления проверки, а именно аудит заключения трудового договора и выдачи второго экземпляра принятому работнику, а также проверку своевременности передачи данных в занесение в электронные трудовые книги путем сдачи отчётности по форме СЗВ-ТД.

Проверка будет осуществлена с помощью инструментов контроля в виде наблюдения, анализа и инспектирования. В 2021 году на работу были приняты 26 сотрудников. С помощью выборочного наблюдения проведем проверку. Результаты проверки занесены в рабочий документ аудитора 1 (таблица 11)

Таблица 11 – РДА – 1 «Итоги аудита заключения трудового договора и выдачи второго экземпляра принятому работнику в 2021 году в ООО «Роспродукт»

Данные о приеме на работу по сведениям организации	Данные о приеме на работу по сведениям аудитора	Данные о трудовом договоре по сведениям организации	Данные о трудовом договоре по сведениям аудитора	Результат аудиторского контроля
Прием на работу Маркова А.П. Приказ оформлен 18.06.2021 года за номером 8896.	Прием на работу Маркова А.П. Приказ оформлен 18.06.2021 года за номером 8896.	Трудовой договор № 456 от 18.06.2021 г. с Марковым А.П. с испытательным сроком на 1 мес. Второй экз.у раб.	Трудовой договор № 456 от 18.06.2021 г. с Марковым А.П. с испытательным сроком на 1 мес. Второй экз.у раб.	Ошибок не выявлено
Прием на работу Никоренко Т.А. Приказ оформлен 25.12.2021 года за номером 10442.	Прием на работу Никоренко Т.А. Приказ оформлен 25.12.2021 года за номером 10442.	Трудовой договор № 471 от 25.12.2021 г. с Никоренко Т.А. с испытательным сроком на 2 мес. Второй экз.у раб.	Трудовой договор № 471 от 25.12.2021 г. с Никоренко Т.А. с испытательным сроком на 2 мес. Второй экз.у раб.	Ошибок не выявлено

По итогам аудита заключения трудового договора и выдачи второго экземпляра принятому работнику в 2021 году в ООО «Роспродукт» ошибок не выявлено, все договора оформлены своевременно и выданы работникам. Оформление работников полностью соответствует требованиям законодательства.

Далее аудитор осуществил проверку своевременности передачи данных в занесение в электронные трудовые книги путем сдачи отчётности по форме СЗВ-ТД и составил рабочий документ 2 (таблица 12). Как известно при приеме или увольнении работников организация обязана передать сведения в пенсионный фонд не позднее следующего рабочего дня, после принятия соответствующего приказа.

Таблица 12 – РДА – 2 «Итоги аудита своевременности передачи данных в занесение в электронные трудовые книги путем сдачи отчётности по форме СЗВ-ТД в 2021 году в ООО «Роспродукт»

Данные о приеме на работу по сведениям организации	Данные о приеме на работу по сведениям аудитора	Данные о сроках передачи СЗВ-ТД по сведениям организации	Данные о сроках передачи СЗВ-ТД по сведениям аудитора	Результат аудиторского контроля
Прием на работу Маркова А.П. Приказ оформлен 18.06.2021 года за номером 8896.	Прием на работу Маркова А.П. Приказ оформлен 18.06.2021 года за номером 8896.	СЗВ-ТД направлен в Пенсионный фонд по электронным каналам связи 19.06.2021 г. № протокола приема в ПФР 000562221 от 19.06.2021	СЗВ-ТД направлен в Пенсионный фонд по электронным каналам связи 19.06.2021 г. № протокола приема в ПФР 000562221 от 19.06.2021	Ошибок не выявлено
Прием на работу Никоренко Т.А. Приказ оформлен 25.12.2021 года за номером 10442.	Прием на работу Никоренко Т.А. Приказ оформлен 25.12.2021 года за номером 10442.	СЗВ-ТД направлен в Пенсионный фонд по электронным каналам связи 26.12.2021 г. № протокола приема в ПФР 000564889 от 26.12.2021	СЗВ-ТД направлен в Пенсионный фонд по электронным каналам связи 26.12.2021 г. № протокола приема в ПФР 000564889 от 26.12.2021	Ошибок не выявлено

Таким образом, по итогам проверки видно, что данные о приеме работника в электронные книги внесены верно и своевременно, что соответствует требованиям законодательства.

На третьем этапе проведен аудит своевременности и полноты формирования документов сотрудника в личном деле при приеме на работу и увольнении. Данный этап включает два направления, а именно осуществление проверки полноты формирования пакета документов при составлении личного дела при приеме на работу и осуществление проверки полноты формирования пакета документов при увольнении сотрудника. Проверка будет осуществлена с помощью инструментов контроля в виде наблюдения и инспектирования. Итоги проверки полноты формирования пакета документов при составлении личного дела при приеме на работу представлены в таблице 13.

Таблица 13 – РДА – 3 «Итоги аудита полноты формирования пакета документов при составлении личного дела при приеме на работу в 2021 году в ООО «Роспродукт»

Данные о приеме на работу по сведениям организации	Данные о приеме на работу по сведениям аудитора	Данные о полноте формирования личного дела по сведениям организации	Данные о полноте формирования личного дела по сведениям аудитора	Результат аудиторского контроля
Прием на работу Маркова А.П. Приказ оформлен 18.06.2021 года за номером 8896.	Прием на работу Маркова А.П. Приказ оформлен 18.06.2021 года за номером 8896.	Личное дело содержит все необходимые документы о Маркове А.П	Личное дело сформировано не полностью, отсутствуют документы об образовании	Выявлены ошибки в составе личного дела
Прием на работу Никоренко Т.А. Приказ оформлен 25.12.2021 года за номером 10442.	Прием на работу Никоренко Т.А. Приказ оформлен 25.12.2021 года за номером 10442.	Личное дело содержит все необходимые документы о Никоренко Т.А.	Личное дело содержит все необходимые документы о Никоренко Т.А.	Ошибок не выявлено

Как видно из рабочего документа аудитора, в части приема одного сотрудника отсутствуют обязательные документы об образовании, что является нарушением трудового законодательства в части соблюдения

требований о приеме на работу. Связано это с отсутствием постоянно действующей службы внутреннего контроля, а также графика инвентаризации в части оплаты труда, что позволило бы своевременно отследить ошибки такого рода.

Далее осуществлена проверка полноты формирования пакета документов при увольнении сотрудника. Проверка осуществлена с помощью инструментов контроля в виде наблюдения и инспектирования. Итоги проверки полноты формирования пакета документов при увольнении сотрудника представлены в таблице 14.

Таблица 14 – РДА – 4 «Итоги аудита полноты формирования пакета документов при увольнении сотрудника в 2021 году в ООО «Роспродукт»

Данные об увольнении	Данные о полноте формирования и передачи документов при увольнении по сведениям организации	Данные о полноте формирования и передачи документов при увольнении по сведениям аудитора	Результат аудиторского контроля
Увольнение по собственному желанию Савельевой А.Т. Приказ оформлен 17.09.2021 года за номером 8974.	Работнику выдана характеристика на новое место работы, копия приказа об увольнении, справка о доходах за последние 12 месяцев работы, оригинал трудовой книжки	Работнику выдана характеристика на новое место работы, копия приказа об увольнении, справка о доходах за последние 12 месяцев работы, оригинал трудовой книжки	Ошибок не выявлено
Увольнение по собственному желанию Васильевой Л.А. Приказ оформлен 31.10.2021 года за номером 9655.	Работнику выдана характеристика на новое место работы, копия приказа об увольнении, справка о доходах за последние 12 месяцев работы, оригинал трудовой книжки	Работнику выдана характеристика на новое место работы, копия приказа об увольнении, справка о доходах за последние 12 месяцев работы, оригинал трудовой книжки	Ошибок не выявлено

Как видно из рабочего документа аудитора, в части увольнения нарушений не выявлено и сотрудники получили все необходимые документы, что соответствует требованиям трудового законодательства.

На четвертом этапе проводился аудит правильности и полноты

отражения на бухгалтерских счетах начислений и удержаний из заработной платы сотрудника. В данном случае были проверены операции по начислению и удержаниям из заработной платы на счетах 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» в части удержаний НДФЛ. Проверка осуществлена с помощью инструментов контроля в виде наблюдения и инспектирования. Итоги проверки полноты формирования пакета документов при увольнении сотрудника представлены в таблице 15.

Таблица 15 – РДА – 5 «Итоги аудита правильности и полноты отражения на бухгалтерских счетах начислений и удержаний из заработной платы сотрудника в ООО «Роспродукт» в 2021 году»

Содержание хозяйственной операции	По данным учета			По данным аудита			Результат аудиторского контроля
	Дебет	Кредит	Сумма, рублей	Дебет	Кредит	Сумма, рублей	
Начислена заработная плата работникам ООО «Роспродукт»	26,44	70	4479158,34	26,44	70	4479158,34	Ошибок не выявлено
Начислены отпускные	96	70	746526,39	96	70	746526,39	Ошибок не выявлено
Удержан НДФЛ	70	68	582291	70	68	582291	Ошибок не выявлено
Перечислена заработная плата работника	70	51	3896867	70	51	3896867	Ошибок не выявлено

По итогам рабочего видно, что операции по начислению и удержанию из заработной платы отражаются верно.

Далее осуществляется проверка формирования резервов на отпуск. Итоги проверки показали, что организация формирует резерв по отпускам, более того порядок формирования и расчета, и отражения в учете представлен в учетной политике. При формировании резерва соблюдены все требования бухгалтерского, налогового и трудового законодательства.

На пятом этапе проводится аудит правильности формирования отчетных документов по заработной плате. Данный этап включает в себя следующие направления:

- проверка отчетности по форме 6 НДФЛ;
- проверка отчетности по форме СЗВ-М;
- проверка отчетности по форме СЗВ-стаж;
- проверка отчетности по форме РСВ.

Проверка осуществлена с помощью инструментов контроля в виде наблюдения и инспектирования. Итоги проверки первого направления приведены в таблице 16.

Таблица 16 – РДА – 6 «Итоги аудита своевременности и полноты формирования отчетности по форме 6 НДФЛ в 2021 году в ООО «Роспродукт»

Наименование сдаваемой формы	Сроки и полнота сдачи по сведениям организации	Сроки и полнота сдачи по сведениям аудитора	Результат аудиторского контроля
6 НДФЛ за 1 квартал 2021 г.	Отчет сдан 25.04.2021 по электронным каналам связи. ИФНС приняла отчет 25.04.2021 г. в 14:26 по МСК, без протокола об ошибках	Отчет сдан 25.04.2021 по электронным каналам связи. ИФНС приняла отчет 25.04.2021 г. в 14:26 по МСК, без протокола об ошибках	Ошибок не выявлено
6 НДФЛ за 2 квартал 2021 г.	Отчет сдан 18.07.2021 по электронным каналам связи. ИФНС приняла отчет 25.04.2021 г. в 16:42 по МСК, без протокола об ошибках	Отчет сдан 18.07.2021 по электронным каналам связи. ИФНС приняла отчет 25.04.2021 г. в 16:42 по МСК, без протокола об ошибках	Ошибок не выявлено
6 НДФЛ за 3 квартал 2021 г.	Отчет сдан 11.10.2021 по электронным каналам связи. ИФНС приняла отчет 25.04.2021 г. в 10:40 по МСК, без протокола об ошибках	Отчет сдан 11.10.2021 по электронным каналам связи. ИФНС приняла отчет 25.04.2021 г. в 10:40 по МСК, без протокола об ошибках	Ошибок не выявлено
6 НДФЛ за 4 квартал 2021 г.	Отчет сдан 15.01.2022 по электронным каналам связи. ИФНС приняла отчет 25.04.2021 г. в 16:52 по МСК, без протокола об ошибках	Отчет сдан 15.01.2022 по электронным каналам связи. ИФНС приняла отчет 25.04.2021 г. в 16:52 по МСК, без протокола об ошибках	Ошибок не выявлено

Как видно из рабочего документа отчеты сданы своевременно и без ошибок. Итоги проверки второго направления приведены в таблице 17.

Таблица 17 – РДА – 7 «Итоги аудита своевременности и полноты формирования отчетности по форме СЗВ-М в 2021 году в ООО «Роспродукт»

Наименование сдаваемой формы	Сроки и полнота сдачи по сведениям организации	Сроки и полнота сдачи по сведениям аудитора	Результат аудиторского контроля
СЗВМ за январь 2021 г.	Отчет сдан 14.02.2021 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Отчет сдан 14.02.2021 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Ошибок не выявлено
СЗВМ за февраль 2021 г.	Отчет сдан 05.03.2021 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Отчет сдан 05.03.2021 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Ошибок не выявлено
СЗВМ за март 2021 г.	Отчет сдан 05.04.2021 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Отчет сдан 05.04.2021 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Ошибок не выявлено
СЗВМ за апрель 2021 г.	Отчет сдан 13.05.2021 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Отчет сдан 13.05.2021 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Ошибок не выявлено
СЗВМ за май 2021 г.	Отчет сдан 3.06.2021 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Отчет сдан 03.06.2021 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Ошибок не выявлено
СЗВМ за июнь 2021 г.	Отчет сдан 15.07.2021 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Отчет сдан 15.07.2021 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Ошибок не выявлено
СЗВМ за июль 2021 г.	Отчет сдан 08.08.2021 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Отчет сдан 08.08.2021 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Ошибок не выявлено
СЗВМ за август 2021 г.	Отчет сдан 05.09.2021 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Отчет сдан 05.09.2021 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Ошибок не выявлено
СЗВМ за сентябрь 2021 г.	Отчет сдан 05.10.2021 по электронным каналам связи.	Отчет сдан 05.10.2021 по электронным каналам связи.	Ошибок не выявлено
СЗВМ за октябрь 2021 г.	Отчет сдан 11.11.2021 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Отчет сдан 11.11.2021 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Ошибок не выявлено
СЗВМ за ноябрь 2021 г.	Отчет сдан 04.12.2021 по электронным каналам связи.	Отчет сдан 04.12.2021 по электронным каналам связи.	Ошибок не выявлено
СЗВМ за декабрь 2021 г.	Отчет сдан 15.01.2022 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Отчет сдан 15.01.2022 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Ошибок не выявлено

Как видно из рабочего документа отчеты сданы своевременно и без ошибок. Итоги проверки третьего направления приведены в таблице 18.

Таблица 18 – РДА – 8 «Итоги аудита своевременности и полноты формирования отчетности по форме СЗВ-СТАЖ в 2021 году в ООО «Роспродукт»

Наименование сдаваемой формы	Сроки и полнота сдачи по сведениям организации	Сроки и полнота сдачи по сведениям аудитора	Результат аудиторского контроля
СЗВ-Стаж за 2021 год	Отчет сдан 14.02.2022 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Отчет сдан 14.02.2022 по электронным каналам связи. ПФР приняла отчет без протокола об ошибках	Ошибок не выявлено

Как видно из рабочего документа отчеты сданы своевременно и без ошибок. Итоги проверки четвертого направления приведены в таблице 19.

Таблица 19 – РДА – 9 «Итоги аудита своевременности и полноты формирования отчетности по форме РСВ в 2021 году в ООО «Роспродукт»

Наименование сдаваемой формы	Сроки и полнота сдачи по сведениям организации	Сроки и полнота сдачи по сведениям аудитора	Результат аудиторского контроля
РСВ за 1 квартал 2021 г.	Отчет сдан 25.04.2021 по электронным каналам связи. ИФНС приняла отчет 25.04.2021 г. в 14:26 по МСК, без протокола об ошибках	Отчет сдан 25.04.2021 по электронным каналам связи. ИФНС приняла отчет 25.04.2021 г. в 14:26 по МСК, без протокола об ошибках	Ошибок не выявлено
РСВ за 2 квартал 2021 г.	Отчет сдан 18.07.2021 по электронным каналам связи. ИФНС приняла отчет 25.04.2021 г. в 16:42 по МСК, без протокола об ошибках	Отчет сдан 18.07.2021 по электронным каналам связи. ИФНС приняла отчет 25.04.2021 г. в 16:42 по МСК, без протокола об ошибках	Ошибок не выявлено
РСВ за 3 квартал 2021 г.	Отчет сдан 11.10.2021 по электронным каналам связи. ИФНС приняла отчет 25.04.2021 г. в 10:40 по МСК, без протокола об ошибках	Отчет сдан 11.10.2021 по электронным каналам связи. ИФНС приняла отчет 25.04.2021 г. в 10:40 по МСК, без протокола об ошибках	Ошибок не выявлено
РСВ за 4 квартал 2021 г.	Отчет сдан 15.01.2022 по электронным каналам связи. ИФНС приняла отчет 25.04.2021 г. в 16:52 по МСК, без протокола об ошибках	Отчет сдан 15.01.2022 по электронным каналам связи. ИФНС приняла отчет 25.04.2021 г. в 16:52 по МСК, без протокола об ошибках	Ошибок не выявлено

На последнем этапе аудитор осуществляет Подведение итогов аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Роспродукт» за 2021 отчетный год с выявлением всех недостатков и формирование программы их устранения и повышения качества учетной информации в части аудита расчетов с персоналом по оплате труда. Для этого будет составлен рабочий документ 10 (таблица 20).

Таблица 20 – РДА – 10 «Итоги аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Роспродукт» за 2021 отчетный год»

Направления проверки в соответствии со стратегией аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Роспродукт» за 2021 отчетный год	Результаты аудита	Результат отражения
1. Рассмотрение учетной политики, приказов и приложений к ней на наличие учетных правил отражения в части расчетов с персоналом по оплате труда	Отсутствует график инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда, отсутствует постоянно действующая служба контроллинга	-
2. Аудит заключения трудового договора и выдачи второго экземпляра принятому работнику	Ошибок не выявлено	РДА 1
3. Проверка своевременности передачи данных в занесение в электронные трудовые книги путем сдачи отчетности по форме СЗВ-ТД	Ошибок не выявлено	РДА 2
4. Осуществление проверки полноты формирования пакета документов при составлении личного дела при приеме на работу	Выявлены ошибки в связи с отсутствием постоянного контроля.	РДА 3
5. Осуществление проверки полноты формирования пакета документов при увольнении сотрудника	Ошибок не выявлено	РДА 4
6. Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета начислений и удержаний из заработной платы	Ошибок не выявлено	РДА-5
7. Проверка своевременности и полноты формирования отчетности по форме 6 НДФЛ	Ошибок не выявлено	РДА-6
8. Проверка своевременности и полноты сдачи отчетности по форме СЗВ-М	Ошибок не выявлено	РДА-7
9. Проверка своевременности и полноты сдачи отчетности по форме СЗВ-стаж	Ошибок не выявлено	РДА-8
10. Проверка своевременности и полноты сдачи отчетности по форме РСВ	Ошибок не выявлено	РДА-9

Таким образом, по итогам аудиторской проверки в целом учет расчетов с персоналом по оплате труда поставлен на должном уровне. Однако выявлены недостатки. Далее будут предложены мероприятия по устранению выявленных недостатков.

3.2 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда

Проведенное в работе исследование в части учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда позволило сформулировать недостатки и разработать мероприятия по их устранению, которые сгруппированы в таблице 21.

Таблица 21 – Недостатки и мероприятия по повышению эффективности использования трудовых ресурсов в ООО «Роспродукт»

Выявленный недостаток	Предложение по устранению	Ожидаемый эффект
Отсутствие контроля за правильностью учета расчетов с персоналом по оплате труда	Внедрение системы контроллинга на предприятии	Внедрение системы контроллинга позволит отслеживать работу сотрудника бухгалтерии, и кадрового отдела, отвечающих за учет и движение рабочей силы
Отсутствие систематического анализа трудовых ресурсов, который позволит отслеживать эффективность их использования	Внедрение аналитической программы	Практика показывает, что внедрение аналитической программы позволит организации сократить время, затрачиваемое работниками аналитического отдела на анализ и выявление факторов негативного использования трудовых ресурсов
Отсутствие графика инвентаризации	Внедрение графика инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда	График позволит своевременно находить все ошибки в учете и устранять их до возникновения штрафов.

Далее подробнее будут рассмотрены данные мероприятия.

Наличие ошибок, выявленных в ходе аудита говорит о недостаточности системы внутреннего контроля в организации. В связи с этим рекомендуется внедрение службы контроллинга в организации. При этом данную службу можно создать в рамках действующего структурного подразделения бухгалтерии.



Рисунок 13 – Структура службы бухгалтерии и контроллинга ООО «Роспродукт»

Контроллинг будет действовать в двух направлениях, а именно мониторинг и бюджетирование. Остановимся подробнее на мониторинге. Информация по итогам контроля будет поступать к руководителю по соответствующим каналам связи (рисунок 14).

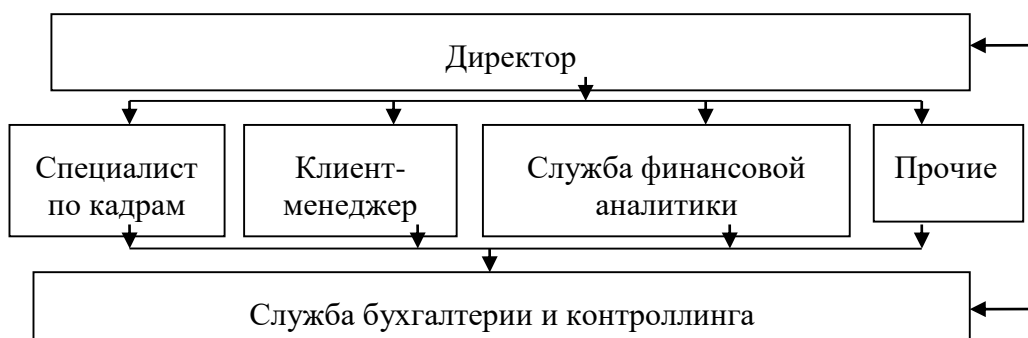


Рисунок 14 – Движение информации при предлагаемой системе контроллинга в ООО «Роспродукт»

Как и на всех сотрудников бухгалтерии для создаваемой службы должны быть сформированы положения и должностные инструкции.

Все аспекты работы данных сотрудников представлены на рисунке 15.

Аспекты работы специалиста в сфере контроллинга ООО «Роспродукт»	- правильность использования действующих на предприятии инструментов, методов, методик, которые позволяют сформировать адекватную информационно-аналитическую основу;
	- выполнение рабочих задач своевременно, в границах разумных временных ограничений, что позволит минимизировать риск упущенной выгоды или принятия поспешных управленческих решений;
	- соблюдение коммерческой тайны, неразглашение управленческой и финансовой информации о текущей деятельности компании;
	- выполнение обязанностей, которые определены соответствующим положением организации.

Рисунок 15 – Аспекты работы специалиста в сфере контроллинга ООО «Роспродукт»

В приложении Г представлены права и обязанности данных сотрудников. На рисунках 16-17 представлены расходы и эффект от создания данной службы.

Расходы	Сумма, тыс. руб.
Зарботная плата персонала, всего	495,0
Накладные расходы, всего	3,35
Зарботная плата субподрядчиков, всего	102,85
Расходы на покупку ПО, всего	92,5
Всего расходов	693,70

Рисунок 16 – Расходы на внедрение системы контроллинга

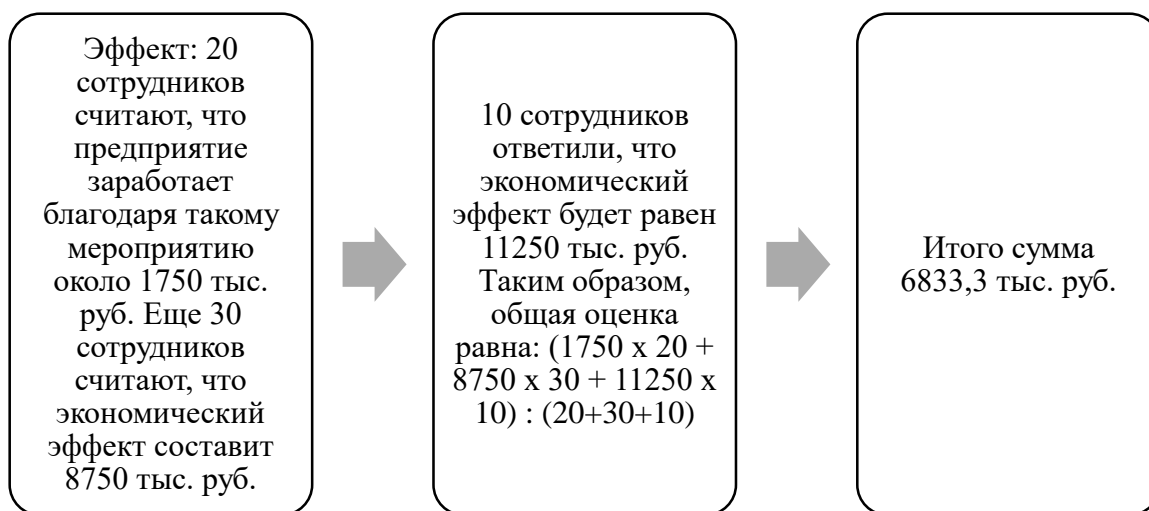


Рисунок 17 – Экономический эффект от внедрения системы контроллинга

Таким образом внедрение данной системы позволит организации повысить прибыль и качество расчетов с персоналом по оплате труда, да и в целом учетного процесса.

В качестве второго мероприятия рекомендовано внедрение программы «Финансовый аналитик». Ее преимущества представлены на рисунке 18.

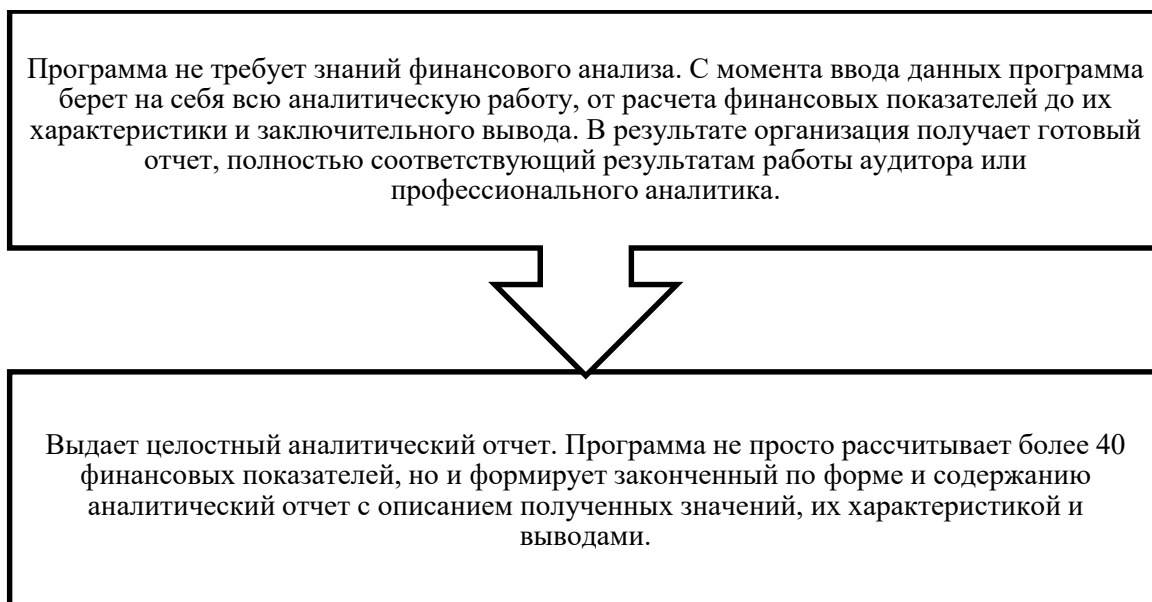


Рисунок 18 – Преимущество программы «Финансовый аналитик»

Внедрение программы «Финансовый аналитик» позволит организации сократить расходы на сверхурочные работы сотрудников бухгалтерии, занятых анализом, что в свою очередь повысит эффективность использования трудовых ресурсов.

Качестве третьего мероприятия предложено внедрение графика инвентаризации. Его образец представлен в таблице 22.

Таблица 22 – График инвентаризации по расчетам с персоналом по оплате труда в ООО «Роспродукт»

Направления инвентаризации	Сроки
1. Проверка заключения трудового договора и выдачи второго экземпляра принятому работнику	ежемесячно
2. Проверка своевременности передачи данных в занесение в электронные трудовые книги путем сдачи отчетности по форме СЗВ-ТД	ежемесячно
3. Осуществление проверки полноты формирования пакета документов при составлении личного дела при приеме на работу	ежемесячно
4. Осуществление проверки полноты формирования пакета документов при увольнении сотрудника	ежемесячно
5. Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета начислений и удержаний из заработной платы	ежемесячно
6. Проверка своевременности и полноты формирования отчетности по форме 6 НДФЛ	ежеквартально
7. Проверка своевременности и полноты сдачи отчетности по форме СЗВ-М	ежемесячно
8. Проверка своевременности и полноты сдачи отчетности по форме СЗВ-стаж	ежемесячно
9. Проверка своевременности и полноты сдачи отчетности по форме РСВ	ежеквартально

График позволит своевременно находить все ошибки в учете и устранять их до возникновения штрафов.

В третьем разделе была проведена аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда. Стратегия аудита включала в себя 5 разделов по которым была проведена аудиторская проверка:

- аудит приказов и положений по учетной политики организации на предмет отражения данных в части расчетов с персоналом по оплате труда;

- аудит своевременности заключения трудового договора с сотрудником при приеме на работу;
- аудит своевременности и полноты формирования документов сотрудника в личном деле при приеме на работу и увольнении;
- аудит правильности и полноты отражения на бухгалтерских счетах начислений и удержаний из заработной платы сотрудника;
- аудит правильности формирования отчетных документов по заработной плате.

Таким образом, по итогам аудиторской проверки в целом учет расчетов с персоналом по оплате труда поставлен на должном уровне. Однако выявлены недостатки:

- отсутствие графика инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда;
- отсутствие службы внутреннего контроля для отслеживания и контроля движения рабочей силы в организации;
- отсутствие программы анализа движения рабочей силы, которая позволит повысить качество и эффективность использования трудовых ресурсов.

В итоговой части третьего раздела были предложены мероприятия по устранению выявленных недостатков.

- внедрение системы контроллинга на предприятии;
- внедрение аналитической программы;
- внедрение графика инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда.

Предложенные мероприятия позволят улучшить учет расчетов с персоналом по оплате труда, а также оптимизировать процесс аудита и анализа трудовых ресурсов для повышения эффективности их использования.

Заключение

В работе было проведено исследование порядка учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

Заработная плата представляет собой денежное вознаграждение сотруднику за выполнение им своих должностных обязанностей. При этом существует большое количество нюансов, при которых рассчитывается ее размер. Соответственно учет расчетов по заработной плате опирается на обширный перечень нормативных актов и требует постоянного контроля.

Заработная плата представляет собой экономическую категорию, выражающую отношения между работодателем и работников, в денежном эквиваленте, за выполнение последним своих обязанностей, определенных трудовым договором. Был рассмотрен порядок нормативно-правового регулирования и учета расчетов с персоналом по оплате труда. Основным нормативным актом, регулирующим порядок осуществления трудовой дисциплины, является Трудовой Кодекс РФ. Учет регламентирован обширным количеством нормативно-правовых актов.

Законодательство об оплате труда ежегодно меняется и совершенствуется. Экономическая ситуация 2020–2021 годов, когда из-за режима самоизоляции многие организации были вынуждены перевести работников на удаленный режим, привели к значительным изменениям и переходу к электронному документообороту.

Аудиторская проверка данного участка учета позволяет выявлять ошибки и неэффективные моменты в части стимулирования работников, что в свою очередь позволит руководству избежать трудовых и налоговых правонарушений в части расчетов по заработной плате.

Для исследования порядка учета расчётов по оплате труда выбрана организация ООО «Роспродукт». Основным видом деятельности по ОКВЭД является – деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания. Анализ основных показателей деятельности

выявил, что ООО «Роспродукт» все больше раскрывает имеющийся сбытовой потенциал, так как объем выручки увеличился, что свидетельствует о качественном выполнении маркетинговой функции. Рост денежного потока от реализации товаров и услуг с 5 846 897 тыс. руб. в 2019 году до 8 382 628 тыс. руб. в 2021 году (на 43,37%), что обеспечивает возможность сократить долю постоянных расходов в каждом рубле продаж. В течение 2019 – 2021 гг. сформировалась отрицательная динамика более высокого темпа роста себестоимости (на 47,82%) по сравнению с выручкой (на 43,37%). В 2021 г. на каждый рубль продаж приходится 0,2178 рублей валовой прибыли. Это указывает на способность теснить других участников рынка, достигать намеченных целей даже в условиях значимой конкуренции.

Был рассмотрен порядок документального оформления и учета расчетов с персоналом по оплате труда. Исследование показало, что учет ведется автоматизировано в программе 1С: Бухгалтерия 8.3, где оформляются все кадровые документы. Синтетический учет ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналитический учет ведется по каждому работнику и виду начислений. В организации при этом применяется повременно-премиальная система оплаты труда.

С 2020 года организации применяет электронные трудовые книги, которые заполняются по форме СЗВ-ТД. Сдавать данный документ в Пенсионный фонд по месту регистрации необходимо не позднее следующего рабочего дня после принятия приказа о кадровом движении (приеме, увольнении, переводе). При этом каждый работник самостоятельно может получить сведения о трудовом стаже через личный кабинет на сайте Пенсионного фонда или на сайте портала госуслуг. До первого марта года, следующего за отчетным организация сдает отчетность по форме СЗВ-Стаж, которая формируется на основе ежемесячных сведений СЗВ-М.

Также до 30 числа месяца, следующего за отчетным организация сдает налоговую отчетность по форме 6-НДФЛ, о суммах, удержанных за налоговый период НДФЛ с доходов работников. Необходимо отметить что данная форма

заменяет 2 ранее сдававшихся организацией отчета, а именно 2-НДФЛ и сведения о среднесписочной численности. До 30 числа месяца, следующего за отчетным организация сдает отчет РСВ, со сведениями о начисленных и уплаченных страховых взносов обязательного пенсионного, медицинского и социального страхования.

В целом учет поставлен на должном уровне и в соответствии с требованиями законодательства. Для более детальной оценки учета и правильности ведения расчетов был проведен аудит.

В третьем разделе была проведена аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда. Стратегия аудита включала в себя 5 разделов по которым была проведена аудиторская проверка:

- аудит приказов и положений по учетной политике организации на предмет отражения данных в части расчетов с персоналом по оплате труда;
- аудит своевременности заключения трудового договора с сотрудником при приеме на работу;
- аудит своевременности и полноты формирования документов сотрудника в личном деле при приеме на работу и увольнении;
- аудит правильности и полноты отражения на бухгалтерских счетах начислений и удержаний из заработной платы сотрудника;
- аудит правильности формирования отчетных документов по заработной плате.

Таким образом, по итогам аудиторской проверки в целом учет расчетов с персоналом по оплате труда поставлен на должном уровне. Однако выявлены недостатки:

- отсутствие графика инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда;
- отсутствие службы внутреннего контроля для отслеживания и контроля движения рабочей силы в организации;
- отсутствие программы анализа движения рабочей силы, которая

позволит повысить качество и эффективность использования трудовых ресурсов.

В итоговой части третьего раздела были предложены мероприятия по устранению выявленных недостатков.

- внедрение системы контроллинга на предприятии;
- внедрение аналитической программы;
- внедрение графика инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда.

Предложенные мероприятия позволят улучшить учет расчетов с персоналом по оплате труда, а также оптимизировать процесс аудита и анализа трудовых ресурсов для повышения эффективности их использования.

Список используемой литературы

1. Адамчук, В. В. Эргономика: Учеб. пособие для вузов/ В. В. Адамчук, Т. П. Варна, В. В. Воротникова и др.; под ред. проф. В. В. Адамчука. Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. 254 с.
2. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия: Учеб.пособие / сост. В.В. Нитецкий, Н.Н. Кудрявцев. М.: Дело, 2020.
3. Аудит: учебник. / Парушина Н.В., Суворова С.П.– 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ», 2019. 288с.
4. Басовский, Л. Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Уч.пос. Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2019. 222 с.
5. Булыга, Р. П. Аудит бизнеса: учебник для студентов магистратуры, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Финансы и кредит», «Государственный аудит», «Менеджмент». Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. 343 с.
6. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет: учебник для вузов / Е. Ю. Воронова. 3-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2020. 428 с.
7. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 2-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2019. 601 с.
8. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. Москва: Издательство Юрайт, 2019. 423 с.
9. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. 8-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2021. 584 с.

10. Курочкина, Р. Д. Организация, нормирование и оплата труда на предприятиях отрасли (вопрос - ответ). Ч II.: учебное пособие / Р. Д. Курочкина. 3-е изд., стер. Москва: ФЛИНТА, 2019. 114 с.

11. Мельник, М.В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2022. 479 с.

12. Минева О.К. Управление персоналом организации: технологии управления развитием персонала : учебник / О.К. Минева, И.Н. Ахунжанова, Т.А. Мордасова [и др.] ; под ред. О.К. Миневой. Москва: ИНФРА-М, 2019. 160 с.

13. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.2: федер. закон от 31.07.1998 № 117-ФЗ (ред. от 15.08.2022). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 15.09.2022)

14. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 30.12.2021, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2022) – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 15.09.2022)

15. О минимальном размере оплаты труда: федер. закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 27.12.2021). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 15.09.2022)

16. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон РФ от 30.12.2008 № 307-ФЗ (в ред. от 27.12.2021, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2022) – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 15.09.2022)

17. Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы: постановление Правительства РФ от 24.12.2007 №922 (ред. от 10.12.2016). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 15.09.2022)

18. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 15.09.2022)

19. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 15.09.2022)
20. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 29.01.2018). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 15.09.2022)
21. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н (ред. от 07.02.2020). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 15.09.2022)
22. Савицкая, Г. В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. 15-е изд., испр. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2019. 587 с.
23. Сафронов, Н. А. Экономика организации (предприятия): учебник для среднего профессионального образования. 2-е изд., с изм. / Н. А. Сафронов. Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2021. 256 с.
24. Сироткин, С. А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская. Москва: ИНФРА-М, 2019. 355 с.
25. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ [в ред. от 25.08.2022] – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 15.09.2022)
26. Хахонова, Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Н.Н. Хахонова. И. В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.]; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2019. 554 с.
27. Документы ООО «Роспродукт», используемые при аудиторской проверке

Приложение А

Бухгалтерская отчетность за 2021 год

Таблица А.1 - Бухгалтерская отчетность за 2021 год

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>21</u> г.3	20 <u>20</u> г.4	20 <u>19</u> г.5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	224511	265049	216095
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	215082	-	-
	Отложенные налоговые активы	198014	162137	36031
	Прочие внеоборотные активы	1425	4740	5531
	Итого по разделу I	639032	431926	257657
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	653621	416449	351814
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3650	3577	4037
	Дебиторская задолженность	910086	475576	468416
	Финансовые вложения	-	203054	79909
	Денежные средства и денежные эквиваленты	13046	8055	12444
	Прочие оборотные активы	6275	5927	6768
	Итого по разделу II	1586678	1112638	923388
	БАЛАНС	2225710	1544564	1181045
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	40010	40010	40010
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	215000	-	-
	Резервный капитал	6002	6002	6002
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	327159	520642	282251
	Итого по разделу III	588171	566654	328263
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

	Отложенные налоговые обязательства	9133	9575	6081
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	9133	9575	6081
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	125429	513	47
	Кредиторская задолженность	1040646	667265	668885
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	462331	300557	177769
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	1628406	968335	846701
	БАЛАНС	2225710	1544564	1181045

Руководитель _____ Хлюпо С.В.
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 18 ” _____ марта 20 22 г.

Продолжение приложения А

Таблица А.2 - Отчет о финансовых результатах

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год	За _____ год
		20 21 г. 3	20 20 г. 4
	Выручка 5	8382628	5399911
	Себестоимость продаж	(6556962)	(4732197)
	Валовая прибыль (убыток)	1825666	667714
	Коммерческие расходы	(1684284)	(989021)
	Управленческие расходы	(343480)	(293078)
	Прибыль (убыток) от продаж	202098	(614385)
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	12999	2161
	Проценты к уплате	(339)	(6425)
	Прочие доходы	4622	848510
	Прочие расходы	(44247)	(122612)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	-229063	116493
	Налог на прибыль 7	36319	122612
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	36319	122612
	Прочее	-739	-714
	Чистая прибыль (убыток)	-193483	238391

Руководитель _____ Хлюпо С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 18 ” марта 20 22 г.

Приложение Б

Бухгалтерская отчетность за 2020 год

Таблица Б.1 - Бухгалтерская отчетность за 2020 год

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>20</u> г.3	20 <u>19</u> г.4	20 <u>18</u> г.5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	265049	216095	82826
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	162137	36031	34397
	Прочие внеоборотные активы	4740	5531	4455
	Итого по разделу I	431926	257657	121678
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	416449	351814	368542
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3577	4037	3990
	Дебиторская задолженность	475576	468416	460546
	Финансовые вложения	203054	79909	81982
	Денежные средства и денежные эквиваленты	8055	12444	16566
	Прочие оборотные активы	5927	6768	10910
	Итого по разделу II	1112638	923388	942536
	БАЛАНС	1544564	1181045	1064214
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	40010	40010	40010
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	6002	6002	6002
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	520642	282251	262699
	Итого по разделу III	566654	328263	308171
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	9575	6081	7402
	Оценочные обязательства	-	-	-

Продолжение таблицы Б.1

	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	9575	6081	7402
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	513	47	0
	Кредиторская задолженность	667265	668885	585571
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	300557	177769	163070
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	968335	846701	748641
	БАЛАНС	1544564	1181045	1064214

Руководитель _____ Хлюпо С.В.
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ марта 20 21 г.

Продолжение Приложения Б

Таблица Б.2 - Отчет о финансовых результатах

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год	За _____ год
		20 20__ г.3	20 19__ г.4
	Выручка 5	5399911	5846897
	Себестоимость продаж	(4732197)	(4435729)
	Валовая прибыль (убыток)	667714	1411168
	Коммерческие расходы	(989021)	(1036556)
	Управленческие расходы	(293078)	(319813)
	Прибыль (убыток) от продаж	(614385)	54799
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	2161	14454
	Проценты к уплате	(6425)	(285)
	Прочие доходы	848510	2914
	Прочие расходы	(122612)	(26952)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	116493	44930
	Налог на прибыль 7	122612	(17851)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(-)	(20806)
	отложенный налог на прибыль	122612	2955
	Прочее	-714	-32
	Чистая прибыль (убыток)	238391	27047

Руководитель _____ Хлюпо С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ марта 20 21 г.

Приложение В

Оценка системы внутреннего контроля

Таблица В.1 – Оценка системы внутреннего контроля ООО «Роспродукт»

№ п/п	Показатели	Наличие (+) / отсутствие(-)	Фактическое число баллов
Контрольная среда			
1	«доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей» [2]	+	10
2	«профессионализм (компетентность сотрудников)» [2]	+	10
3	«участие собственника или его представителей» [2]	-	-
4	«компетентность и стиль работы руководства» [2]	+	10
5	«организационная структура» [2]	+	10
6	«наделение ответственностью и полномочиями» [2]	+	10
7	«кадровая политика и практика» [2]	+	10
8	«наличие и использование учетной политики» [2]	+	10
Информационная система, связанная с подготовкой отчетности			
1	«Наличие в структуре организации обособленной налоговой службы, отвечающей за ведение налогового учета и составления налоговой отчетности» [2]	-	-
2	«Наличие графика документооборота в части учета расчетов с персоналом по оплате труда» [2]	+	10
3	«Наличие должностных инструкций на работников финансово-бухгалтерской и налоговой службы» [2]	+	10
4	«Финансово-хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных документов Перечислить первичные учетные документы для учета оплаты труда» [2]	+	10
5	«Проводится ли предварительная нумерация первичной документации и используется ли она для выявления отсутствующих или фиктивных документов» [2]	+	10
6	«В организации применяются регистры синтетического и аналитического учета оплаты труда» [2]	+	10
7	«Первичные документы для учета оплаты труда оформлены в соответствии с требованиями» [2]	+	10
8	«Соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета оплаты труда» [2]	+	10
9	«Соответствие данных остатков по счетам синтетического учета, данным форм бухгалтерской отчетности в части учета оплаты труда» [2]	+	10
10	«Порядок и сроки хранения документации соответствуют требованиям нормативных актов» [2]	+	10
11	«Способ ведения учета автоматизированный» [2]	+	10
12	«Наличие ответственного исполнителя за подготовку отчетности по операциям связанным с учетом оплаты труда» [2]	-	-

Приложение Г

Права и обязанности сотрудников СВК

Функциональные обязанности специалиста в сфере контроллинга ООО «Роспродукт»	- выполнение финансового планирования и определение оптимального соотношения между собственными и заемными средствами, которые используются для финансирования предприятия;
	- планирование, прогнозирование и разработка предложений по оптимизации сумм налоговых обязательств;
	- осуществление планирования повышения стоимости предприятия как действующего хозяйственного комплекса;
	- анализ финансовой и управленческой отчетности предприятия;
	- разработка методологической основы формирования и анализа отчетности;
	- создание системы раннего предупреждения отклонения фактических показателей от плановых, постоянный анализ отклонений;
	- своевременное предоставление необходимой информации о финансовом положении предприятия различным структурным подразделениям и должностным лицам.

Рисунок Г.1 – Функциональные обязанности специалиста в сфере контроллинга ООО «Роспродукт»

Продолжение приложения Г

Права
специалиста в
сфере
контроллинга

получение от собственников, руководства, других структурных подразделений необходимой информации о деятельности компании;

- составление и проведение собственных исследований различных аспектов финансово-экономической деятельности предприятия;

- взаимодействие с внешними по отношению к предприятию субъектами, например, аналитическими организациями, научно-исследовательскими центрами, государственными органами, прочими организациями;

- составление системы показателей для измерения различных сторон деятельности предприятия;

- получение данных о различных внутренних и внешних факторах, которые влияют на финансовое положение предприятия;

- оценка соответствия текущей деятельности отдельных структурных подразделений общим целям компании;

- формирование предложений по улучшению информационно-аналитической системы предприятия для повышения качества процесса сбора и обработки первичной информации от различных структурных подразделений;

- формирование предложений по улучшению экономического положения предприятия;

- формирование предложения по внедрению различных инноваций, которые позволят повысить финансовые показатели предприятия, улучшить как бизнес-модель предприятия в целом, так и отдельные бизнес-процессы;

- прочие права, которые позволят более эффективно выполнять функциональные обязанности сотрудников службы бухгалтерии и контроллинга.

Рисунок Г.2 – Права специалиста в сфере контроллинга ООО «Роспродукт»