

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 начислений и удержаний расчетов по заработной плате

Обучающийся

А.С. Омарова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

кан. экон. наук, доцент О.Г. Коваленко

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: А.С. Омарова.

Тема работы: Бухгалтерский учет и аудит начислений и удержаний расчетов по заработной плате.

Научный руководитель: кан. экон. наук, доцент; Коваленко О.Г.

Целью данной бакалаврской работы является проведение исследования учета расчетов по оплате труда на конкретном объекте, анализ действующих систем и форм оплаты труда, выяснение их недостатков, осуществление анализа основных трудовых показателей, выявление резервов улучшения использования трудовых ресурсов.

В соответствии с выдвинутой целью в работе поставлены следующие задачи:

- определить сущность категории заработной платы;
- рассмотреть существующие формы и системы оплаты труда, порядок начисления некоторых видов заработной платы и то, как эти формы и системы применяются на исследуемом предприятии;
- рассмотреть учет удержаний и вычетов из заработной платы работников, а также их отражения на счетах бухгалтерского учета;
- провести аудит расчетов по заработной плате.

Объект исследования – ПАО «КуйбышевАзот»

Предмет исследования бакалаврской работы – мероприятия по улучшению финансово-хозяйственной деятельности организации. Краткие выводы по бакалаврской работе: рассмотрены теоретические основы расчетов заработной платы, дана технико – экономическая характеристика ПАО «КуйбышевАзот» рассмотрен бухгалтерский учет и проведен аудит расчетов по заработной плате. Практической значимостью является разработка мероприятий по совершенствованию учета заработной платы.

Структура и объем работы. Бакалаврская работа состоит из содержания, введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы.

Содержание

Введение.....	4
1 Экономическая сущность заработной платы в современных условиях рыночной экономики	7
1.1 Роль заработной платы в современных условиях рыночной экономики. Правовое регулирование оплаты труда	7
1.2 Расчеты с персоналом по оплате труда, формы, системы оплаты, документооборот.....	10
1.3. Основные методы и приемы, используемые при аудите расчетов по оплате труда. Планирование и документирование аудита.	13
2 Организация учета расчетов по оплате труда на ПАО «КуйбышевАзот»...	16
2.1 Технико-экономическая характеристика ПАО «КуйбышевАзот»	16
2.2. Синтетический и аналитический учет оплаты труда на предприятии .	20
2.3 Учет удержаний из заработной платы работников предприятия	27
2.4. Отчисления на социальное обеспечение и налогообложение расходов на оплату труда.....	31
3. Аудит начислений и удержаний из заработной платы на ПАО «КуйбышевАзот»	36
3.1 План аудита начислений и удержаний из заработной платы на предприятии ПАО «КуйбышевАзот». Расчет уровня существенности	36
3.2 Аудит организации учета расчетов с персоналом по оплате труда, начислений, удержаний и выплаты заработной платы	38
3.4 Аудит расчетов по социальному страхованию	42
Заключение	44
Список используемой литературы	46
Приложение А Бухгалтерский баланс ПАО «КуйбышевАзот»	50
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ПАО «КуйбышевАзот»	53

Введение

В условиях развивающейся рыночной экономики, социально-экономических преобразований, изучение темы «Заработная плата» приобретает особо важное значение. Ведь предметом изучения данной темы является заработная плата работников, ее понятие, состав, структура, а также использование трудовых ресурсов на предприятии и т.д.

Понятие «заработная плата» охватывает все виды выплат (различных премий, доплат, надбавок и социальных льгот), начисленных в денежной и натуральной формах (независимо от источников финансирования), включая денежные суммы, начисленные работникам в соответствии с законодательством за не отработанное время (ежегодный отпуск) [39,128].

Актуальность данной темы объясняется тем, что предприятие самостоятельно устанавливает формы, системы и размеры оплаты труда, материального стимулирования его результатов, выполняя функции государства по реализации политики в области оплаты труда

«Учет труда и заработной платы занимает одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета на любом предприятии. Он представляет собой упорядоченную систему сбора, наблюдения, измерения, регистрации, обработки и получения информации о труде работников предприятия и его оплате путем сплошного, непрерывного и документального учета. На основании этой информации осуществляется контроль за использованием рабочего времени, за соблюдением соотношений между ростом производительности труда и заработной платы, за уровнем соответствующих затрат» [40,216].

Целью данной бакалаврской работы является проведение исследования учета расчетов по оплате труда на конкретном объекте, анализ действующих систем и форм оплаты труда, выяснение их недостатков, осуществление анализа основных трудовых показателей, выявление резервов улучшения использования трудовых ресурсов.

Для осуществления этой цели необходимо выполнить следующие задачи:

- определить сущность категории заработной платы;
- рассмотреть существующие формы и системы оплаты труда, порядок начисления некоторых видов заработной платы и то, как эти формы и системы применяются на исследуемом предприятии;
- рассмотреть учет удержаний и вычетов из заработной платы работников, а также их отражения на счетах бухгалтерского учета;

Предметом исследования является фонд заработной платы организации.

Объектом исследования бакалаврской работы выбрано публичное акционерное общество «КуйбышевАзот», основанное в 1966 году. Общество создано и действует на основе учредительного договора и устава, утвержденных общим собранием участников ПАО «КуйбышевАзот».

ПАО «КуйбышевАзот» является юридическим лицом и создано без ограничения срока деятельности, имеет в собственности имущество, учитываемое на самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество осуществляет свою деятельность с целью получения прибыли.

Нормативной базой для написания данной бакалаврской работы явилось действующее Федеральное законодательство, Гражданский, Налоговый и Трудовой кодексы РФ, постановления, указы, положения, инструкции, а также другие законодательные и нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате.

В ходе проведения исследования были использованы разработки, опубликованные материалы: Н.П.Кондраков, А.Колодин, Н.Колодина, С.В.Климентьева, О.Ю.Солнцева, Г.В.Савицкая, С.В.Черемисина. Р.З.Тумасян и другие.

В ходе исследования применялись методы наблюдения, анализа,

синтеза, логики и системного подхода к изучению оцениваемых показателей.

Бакалаврская работа включает введение, три раздела, заключение и список литературы. Во введении отражена актуальность выбранной темы: предприятие самостоятельно устанавливает формы, системы и размеры: оплаты труда. В первом разделе раскрывается сущность заработной платы, основные методы и приемы, используемые при аудите. Организация учета расчетов по оплате труда на ПАО «КуйбышевАзот», технико-экономическая характеристика данного предприятия, раскрывается во втором разделе бакалаврской работы. В третьем разделе произведен анализ и аудит на исследуемом предприятии. В заключении сделаны выводы по каждому разделам бакалаврской работы.

1 Экономическая сущность заработной платы в современных условиях рыночной экономики

1.1 Роль заработной платы в современных условиях рыночной экономики. Правовое регулирование оплаты труда

«Оплата труда – это система отношений между работодателем и работниками, осуществление работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями и трудовыми договорами» [3].

«В Российской Федерации основным документом, определяющим трудовые отношения, является Трудовой Кодекс РФ, принятый Государственной Думой 30 декабря 2001 года (в редакции Федеральных законов от 09.05.2005 № 197-ФЗ) (с изменениями и дополнениями от 07.12.2021 года). Основными задачами трудового законодательства являются создание необходимых правовых условий для достижения оптимального согласования интересов сторон трудовых отношений, интересов государства, а также правовое регулирование трудовых отношений и иных, непосредственно связанных с ними отношений» [2].

«Основными целями трудового законодательства являются установление государственных гарантий трудовых прав и свобод граждан, создание благоприятных условий труда, защита прав и интересов работников и работодателей, в числе которых: величина минимального размера оплаты труда в РФ; меры, обеспечивающие повышение уровня реального содержания заработной платы; ограничение перечня оснований и размеров удержаний из заработной платы по распоряжению работодателя, а также размеров налогообложения доходов от заработной платы; ограничение оплаты труда в натуральной форме; государственный надзор и контроль за полной и своевременной выплатой заработной платы и реализацией государственных гарантий по оплате труда; ответственность работодателей за нарушение

требований, установленных ТК РФ, законами, иными нормативными правовыми актами; сроки и очередность выплаты заработной платы»[3].

«В условиях современного хозяйствования важнейшими задачами бухгалтерского учета труда и заработной платы являются:

- в установленные сроки производить расчеты с персоналом по оплате труда (начисление заработной платы и прочих выплат, сумм к удержанию и выдаче на руки);
- своевременно и правильно относить в себестоимость продукции суммы начисленной заработной платы и страховых взносов и обеспечения в установленных размерах;
- собирать и группировать показатели по труду и заработной плате для целей налогообложения, оперативного руководства и составления отчетности.

Для выполнения этих задач бухгалтерия должна знать порядок составления учетных документов, сводных регистров и синтетических счетов в зависимости от источников затрат» [21].

В качестве критериев при регулировании оплаты труда и доходов работников в нашей стране должны выступать законодательные и нормативные акты Российской Федерации: Гражданский кодекс РФ, Уголовный кодекс РФ, Кодекс законов о труде РФ и т.д. их основные положения должны отражаться в региональных законодательных и нормативных актах и в положениях, разрабатываемых на предприятии.

На федеральном уровне государственное регулирование оплаты труда непосредственно связано с действующей системой законодательства. На региональном и внутрифирменном уровнях государственное регулирование получает свое отражение через региональное соглашение и коллективный договор. На внутрифирменном уровне действуют инструкции и положения, связанные с различными аспектами функционирования работников в производственном процессе.

Важным социальным стандартом, связанным с регулированием оплаты

труда, является минимальная заработная плата, представляющая собой гарантию государства.

«Прожиточный минимум представляет собой показатель минимального состава и структуры потребления материальных благ и услуг, необходимых для сохранения здоровья человека и обеспечения его жизнедеятельности. Прожиточный минимум используется для обоснования минимальной оплаты труда и трудовой пенсии по старости и для установления минимального размера пособия по безработице и стипендии на период профессиональной подготовки граждан по направлению службы занятости» [5].

«Минимальный размер оплаты определяется в размере 40% прожиточного минимума, рассчитанного на душу населения, что предполагает его периодический пересмотр с учетом изменения индекса потребительских цен и тарифов на услуги» [3]. В 2021 году темпы роста показателей, от которых зависит расчет прожиточного минимума и минимального размера оплаты труда, оказались минимальными — 2,5 % и 4,7 %. Кроме того, показатели инфляции были выше тех, что прогнозировались при формировании бюджета на 2021 год. Поэтому было решено, что с 1 января 2022 года МРОТ вырастет 8,6 % и составит 13 890 руб. (Федеральный закон от 06.12.2021 № 406-ФЗ). Весной было принято решение о внеочередном повышении МРОТ и прожиточного минимума на 10 % (Постановление Правительства от 28.05.2022 №973). Новый МРОТ равен 15 279 рублей [8].

«В минимальный размер оплаты труда не включаются доплаты и надбавки, а также премии и другие поощрительные выплаты. При определении минимальной ставки (оклада) работников предприятие-работодатель обязано предусматривать их в более высоком размере, чем установленный Федеральным законом минимальный размер оплаты труда» [22,315].

«В условиях рыночной экономики и расширения прав организации в области оплаты труда размеры ставок (окладов) системы премирования и условия выплаты вознаграждений за выслугу лет определяются в

коллективном договоре. В трудовых договорах могут предусматриваться более высокие размеры оплаты, чем предусмотренные в коллективных договорах. Конкретные размеры поощрительных выплат определяются работодателем по результатам труда работника. Оплата труда работников производится в первоочередном порядке по отношению к другим платежам предприятия после уплаты налогов» [22].

1.2 Расчеты с персоналом по оплате труда, формы, системы оплаты, документооборот

Учетом труда и заработной платы на предприятиях занимается отдел бухгалтерии по расчету с персоналом.

«В обязанности отдела бухгалтерии по учету труда входят следующие обязанности:

- своевременно начислять по поступившим первичным документам заработную плату, премии, дотации, пособия по социальному страхованию, отпускных;
- производить расчет удержаний;
- начислять и перечислять в бюджет налоги, страховые взносы;
- получать денежные средства на оплату из банка и их выдачу (при условии отсутствия кассира);
- подготавливать отчетные документы по труду и заработной плате;
- вести учет труда и заработной платы» [29,536].

«Затраты по оплате труда на производство относятся в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»»[12].

Суммы, использованные на выплаты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, пособий на погребение, списываются дебетовыми проводками со счета 69 «Взносы в фонд

социального страхования» в кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

«Учет заработной платы ведется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В кредит этого счета относятся все начисления с отнесением сумм затрат на соответствующие источники. В дебете счета отражаются все виды удержаний и выданная заработная плата» [23,136].

«Для правильного начисления оплаты труда рабочим большое значение имеет учет отступлений от нормальных условий работы, которые требуют дополнительных затрат труда и оплачиваются дополнительно к действующим расценкам на сдельную работу» [23].

В особом порядке оплачивается труд совместителей.

Совместительством является выполнение работником помимо своей основной другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время.

«Продолжительность рабочего времени, устанавливаемого работодателем для лиц, работающих по совместительству, не может превышать 4 часа в день и 16 часов в неделю» [23].

«Оплата труда лиц, работающих по совместительству производится пропорционально отработанному времени в зависимости от выработки либо на других условиях, определенных трудовым договором» [27,78].

«В основу расчета среднего заработка при отработке за весь год берется та сумма средств, которая законодательно входит в этот расчет. В общую сумму средств для начисления среднего заработка не входят суммы, выплаченные работнику по временной нетрудоспособности, пособие по беременности и родам, представленные дополнительные оплаченные дни отдыха, работник находился в отпуске без сохранения заработной платы, работник не работал в связи с простоем, в том числе из-за приостановки деятельности цеха, участка, юбилейные премии, материальная помощь. Все остальные выплаты за труд входят в расчет среднего заработка» [50].

«Отпуск предоставляется на основании приказа по предприятию, в

соответствии с законодательством, и на основе утвержденного графика. График позволяет скоординировать работу бухгалтера, так как расчет и выплата подобных средств требует большого внимания и времени, требуется также предусмотреть наличие средств на эти выплаты» [10].

«Выплаты по временной нетрудоспособности регламентируются строго в законодательном порядке. Пособие по временной нетрудоспособности выдается: при заболевании, травме, связанной с утратой трудоспособности; при санаторно-курортном лечении; при болезни члена семьи в случае необходимости ухода за ним» [11].

«Пособия выплачиваются только штатным работникам 3 календарных дня за счет работодателя остальные дни за счет средств Фонда социального страхования. Основанием служит листок нетрудоспособности, выданный лечебным учреждением. Правила оплаты регламентируются законодательно. Расчет среднего заработка производится за два календарных года предшествующих году наступления нетрудоспособности, при этом в знаменателе расчета теперь не отработанное время, а фиксированная сумма – 730 дней (ст. 14, п.1 255-ФЗ) В средний заработок, исходя из которого, исчисляются пособия, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, на которые начислены страховые взносы в ФСС за два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая, в том числе за время работы у других страхователей (ст.14 п. 1-2 255-ФЗ)»[11].

Инвалидам войны, «чернобыльцам», донорам, в случае профессиональных заболеваний и профессиональных травм, по беременности и родам - 100 %, независимо от стажа работы.

Сумма заработка за каждый календарный год ограничивается предельной величиной базы для начисления страховых взносов.

1.3. Основные методы и приемы, используемые при аудите расчетов по оплате труда. Планирование и документирование аудита.

«Аналитические процедуры используются при сопоставлении фонда оплаты труда и заработной платы отчетного периода с данными предыдущих периодов. Выборочно анализируется использование заработной платы по производственным подразделениям на изготовление отдельного изделия или выполнение определенных работ» [27].

Путем обследования или контрольного обмера проверяется соответствие объемов выполненных работ объемам, указанным в документах.

«Аудиторская проверка должна быть спланирована на основе достигнутого аудиторской организацией понимания деятельности экономического субъекта. Цель планирования заключается в организации эффективной и экономически оправданной проверки. На этом этапе необходимо определить стратегию и тактику аудита, сроки проведения, разработать его общий план и программу, руководствуясь ФПСАД № 3 «Планирование аудита». При составлении плана и программы аудита расчетов с персоналом аудитор должен обратить внимание на характер и специфику деятельности предприятия и на соответствующие законодательные моменты регулирования начислений и удержаний» [8].

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).

Общий план аудита учета расчетов по оплате труда включает в себя следующие виды работ:

- аудит оформления первичных документов;
- аудит системы начислений заработной платы;
- аудит обоснованности удержаний из заработной платы;
- аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета;
- аудит расчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды.

Подготовка рабочей документации – это документальное подтверждение того, что проверка была должным образом спланирована, реализация плана аудита ежедневно контролировалась и в ходе аудита подвергалась рассмотрению и при необходимости выполнялись соответствующие исследования. Описание использованных в ходе аудита процедур и их результатов предусмотрено ФПСАД № 2 «Документирование аудита».

Сведения о перечне и результатах проверки первичных учетных документов предприятия аудитор вносит в свои рабочие документы.

В соответствии с п.5 и п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) расходы по оплате труда являются расходами по обычным видам деятельности. 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 Организация учета расчетов по оплате труда на ПАО «КуйбышевАзот»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ПАО «КуйбышевАзот»

Публичное акционерное общество «КуйбышевАзот» является одним из ведущих предприятий российской химической промышленности.

Предприятие расположено в 1000 километрах к юго-востоку от столицы России, в городе Тольятти, Самарской области, на берегу самой крупной в Европе реки Волга. Основано в 1966 году. Площадь компании – 300 гектар.

«Строительство Куйбышевского азототукового завода (КАТЗ) началось в 1961. Первые производственные мощности (по выработке слабой азотной кислоты и аммиачной селитры на привозном аммиаке) были введены в эксплуатацию в 1965 году. А в 1966 году был получен собственный аммиак, и предприятие заработало по полной технологической схеме. Этот год является официальной датой рождения завода» [12].

«Высшим органом управления акционерного общества является собрание акционеров. Общее руководство деятельностью компании осуществляет совет директоров в составе 15 человек. Исполнительный орган, выполняющий оперативное управление текущей деятельностью, – генеральный директор общества. Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью общества осуществляет ревизионная комиссия и независимый аудитор ООО «Аудит-Потенциал»» [12].

Акционерное общество «КуйбышевАзот» является одним из ведущих предприятий российской химической промышленности. Оно осуществляет свою деятельность по двум основным направлениям:

- капролактамы и продукты его переработки (полиамид-6, высокопрочные технические нити, кордная ткань, инженерные пластики);
- аммиак и азотные удобрения.

Кроме того, ПАО «КуйбышевАзот» производит технологические газы,

обеспечивающие потребности основных направлений промышленности, и вместе с тем являющиеся самостоятельными товарными продуктами.

Основные финансово-экономические показатели ПАО «КуйбышевАзот» за 2019-2021 годы рассчитаны на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности Приложение А и Б. Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ПАО «КуйбышевАзот» за 2021 год и аналогичный период прошлого года Таблица 1.

Таблица 1 - Основные экономические показатели

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2020	2021	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	46 905 438	82 014 040	+35 108 602	+74,8	64 459 739
2. Расходы по обычным видам деятельности	44 123 153	57 789 218	+13 666 065	+31	50 956 186
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 782 285	24 224 822	+21 442 537	+8,7 раза	13 503 554
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 120 899	3 182 183	+1 061 284	+50	2 651 541
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	4 903 184	27 407 005	+22 503 821	+5,6 раза	16 155 095
6. Проценты к уплате	266 266	955 046	+688 780	+3,6 раза	610 656
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-139 950	-4 202 368	-4 062 418	↓	-2 171 159
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	4 496 968	22 249 591	+17 752 623	+4,9 раза	13 373 280
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	4 496 968	22 249 591	+17 752 623	+4,9 раза	13 373 280
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	17 712 484	x	x	x

Из «Отчета о финансовых результатах» следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере

24 224 822 тыс. руб., что равняется 29,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 21 442 537 тыс. руб., или в 8,7 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 35 108 602 и 13 666 065 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+74,8%) опережает изменение расходов (+31%)

Обратив внимание на строку 2220 «Отчета о финансовых результатах» можно отметить, что организация, в отличие от прошлого года, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Прибыль от прочих операций за последний год составила 2 227 137 тыс. руб., что на 372 504 тыс. руб. (20,1%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 9,2% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Сопоставление чистой прибыли по данным отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса показало, что в 2021 г. организация произвела расходы за счет чистой прибыли в сумме 4 537 107 тыс. руб.

Представленные в Таблице 2 показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ПАО "КуйбышеАзот".

За анализируемый период организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 5,9 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+23,6 коп.).

В своей деятельности предприятие ориентировано на выпуск продуктов с более высокой долей добавленной стоимости; укрепление позиций на стратегически важных рынках и освоение новых

рынков сбыта; внедрение современных информационных технологий с целью повышения эффективности операционной деятельности и принимаемых управленческих решений. Продукция общества «КуйбышевАзот» пользуется устойчивым спросом в России и мире.

Таблица 2 - Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020	2021	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	5,9	29,5	+23,6	+5 раз
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10,5	33,4	+22,9	+3,2 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	9,6	27,1	+17,5	+183
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	6,3	41,9	+35,6	+6,6 раза
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	18,4	28,7	+10,3	+55,8

В соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор общества.

В ПАО «КуйбышевАзот» бухгалтерский учет осуществляется в условиях единого плана счетов для ведения финансового и управленческого учета.

2.2. Синтетический и аналитический учет оплаты труда на предприятии

«В области организации учета и оплаты труда по Учетной политике ПАО «КуйбышевАзот» действуют повременно-премиальная, сдельная, сдельно-премиальная, фиксированная и частично фиксированная формы оплаты за труд. Кроме того, применяются всевозможные системы доплат и компенсаций за вредность, выплачиваются бригадирские, работникам, работающим по графику, выплачиваются праздничные, допускается применение сверхурочных» [12].

При фиксированной, частично фиксированной, а также повременно-премиальной оплате труда табель является основным документом для определения причитающейся каждому работнику заработной платы.

При фиксированной оплате труда оплачивается только установленный работнику оклад, который включает в себя работу в ночное время, праздничные, выходные и иные материальные поощрения.

При частично фиксированной оплате помимо установленного оклада работнику производится оплата за праздничные и выходные при предъявлении соответствующих документов, но не в двойном размере, а 60% от оклада, также им полагается оплата за работы хозяйственным способом, выполненные в нерабочее время.

На совместителей на данном предприятии составляются отдельные табеля.

Системная премия выплачивается всем работникам, за исключением фиксированных, частично фиксированных, а также лишенных за какие-либо нарушения по приказу в размере не более 30% от оклада. Системная премия выплачивается месяцем позже.

Работник ПАО «КуйбышевАзот» А.Н.Иванов с 14 по 16 августа 2021 года находился в служебной командировке. Расчетный период для исчисления среднего заработка – 12 месяцев. В расчетный период включаются август-

декабрь 2020 года и январь – июль 2021 года.

Иванов расчетный период отработал полностью. Оклад Иванова – 6700 руб. Кроме того, Иванову были начислены:

- системная премия в размере 25% за каждый месяц;
- в июле 2021 года – единовременная премия за экономию электроэнергии в сумме 1000 руб.

Все эти премии включаются в сумму выплат, учитываемую при оплате командировочных. Общая сумма выплат Иванову за расчетный период, учитываемая при оплате дней нахождения в командировке, составит:

$$(6700 \text{ руб.} * 12 \text{ мес.}) + (1675 * 12) + 1000 \text{ руб.} = 101500 \text{ руб.}$$

Часть работников ПАО «КуйбышевАзот» находятся на сдельно-премиальной системе оплаты труда. Эта система усиливает материальную заинтересованность рабочих в повышении эффективности работы каждого из них и всего коллектива в целом.

Сверхурочная работа – работа, производимая работником по инициативе работодателя за пределами установленной продолжительности рабочего времени, ежедневной работы (смены), а также работа сверх нормального числа рабочих часов за учетный период. Основанием для начисления суммы доплаты служит справка-расчет и данные табеля.

Рассмотрим пример: Мидуков А.Б. является рабочим-повременщиком
Справка-расчет №64 Мидуков А.Б.

табельный номер 16174, разряд 5, код оплаты 40

Часовая тарифная ставка 41,05 руб.

За 4 часа работы в сверхурочное время 14 ноября 2021г

$$((41,05 * 1,5) * 2) + (41,05 * 2 * 2) = 123,15 + 164,20 = 287 \text{ руб.} 35 \text{ коп.}$$

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 287 руб.35 коп. – начислено за работу в сверхурочное время.

Так как на предприятии производственный процесс протекает непрерывно, то некоторые рабочие работают в 2 смены независимо от

праздничных и выходных, установленных законодательством. Первая смена – с 7.00-19.00. и вторая смена – и с 19.00-7.00. С 7.00-22.00 время оплачивается в обычном порядке. С 22.00-6.00. время считается ночным.

Иванов А.Б. является работником ПАО «КуйбышевАзот» , занятым в основном производстве. Его труд оплачивается повременно-премиально при окладе 7800 руб. За ноябрь 2021г Иванов отработал 168,2 часа, из которых 64 часа в ночное время.

Сумма доплаты за ночное время составит: $7800 / 168,2 * 64 * 40\% = 1187\text{руб.}18 \text{ КОП}$. Таким образом, за ноябрь 2021 года Иванову начислено:

Повременно (004 вид оплаты) – 7800 руб.

Работа в ночное время (113 вид оплаты) – 1187,18 руб.

Системная премия (010 вид оплаты) в размере 20 % -1560 руб.

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 10547 руб.18 коп.
– начислена зарплата за ноябрь 2021года.

На данном предприятии оплата за работу в праздничные и выходные дни производится:

- сдельщикам – не менее чем по двойным сдельным расценкам;
- работникам с месячными окладами - в размере не менее двойной часовой или дневной ставки сверх оклада, если работа производилась сверх месячной нормы.

Работник Петров А.А. с месячным окладом 6200 руб. отработал целый месяц по графику и по производственной необходимости приказом привлекался к работе в свой выходной день в декабре 2021г – 8,2 часа. По графику в декабре 175,4 часа. За этот день он получит: $6200/175,4*8,2*2=579\text{руб.}71 \text{ коп}$.

Так как на ПАО «КуйбышевАзот» простоев не было, рассмотрим условный пример расчета заработной платы при простое по причинам, не зависящим от предприятия и работника при повременной оплате труда:

С 19 по 30 ноября 2021 года работник ПАО «КуйбышевАзот» С.С. Барсуков не работал в связи с простоем цеха №11 из-за отключения электричества по вине электроснабжающей организации. На предприятии установлен 8-часовой рабочий день.

Часовая ставка заработной платы Барсукова – 53 руб., тогда
дневная ставка – 424 руб.,
месячный оклад – 8904 руб.

По приказу руководителя время простоя оплачивается в размере 2/3 часовой, 2/3 дневной ставки, 2/3 оклада работников.

Исходя из часовой ставки заработная плата Барсукова за период:

– с 01 по 18 ноября 2021 года (87 часов) составит: $53 * 87 = 4611$ руб.;

– с 19 по 30 ноября 2005 года (72 часа) составит: $53 * 2/3 * 72 = 2544$ руб.05;

– общая сумма заработной платы Барсукова, исходя из его часовой ставки за ноябрь 2021 года составит: $4611 \text{ руб.} + 2544 \text{руб.05 коп} = 7155 \text{руб.05}$.

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 7155руб 05

Исходя из дневной ставки заработная плата Барсукова за период:

– с 1 по 18 ноября 2021 года (11 раб. дней) составит: $424 * 11 = 4664$ руб.;

– с 19 по 30 ноября 2021 года (9 раб. дней): $424 * 2/3 * 9 = 2544$ руб. 01 коп.;

– общая сумма заработной платы Барсукова за ноябрь 2021 года составит:

$4664 + 2544,01 = 7208,01$ руб.

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 7208 руб.01 коп.

Исходя из месячного оклада, заработная плата Барсукова за период:

– с 1 по 18 ноября 2021 года (11 раб. дней) составит: $8904/21*11=4664$ руб.

В ноябре 2021 года 21 рабочий день.

– с 19 по 30 ноября 2021 года (10 раб. дней): $8904* 2/3 / 21 *10 = 2826,67$ руб.;

– общая сумма заработной платы Барсукова за ноябрь 2021 года составит:

$4664 + 2826,67. = 7490$ руб.67

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 7490,67 руб.

На рассматриваемом предприятии работникам, выполняющим вместе со своей основной работой, обусловленной трудовым договором, дополнительную работу по другой профессии (должности) или исполняющим обязанности временно отсутствующего работника без освобождения от своей основной работы, производится доплата за совмещение профессий или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника. Размеры доплат за совмещение профессий (должностей) или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника устанавливаются либо в размере 20, 30%, либо разница в окладах у отсутствующего и замещающего работника. Доплата проставляется в таблице, на основании приказа по заводу, либо распоряжения по цеху.

При расчете среднего заработка в него не включаются денежные выплаты, на которые не начисляются страховые взносы:

- компенсация за неиспользованный отпуск;
- выходное пособие при увольнении;
- различные виды денежных пособий, выдаваемых в качестве материальной помощи;
- компенсационные выплаты (суточные по командировкам и выплаты взамен суточных);
- возмещение расходов по проезду;

– поощрительные выплаты (включая премии) в связи с юбилейными датами за активную работу и в других аналогичных случаях, производимые за счет фонда оплаты труда.

«При расчете отпускных средний дневной и средний часовой заработок определяется за последние 12 календарных месяцев (с 1-го до 1-го числа), предшествовавших отпуску. Если все 12 месяцев отработаны полностью, средний дневной заработок рассчитывается так: фактически начисленная зарплата за расчетный период делится на 12 (количество месяцев) и на 29,4 (среднемесячное количество календарных дней). Расчет среднедневного заработка при не полностью отработанном месяце производится следующим образом: находим фактически отработанные дни в месяце путем деления среднемесячного количества календарных дней на плановые календарные дни месяца и умножаем на фактически отработанные календарные дни месяца, а затем заработную плату данного месяца делим на найденные фактически отработанные дни» [4].

Работник Исаев А.О. уходит с 24 октября 2021 по 07 ноября 2021 г. в очередной отпуск – 14 календарных дней. Оклад работника – 7980 руб.

В расчетном периоде – с 1 октября 2020 года по 30 сентября 2021 года работник не полностью отработал февраль и май 2021 года. Находим отработанные дни за февраль 2021 года $29,4/28*22=23,10$; за май 2021 года $29,4/31*17=16,12$. Общее количество приведенных дней за расчетный период составило 333,22. Заработная плата за расчетный период составила 249531 руб. 46 коп., в декабре 2020 года начислена премия по итогам 2020 года в размере 19155 рублей 99 копеек, общая сумма за расчетный период, с учетом премии за год составила 268687 руб. 46 коп. Находим среднедневной заработок: $268687,46 / 333,22 = 806,337$. Рассчитываем сумму отпускных за октябрь 2021 года $806,337 * 8 = 6450,70$, за ноябрь 2021 года $806,337 * 6 = 4838,02$. Итого сумма отпускных 11288,72.

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 11288,72руб.–
начислены отпускные.

На ПАО «КуйбышевАзот» работникам оплачиваются дни, в случае болезни самого работника, либо ухода за больным ребенком.

Средний дневной заработок для оплаты больничного листа исчисляется делением суммы заработной платы, фактически начисленной за два года, предшествующих году наступления страхового случая, на 730.

Первые три дня оплачиваются за счет средств предприятия, а остальные за счет средств фонда социального страхования.

Работник ЗАО Васильев А.И. находился на больничном с 5 по 11 декабря 2021 г. Он работает по графику пятидневной рабочей недели с окладом 7600 руб. Сумма заработка за 2019-2020 годы – 255500 руб. Делим на 730 дней. Его непрерывный стаж работы 2 года, значит, пособие по временной нетрудоспособности рассчитывается из расчета 60% от среднечасовой ставки.

Тогда пособие по временной нетрудоспособности составит:

– за счет средств предприятия $(350*60%)*3= 210,00$ руб.

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 210,00 руб. –
начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств предприятия.

– за счет средств фонда социального страхования $(350*60%)*4= 840,00$ руб.

Дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 840,00 руб. –
начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств фонда социального страхования.

На ПАО «КуйбышевАзот» практикуется выплата премии по итогам года (за 11 месяцев) в зависимости от показателей работы предприятия за год. Процент премии определяет генеральный директор.

В расчет этого вознаграждения входят все выплаты и отработанные часы за 11 месяцев за исключением пособий по временной нетрудоспособности, материальной помощи и отпусков. Сумма начисленной заработной платы за данный период делится на отработанные в этом периоде часы (среднечасовая оплата), затем она умножается на среднегодовую норму часов, умножаем на общие отработанные часы и делим на норму часов в год.

Работник предприятия отработал за 11 месяцев 2021 года 1133,5 часа, его заработок за это время составил 243 563 руб. Среднегодовая норма часов в 2021 году – 165,05 ч, норма часов в год – 1827,8ч. Премия по итогам года составит: $243563 / 1133,5 = 214,88$ руб.

$$214,88 * 1133,5 * 165,05 / 1827,8 = 21994,01 \text{ руб.}$$

Заработная плата выплачивается не реже, чем 2 раза в месяц: 8 и 22 числа каждого месяца.

После закрытия зарплаты по истечении каждого месяца составляется ведомость распределения начисленной заработной платы по видам оплат по каждому цеху.

2.3 Учет удержаний из заработной платы работников предприятия

Согласно Трудовому Кодексу РФ, размер удержаний регламентирован:

- если с работника нет иных удержаний, максимально может удерживаться 20% от заработной платы;
- если есть удержания по исполнительным листам, 50% от зарплаты;
- если есть алименты, то 70% от зарплаты.

ПАО «КуйбышевАзот» является налоговым агентом и работает в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

В первую очередь из сумм доходов работников удерживается налог на доходы физических лиц в соответствии с 23 главой Налогового кодекса РФ «Налог на доходы физических лиц».

В состав доходов включаются:

- вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу;
- дивиденды, выплачиваемые организацией;
- доходы от реализации имущества;
- пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, выплачиваемые в соответствии с действующим российским законодательством и пр.

При определении налоговой базы учитываются все доходы работника, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме.

ПАО «КуйбышевАзот» выдает своим работникам материальную помощь.

Если ее сумма не превышает 4000 руб. в год, то она не облагается налогом на доходы физических лиц (например, к отпуску, в связи со сложным материальным положением, бывшим работникам, которые ушли на пенсию, и т.д.).

Таким образом, НДФЛ не облагаются следующие выплаты гражданам, имеющим детей:

- пособие по беременности и родам;
- единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;
- единовременное пособие при рождении ребенка;
- ежемесячное пособие на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет.

ПАО «КуйбышевАзот» практикует выдачу ссуд своим работникам. При этом может возникнуть материальная выгода. Налоговая ставка при этом установлена в размере 35%.

На данном предприятии по решению собрания акционеров выплачиваются дивиденды. Доходы, полученные в виде дивидендов облагаются по ставке 9%.

При определении налоговой базы предприятие предоставляет налоговые

вычеты: стандартные, имущественные.

Стандартные налоговые вычеты:

– 3000 руб. – для лиц, перенесших лучевую болезнь; лиц, получивших инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС; военнослужащих и др. вычеты, предусмотренные п.1 ст.218 НК РФ.

Работник ЗАО «КуйбышевАзот» А.Н.Мусляев участвовал в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС. Поэтому ему полагается стандартный налоговый вычет в размере 3000 руб. за каждый календарный месяц. Месячный оклад Мусляева в 2021 г. – 19200 руб. Ежемесячный доход Мусляева, облагаемый налогом, составит: $19200 - 3000 = 16200$ руб. В 2021 г. Мусляеву может быть предоставлен налоговый вычет в сумме: $3000 \text{ руб.} * 12 \text{ мес.} = 36000 \text{ руб.}$

Работнику ЗАО «КуйбышевАзот» К.Б.Рыбакову полагается стандартный налоговый вычет в размере 1400 рублей на ребенка. до тех пор, пока его доход не превысит 350 000 руб. Ежемесячный доход Рыбакова в 2021 году – 165 200 руб., иные доходы работник не получал, так как находится на фиксированной заработной плате.

Алименты на содержание несовершеннолетних детей удерживаются с дохода работника как по основному месту работы, так и при работе по совместительству.

Расходы на перевод алиментов по почте оплачиваются за счет средств работника, который уплачивает алименты.

Сумма алиментов, которая удерживается из дохода работника, определяется на основании исполнительного листа и нотариально заверенного соглашения об уплате алиментов.

Работник ЗАО "КуйбышевАзот" Бизяев В.И. имеет одного ребенка. Ежемесячно он платит алименты в размере 25% своего дохода. Почтовые расходы на пересылку алиментов составляют 3% от их суммы.

В марте 2021года Бизяев отработал целый месяц и ему начислено вместе с доплатами 23961,37 руб.

Сумма налога на доходы физических лиц, удерживаемая с Бизяева, составит: $(23961,37 - 1000) * 13\% = 2985$ руб.

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 2985 руб. - удержан НДФЛ из зарплаты работника.

Сумма дохода, с которого удерживаются алименты, составит:

$23961,37 - 2985 = 20976,37$ руб.

С Бизяева за март 2021г удержаны алименты в сумме 5244,09 руб. $(20976,37 \text{ руб.} * 25\%)$.

Сумма расходов на пересылку алиментов составит 157,32руб. $(5244,09 * 3\%)$.

В счет выплаты алиментов удержано 5401,41руб. $(5244,09 + 157,32)$.

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – 5401,41 руб. – удержаны алименты из зарплаты работника.

По окончании каждого месяца на ЗАО «Куйбышевазот» составляется реестр алиментов, удержанных из зарплаты работников. Работник организации в процессе своей трудовой деятельности может нанести организации материальный ущерб (потеря или порча имущества).

Материальная ответственность работника исключается, если ущерб возник вследствие действия непреодолимой силы, нормального хозяйственного риска, крайней необходимости или необходимой обороны либо неисполнения работодателем обязанности по обеспечению надлежащих условий для хранения имущества, вверенного работнику.

Если сумма причиненного ущерба при выпуске забракованной продукции по вине работника меньше его среднего месячного заработка, то эта сумма удерживается полностью:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 28 «Брак в производстве» - удержано за брак с работника.

Если сумма причиненного ущерба при выпуске забракованной

продукции по вине работника больше его среднего месячного заработка, то эта сумма удерживается частями:

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2
«Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит 28 «Брак в производстве» - сумма за брак, подлежащая удержанию из зарплаты работника;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2
«Расчеты по возмещению материального ущерба» - часть суммы за брак, удержанная из зарплаты работника.

При полной материальной ответственности работник должен возместить организации всю сумму ущерба, возникшего в результате недостачи или порчи материальных ценностей.

2.4. Отчисления на социальное обеспечение и налогообложение расходов на оплату труда

Страховые взносы перечисляются с января 2022 года в следующие фонды: пенсионный 22%, фонд медицинского страхования 5,1%, фонд социального страхования 2,9%. ПАО «КуйбышевАзот» относится к десятому классу профессионального риска, в соответствии с которым тариф страховых взносов составляет 0,7%.. В 2021 году отчисления были следующие: пенсионный фонд-26 %, фонд социального страхования-2,9 %, федеральный фонд медицинского страхования-3,1%, территориальный фонд медицинского страхования -2%.

Страховые взносы уплачиваются по итогам года. При этом по итогам каждого месяца организация должна уплачивать авансовые платежи [7,9].

Сумма авансовых платежей рассчитывается исходя из дохода, полученного работником организации. Сумма авансовых платежей по каждому работнику определяется как сумма облагаемых доходов,

начисленных в пользу работника .

Организация обязана ежегодно не позднее 1 апреля представлять в ФСС РФ по месту своей регистрации заявление и справку подтверждение основного вида деятельности и копию пояснительной записки к бухгалтерскому балансу за предыдущий год.

За счет Фонда социального страхования выплачивается пособия по временной нетрудоспособности, пособие по беременности и родам, единовременное пособие на рождение ребенка, ежемесячное пособие на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, пособие при постановке на учет на раннем сроке беременности, пособие на погребение. Пособие по беременности и родам выплачивается за период отпуска по беременности и родам продолжительностью 70 календарных дней до родов (в случае многоплодной беременности – 84 дня) и 70 календарных дней после родов (в случае осложненных родов – 86, при рождении 2 и более детей – 110 дней) в размере среднего заработка по месту работы – женщинам, подлежащим государственному социальному страхованию.

При начислении выплат за счет фонда социального страхования формируется проводка кредит счета 70 «Расчет с персоналом по оплате труда» дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»[8].

Единовременное пособие при рождении ребенка выдается в размере 12405,32 руб. одному из родителей ребенка, В 2021 году сумма пособия была 11703,13 рублей. Данное пособие выдается также при усыновлении ребенка в возрасте до 3 месяцев. Для назначения и выплаты пособия представляются заявление о назначении пособия, справка о рождении ребенка, выданная органами Загса.

Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности (до 12 недель), выплачивается в размере 465,20 руб. , в 2021 году-438,87 рублей.

Размер ежемесячного пособия на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет выплачивается :на первого ребенка

2325,99, на второго ребенка 4651,99- это минимальная сумма ,но не более 40 % от заработной платы, в 2021 году : на первого ребенка 2194,34, на второго ребенка 4388,67- это минимальная , но не более 40 % от средней заработной платы.

Для учета расчетов по взносам на социальное страхование, в Пенсионный фонд и на медицинское страхование используется счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»,– начислены страховые взносы.

Расходы на оплату труда являются одним из элементов, формирующих себестоимость продукции, которая в свою очередь оказывает значительное влияние на финансовые показатели деятельности предприятия. Данные вопросы в настоящее время регулируются Налоговым Кодексом РФ глава 25.

В соответствии со ст.255 НК РФ в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной форме и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Таким образом, все не противоречащие законодательству и принципам формирования расходов на производство и реализацию выплаты работникам уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.

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

Ежемесячно организация направляет в ПФР отчет по форме СЗВ-М. В данном отчете отражается список работников организации за предшествующий сдаче месяц. 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 данной организации составляет 0,2%.

По итогам второго раздела можно сделать следующие выводы.

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.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что некоторые виды расходов на оплату труда не учитываются в целях налогообложения, т.е. финансируются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налога. Это суммы материальной помощи работникам; расходы на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору отпусков работников; выплаты в виде надбавок к пенсиям, единовременных пособий уходящим на пенсию ветеранам труда, доходов по акциям; расходы на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами; расходы на оплату путевок на лечение или отдых.

3. Аудит начислений и удержаний из заработной платы на ПАО «КуйбышевАзот»

3.1 План аудита начислений и удержаний из заработной платы на предприятии ПАО «КуйбышевАзот». Расчет уровня существенности

ПАО «КуйбышевАзот» подлежит обязательному аудиту, потому что согласно федеральному закону №ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности» от 30.12. 2008 года соответствует одному или нескольким критериям, по которым осуществляется отбор предприятий для плановой обязательной аудиторской проверки, а именно организационно-правовая форма данного предприятия – ОАО, предприятие имеет объем выручки от реализации товаров, услуг, от выполнения работ за год, предшествующий отчету, более 400 млн. руб. или сумму активов бухгалтерского баланса более 60 млн. руб. и ценные бумаги предприятия обращаются на рынке ценных бумаг.

Аудит бухгалтерского учета расчетов по заработной плате начинается с планирования аудиторской проверки. На этом этапе составляется общий план аудита и аудиторская программа. Далее рассчитывается аудиторский риск и уровень существенности.

В ОАО «Куйбышевааот» аудит бухгалтерского учета расчетов по заработной плате спланирован, то есть составлен план аудита (таблица 2), рассчитан аудиторский риск и уровень существенности.

Математическая модель аудиторского риска представлена следующей функцией:

$$AP = HeP * PCK * PH, \quad (8)$$

где AP должен составлять не более 5%.

Исходя из всего вышеизложенного, а также анализируя опыт и квалификацию работников, ответственных за подготовку отчетности неотъемлемый риск примем за 50%.

Определение риска системы внутреннего контроля – это оценка системы

внутрихозяйственного контроля с точки зрения способности обнаруживать и предотвращать ошибки. Чем эффективнее система внутрихозяйственного контроля, тем ниже фактор риска контроля.

Таблица 3 - План аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда на ПАО «КуйбышевАзот»

Планируемые виды работ	Период	Исполнитель
Общая оценка организации, достоверности расчетов и учета по заработной плате	02.02.2022	Иванова М.В.
Анализ организации хозяйственной деятельности предприятия и методика расчета и учета з/пл.	06.02-08.02.2022	Макарова Н.К.
Разработка аналитических таблиц для пересчета начисленной з/пл	09.02.-10.02.12	Макарова Н.К.
Проверка состава ФЗП его распределения и достоверности отражения на счетах бухгалтерского учета	13.02.-15.02.12	Макарова Н.К.

При знакомстве с системой внутреннего контроля на предприятии она была оценена как средняя. Ей соответствует риск – 50%.

В связи с этим прием риск не обнаружения за 20%.

Следовательно, общий уровень аудиторского риска равен: $0,5 * 0,5 * 0,2 = 0,05$ или 5%, что соответствует нормальному уровню.

При определении уровня существенности аудитор руководствуется ФПСАД № 4 «Существенность в аудите». Расчет уровня существенности произведем при помощи таблицы 3, заполненной на основании бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках за 2021 год (Приложение 15).

Находим среднее арифметическое столбца 4 $(3762865/5)=752573$ тыс.руб.

Сравниваем среднее значение с наибольшим и наименьшим значениями:

$$(752573 - 465404) / 465404 * 100 = 61,70\%;$$

$$(752573 - 1582344) / 1582344 = 52,4\%.$$

Находим средний показатель без учета наименьшего значения: $(549645 + 626359 + 1582344 + 539113) / 4 = 824365$ тыс.руб.

Таблица 4 - Расчет уровня существенности

Базовые показатели	Величина, тыс.руб.	Доля погрешности, %	Значение уровня существенности
1	2	3	4
Валовая прибыль	10992890	5	549645
Валовая выручка	31217944	2	626359
Валюта баланса	26955662	2	539113
Собственный капитал	15823442	10	1582344
Общие затраты	23270187	2	465404

Полученное значение округляем до 830000 тыс. руб. и принимаем данное значение в качестве показателя уровня существенности.

Единый показатель существенности величина возможной допустимой суммарной ошибки всех показателей отчетности, т.е. он может быть представлен как набор значений уровня существенности, установленный для наиболее значимых статей баланса.

3.2 Аудит организации учета расчетов с персоналом по оплате труда, начислений, удержаний и выплаты заработной платы

При документировании хода проведения аудита расчетов по оплате труда отмечается, что учетом труда и заработной платы на предприятии ПАО «КуйбышевАзот» занимается отдел бухгалтерии по расчетам с рабочими и служащими, который работает в тесном сотрудничестве с Управлением персоналом. Численность отдела – семь человек. Учет ведется машинным способом (с использованием программного продукта БОСС-Кадровик).

Учет заработной платы ведется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», который предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

По кредиту этого счета отражаются суммы оплаты труда, причитающиеся работникам в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу); начисленных пособий по социальному страхованию в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; начисленных доходов от участия в капитале организации в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В дебете счета отражаются все виды удержаний и выданная заработная плата.

Затраты по оплате труда на производство относятся в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по депонированным суммам»)

Выплата заработной платы работникам производится в кассе предприятия по платежной ведомости, либо путем перечисления на пластиковые карточки Сбербанка РФ два раза в месяц.

В ходе проведения аудита расчетов по оплате труда на предприятии ПАО «КуйбышевАзот» было выявлено полное соответствие данных табеля учета рабочего времени начислениям по кредиту счета 70 согласно приказам по заводу и распоряжениям по цехам; правильность применения окладов согласно штатному расписанию предприятия. При сдельной оплате труда ведение начисление заработной платы производится в полном соответствии учетным данным: в соответствии с объемами выполненных работ, данными маршрутных карт, рапортами о выработке за смену, нарядами, ведомостями учета выработки.

Особое внимание при проверке расчетов по оплате труда у аудируемого лица уделено заработной плате внутренних совместителей. Работник

предприятия ПАО «КуйбышевАзот» может выполнять как основную, так и дополнительную работу. Такая дополнительная, регулярно оплачиваемая на условиях трудового договора в свободное от основной работы время работа считается работой по внутреннему совместительству. Согласно статье 284 Трудового Кодекса Российской Федерации продолжительность рабочего времени по совместительству не должна превышать 20 часов в неделю. При аудите в ПАО «КуйбышевАзот» по данному вопросу нарушений обнаружено не было: скрытой потери времени не выявлено, обязанности по основному и совмещаемому месту работы выполняются полностью, требования статьи 284 Трудового Кодекса Российской Федерации соблюдаются.

Выборочная проверка начисления дополнительных выплат по оплате труда выявила неправильное начисление оплаты ежегодного отпуска в декабре 2021 года работнику предприятия Лысову А.Е. Вместо 16800 руб., было начислено 15400 руб., в связи с тем, что при определении среднедневного заработка для расчета отпускных в расчет не был учтен период нетрудоспособности работника в октябре 2021 года. Отмечены также единичные случаи нарушения статьи 136 Трудового Кодекса Российской Федерации, регламентирующей сроки произведения оплаты отпусков (не позднее, чем за три дня до его начала).

В целом, задолженность перед персоналом организации показана по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

При аудите расчетов по оплате труда проверяется обоснованность предоставления вычетов, наличие заявлений от работников и полнота приложений к нему, оформление уведомления налогового органа о праве работника на имущественный вычет (заполнение строк, наличие подписи ответственного лица и печати ФНС). В ходе описываемой аудиторской проверки рассматривается также правильность и обоснованность пересчета сумм предоставленных вычетов на третьего ребенка и ребенка-инвалида, а также выплат работникам излишне удержанного НДФЛ в связи с вступлением в силу изменений внесенных в главу 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

Федерации.

Основания для удержаний по исполнительным документам могут быть алиментные обязательства; возмещение причиненного вреда; штрафные санкции за административные правонарушения, взыскания налоговых платежей и т.д.

При аудите удержаний из заработной платы в пользу третьих лиц обращается особое внимание на регистрацию и хранение исполнительных документов как бланков строгой отчетности.

При проведении аудита проверяется требование Трудового кодекса РФ об ограничении суммы удержаний из заработной платы: общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 процентов, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, – 50 процентов заработной платы, причитающейся работнику.

Указанные выше ограничения не касаются удержаний из заработной платы при отбывании исправительных работ; взыскании алиментов на несовершеннолетних детей; возмещении вреда, причиненного здоровью другого лица; возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в связи со смертью кормильца; возмещении ущерба, причиненного преступлением. Размер удержаний из заработной платы в этих случаях не может превышать 70 процентов.

В целом при проверке удержаний из заработной платы было выявлено следующее:

- произведено предоставление налогового вычета на третьего ребенка сотруднику Живаеву Е.К. без предоставления соответствующих документов (заявления, копий свидетельства о рождении старших детей);
- произведена выплата излишне удержанного НДФЛ работнику Белову И.И. через кассу и без соответствующего заявления работника;
- предоставлен имущественный вычет работнику Ивановой К.Н. при ненадлежащем оформлении уведомления ИФНС (отсутствии гербовой печати на уведомлении);

– не удержаны в декабре 2021 года алименты в размере 25% с работника Шилкова С.Ю. в сумме 2410 руб.

3.3 Аудит расчетов по социальному страхованию

Основная цель аудита расчетов по социальному страхованию – контроль правильного расходования предприятием средств ФСС.

При аудите данного участка руководствуются следующими документами:

– Федеральный закон «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию» от 29.12.2006 № 255-ФЗ;

– Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» от 19.05.1995 № 81-ФЗ;

– Положение об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию, утв. Постановлением Правительства от 15.06.2007 № 375;

– Правила подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, утв. Приказом Министерством здравоохранения и социального развития от 06.02.2007 № 91;

– Порядок выдачи медицинскими организациями листков нетрудоспособности, утв. Приказом Министерством здравоохранения и социального развития от 01.08.2007 № 514.

Аудиту подвергаются суммы, списанные в дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и по уходу за больным членом семьи исчисляются из всех выплат и вознаграждений, на которые начисляются страховые взносы в Фонд

социального страхования. Зависимость суммы пособия от страхового стажа работника рассмотрена в таблице 5.

Таблица 5 - Зависимость суммы пособия от страхового стажа работника

Страховой стаж	Сумма пособия	Примечание
До 6 месяцев	В размере, не превышающем МРОТ	–
От 6 месяцев до 5 лет	60% среднего заработка	Но не больше, чем $878000/730*60\%=721,64$ в день (при расчете в 2022 году)
От 5 до 8 лет	80% среднего заработка	Но не больше, чем $878000/730*80\%=962,19$ в день (при расчете в 2022 году)
Свыше 8 лет	100% среднего заработка	Но не больше, чем $878000/730=1202,74$ в день (при расчете в 2022 году)

В ходе аудита были обнаружены ошибки в заполнении листков нетрудоспособности в части, заполняемой предприятием: зачистки и помарки (многочисленные нарушения), отсутствие информации в поле «СНИЛС» (15 листков нетрудоспособности), заполнение поля «Приступить к работе» (4 листка нетрудоспособности). Кроме того, отмечается отсутствие в приложении к приказу о предоставлении отпуска по уходу за ребенком до 1,5 лет справки с места работы мужа о том, что он не находится в таком отпуске.

В рамках аудита этого участка была также проверена облагаемая база при расчете страховых взносов по социальному страхованию и обеспечению, а также взносов на страхование от несчастного случая. Ошибок и нарушений не обнаружено. ПАО «КуйбышевАзот» подлежит обязательному аудиту.

В ходе его проведения было выявлено соответствие ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии законодательству.

Существенных ошибок допущено не было. Таким образом, ПАО «КуйбышевАзот» предоставляет не искаженные данные в своей отчетности.

Заключение

Как видно из всего вышеизложенного, организации получают все больше прав в области оплаты труда.

На исследуемом предприятии применяются повременно-премиальная, сдельно-премиальная, фиксированная, частично-фиксированная форма оплаты за труд.

Вся начисленная на предприятии заработная плата подразделяется на основную заработную плату; дополнительную заработную плату; премии, вознаграждения по итогам работы за год.

Для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям и другим выплатам) предназначен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту счета 70 отражаются суммы начисленной оплаты труда, начисленных пособий по социальному страхованию и других аналогичных сумм, начисленных доходов от участия в капитале организации и т.п. По дебету счета 70 отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний. Аналитический учет по счету 70 ведется по каждому работнику организации.

ПАО «КуйбышевАзот» подлежит обязательному аудиту.

В ходе его проведения было выявлено соответствие ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии законодательству.

Существенных ошибок допущено не было. Таким образом, ПАО «КуйбышевАзот» предоставляет не искаженные данные в своей отчетности.

Проводя анализ, было обнаружено, что на фонд оплаты труда в 2021 году по сравнению с планом один (изменение количества дней, отработанных одним рабочим за год) оказал отрицательное, а второй (изменение среднечасовой зарплаты) – положительное влияние.

Таким образом, следует принять меры по сокращению потерь рабочего

времени. Достигается оно за счет улучшения контроля и организации труда.

Я считаю, что руководству ОЗАО «Куйбышевазот» необходимо:

- проследить за предоставлением кратковременных административных отпусков без сохранения содержания;
- изучить каждый случай нарушений трудовой дисциплины с целью ее укрепления, используя для этого не только административные меры, но и формы как морального, так и материального воздействия на нарушителей;
- тщательному изучению (по листкам нетрудоспособности) характера заболеваемости у отдельных групп, работающих и разработке на этой основе профилактических мероприятий, обеспечивающих снижение заболеваемости;
- принять меры по ликвидации прогулов путем усовершенствования мотивационной политики.

Важнейшую роль в мотивации трудовой деятельности работников играет материальное и трудовое стимулирование. Недостатки системы материального поощрения на ПАО «КуйбышевАзот» обуславливают неполноту использования способностей сотрудников. Уравнительность в распределении заработка и его несоответствие трудовому вкладу снижает отдачу работников. Это касается и 2 новых форм оплаты труда (фиксированной и частично-фиксированной), которые как раз в значительной степени снижает желание работников к труду, повышению квалификации и опыта.

Выходом из положения является использование коллективных методов работы, стимулирующих механизмов поддержки, воодушевления, когда все служащие предприятия принимают участие в решении проблем, возникающих в ходе их деятельности. Этот метод позволяет добиться значительного повышения качества продукции и эффективности производства, развития деловой активности, ускорения передачи информации как снизу-вверх, так и сверху вниз, совпадения целей неформальных лидеров в подразделениях с целями официального руководства предприятия.

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. Bill B. Francis, Ning Ren, Qiang Wu China Journal of Accounting Research [Text] / B.B. Francis, N.Ren, Q.Wu // Banking deregulation and corporate tax avoidanc , 2017.- PP. 87-104.
28. Dekker H. A survey of the adoption and use of target costing in Dutch firms / H. Dekker, P. Smidt // Int. J. Production Economics. – 2017. – № 84.

29. Hudson M. Killing the Host. How Financial Parasites and Debt Bondage Destroy the Global Economy / M. Hudson. – California: CounterPunch Books, 2015.

30. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2014.

31. Mott G. Accounting for non -Accountants : A manual for Managers and Students / G. Mott. - 6th ed., – Kogan Page, 2016.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ПАО «КуйбышевАзот»

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ПАО «КуйбышевАзот»

Пояснения	Наименование показателя 2	Код	на 31 декабря 2021 г. ³	На 31 декабря 2020 г. ⁴	на 31 декабря 2019 г. ⁴
	АКТИВ				
	1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	88	106	124
	Результаты исследований и разработок	1120	842	611	982
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Основные средства	1150	31 760 607	29 350 065	26 491 070
	в том числе: незавершенное строительство	1151	6 595 360		7 025 136
	оборудование требующее монтажа	1152	1 057 451	1 088 365	962 435
	основные средства	1153	24 107 796	21 355 399	18 503 499
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	364 634	682 766	776 860
	Финансовые вложения Отложенные налоговые активы	1170	19 611 714	-15 421 642	16 160 216
	Прочие внеоборотные активы	1180 1190	8 284 331	3 687 250	4 230 486
	Итого по разделу 1	1100	60 022 216	49 142 439	47 659 738
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	6 326 931	7 378 326	7 415 632
	в том числе:				
	сырье, материалы	1211	2 857 179	4 421 579	3 777 340
	затраты в незавершенном производстве	1212	1 391 352	932 579	996 225
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	1 291 603	1 556 143	1 763 499
	товары от иные	1214	786 797	468 025	878 568
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	12 818	31 666	24 635
	Дебиторская задолженность	1230	10 731 333	12 415 584	11 038 595
	в том числе задолженность покупателей	1231	6 464 604	5 272 017	5 182 922
	авансы выданные	1232	1 978 600	4 693 353	3 775 574
	переплата в бюджет и внебюджетный фонд	1233	481 675	1 062 297	912 220
	авансы, выданные по отчетным лицам	1234	122	4215	1 329
	задолженность персонала по прочим операциям	1235	528 145	585 529	609 223
	задолженность прочих дебиторов	1236	294 447	456 403	359 850

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Пояснения	Наименование показателя 2	Код	на 31 декабря 2021 г. ³	на 31 декабря 2020 г. ⁴	на 31 декабря 2019 г. ⁴
	НДС с авансов полученных	1237	983 740	341 770	197 477
	недостачи и потери от ценностей по чи	1238			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	13 674 000	141 200	139 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 937 228	908 265	212 490
	Прочие оборотные активы	1260	163 003	1 785 729	1 310 215
	Итого по разделу II	1200	32 845 313	23 660 770	20 140 567
	БАЛАНС	1600	92 867 529	72 803 209	67 800 305
	ПАССИВ				
	РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	1310	237 844	237 844	237 844
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			112 144
	Переоценка внеоборотных активов	1340	933 051	934 923	935 848
	Добавочный капитал без переоценки	1350	22 419	22 419	22 419
	Резервный капитал	1360	60 185	60 185	60 185
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	37 914 001	39 558 635	36 293 372
	Нераспределенная прибыль отчетного года	1371	19 357 118		
	Итого по разделу III	1300	58 524 618	40 814 006	37 437 524
	IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	17 028 093	20 446 689	20 905 701
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 136 239	1 879 225	1 729 199
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	19 164 332	22 325 914	22 634 эос
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510		1 763 100	1 950 436
	Кредиторская задолженность	1520	14 845 647	7 600 444	5 450 580
	в том числе:				
	перед поставщиками и подрядчиками	1521	2 540 539	3 185 906	2 392 577
	авансы полученные	1522	6 573 765	2 443 069	1 539 291
	Перед внебюджетными фондами		1523	1 628 592	45 062
	Перед персоналом по оплате труда	1524	125 598	28	129 511

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Пояснения	Наименование показателя 2	Код	31 декабря 2021 г. ³	На 31 декабря 2020 г. ⁴	31 декабря 2019 г. ⁴
	Перед персоналом по прочим операциям	1525	10 488	10 606	13 567
	Перед прочими		1526	1 573 923	1 906 511
	Перед учредителями		1527	2 392 742	9 262
	Доходы будущих периодов	1530	510	31 380	32 251
	Оценочные обязательства	1540 1550	302 422	268 365	294 614
	Итого		1500	15 178 579	9 663 289
	БАЛАНС	1700	92 867 529	72 803 209	67 800 305

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ПАО «КуйбышевАзот»

Таблица Б.1 – Отчет о финансовых результатах ПАО «КуйбышевАзот»

Пояснения	Наименование показателя	Код	2021	2020
	Выручка	2110	82 014 040	46 905 438
	Себестоимость продаж	2120	49 784 415	38 614 976
	Валовая прибыль (убыток)	2100	32 229 625	8 290 462
	Коммерческие расходы	2210	5 874 022	5 508 177
	Управленческие расходы	2220	2 130 781	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	24 224 822	2 782 285
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 758 658	1 415 317
	Проценты к получению	2320	356 019	153 689
	Проценты к плате	2330	955 046	266 266
	Прочие доходы	2340	5 094 895	6 600 878
	Прочие расходы	2350	4 027 389	6 048 985
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	26 451 959	4 636 918
	Налог на прибыль	2410	4 993 176	474 503
	текущий налог на прибыль	2411	4 736 162	363 432
	отложенный налог на прибыль	2412	257 014	111 071
	Прочее	2460	276 780	112411
	Чистая прибыль (убыток)	2400	22249591	4496968