

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

Обучающийся

Р.А. Барыбина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Евстигнеева

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила Барыбина Регина Алексеевна.

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

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент, доцент Ольга Александровна Евстигнеева

Цель исследования – рекомендации по совершенствованию учета и аудита расчетов по заработной плате ООО «АвтоМир».

Объект исследования – ООО «АвтоМир», основным видом деятельности организации является торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности.

Предмет исследования – бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате исследуемого предприятия.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: предложенные мероприятия эффективны, цель бакалаврской работы достигнута.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.1, 2.2, 3.1 и 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 47 источников. Общий объем работы, без приложений, 43 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 4, рисунков – 12.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учета и аудита расчетов по заработной плате.....	6
1.1 Система оплаты труда, ее виды и формы.....	6
1.2 Нормативное регулирование и особенности учета расчетов по заработной плате	9
1.3 Методика аудита расчетов с персоналом по оплате труда.....	13
2 Бухгалтерский учет расчетов по заработной плате ООО «АвтоМир»	18
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «АвтоМир».....	18
2.2 Документальное оформление и бухгалтерский учёт расчетов по заработной плате ООО «АвтоМир»	22
3 Аудит расчетов по заработной плате ООО «АвтоМир».....	28
3.1 Проведение аудиторской проверки расчетов по заработной плате ООО «АвтоМир».....	28
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета и аудита расчетов по заработной плате ООО «АвтоМир»	33
Заключение	36
Список используемых источников.....	38
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «АвтоМир» на 31.12.2021 г.....	44
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «АвтоМир» на 31.12.2021 г.	46
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «АвтоМир» на 31.12.2020 г.	48
Приложение Г План аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труд ООО «АвтоМир»	50
Приложение Д Бланк налогового регистра по НДФЛ 2022г.....	51

Введение

Заработная плата для организации является элементом дохода наемного сотрудника. Именно она является основным стимулом роста экономической деятельности организации.

Актуальность темы бакалаврской работы является то, что заработная плата на предприятии является центральной статьей всех расходов организации.

Конкуренцию между людьми на рынке стимулирует рыночная экономика за более выгодные условия. Человек стремится увеличить свой доход, создавая благоприятнее условия для жизни. Этим обуславливается заинтересованность поиска рабочего места с высокой оплатой труда.

Цель данной бакалаврской работы – предложить рекомендации, которые позволят усовершенствовать учет расчетов по заработной плате в организации ООО «АвтоМир».

Необходимо выполнить задачи, для достижения поставленной цели:

- Рассмотреть теоретические аспекты системы оплаты труда, учета и аудита расчетов по заработной плате;
- Дать краткую характеристику исследуемой организации, проанализировать ее основные технико-экономические показатели;
- рассмотреть организацию бухгалтерского учета расчетов по заработной плате с конкретными примерами;
- составить план аудиторской проверке учета расчетов по заработной плате, провести аудиторскую проверку по составленному плану;
- дать рекомендации по результатам аудита расчетов по заработной плате;
- разработать рекомендации по улучшению бухгалтерского учета расчетов по заработной плате.

В качестве объекта исследования в рамках бакалаврской работы было выбрано предприятие ООО «АвтоМир». Предметом исследования в работе выступают бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате исследуемого предприятия.

Информационной базой для написания бакалаврской работы являются нормативные документы Российской Федерации, регламентирующие учет расчетов по кредитам и займам, учебная литература и бухгалтерская (финансовая) отчетность исследуемой организации.

В практической части бакалаврской работы были рассмотрены хозяйственные ситуации организации ООО «АвтоМир». На основании этих данных были разработаны мероприятия по совершенствованию учета расчетов по заработной плате.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в том, что данные рекомендации можно применить в исследуемой организации ООО «Автомир».

Список используемых источников включает в себя 47 наименований, в том числе 5 источников на иностранном языке.

1 Теоретические аспекты учета и аудита расчетов по заработной плате

1.1 Система оплаты труда, ее виды и формы

Заработная плата для организации является элементом дохода наемного сотрудника. Она выплачивается за затраты труда, которые начисляются по определенным нормам и правилам. Также, заработную плату определяют как поощрение и вознаграждение за деятельность работника, которая зависит от множества факторов: стажа, квалификации, сложности работы и т.д.

В Трудовом кодексе Российской Федерации в статье 129 также дано определение заработной платы, а также ее составляющих.

Заработная плата (оплата труда работника) – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных).

Тарифная ставка – фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.

Оклад (должностной оклад) – фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности. Должностной оклад выплачивается за календарный месяц. В окладе не учитываются стимулирующие выплаты, компенсационные выплаты и социальные выплаты [40].

Представим компоненты заработной платы на рисунке 1.

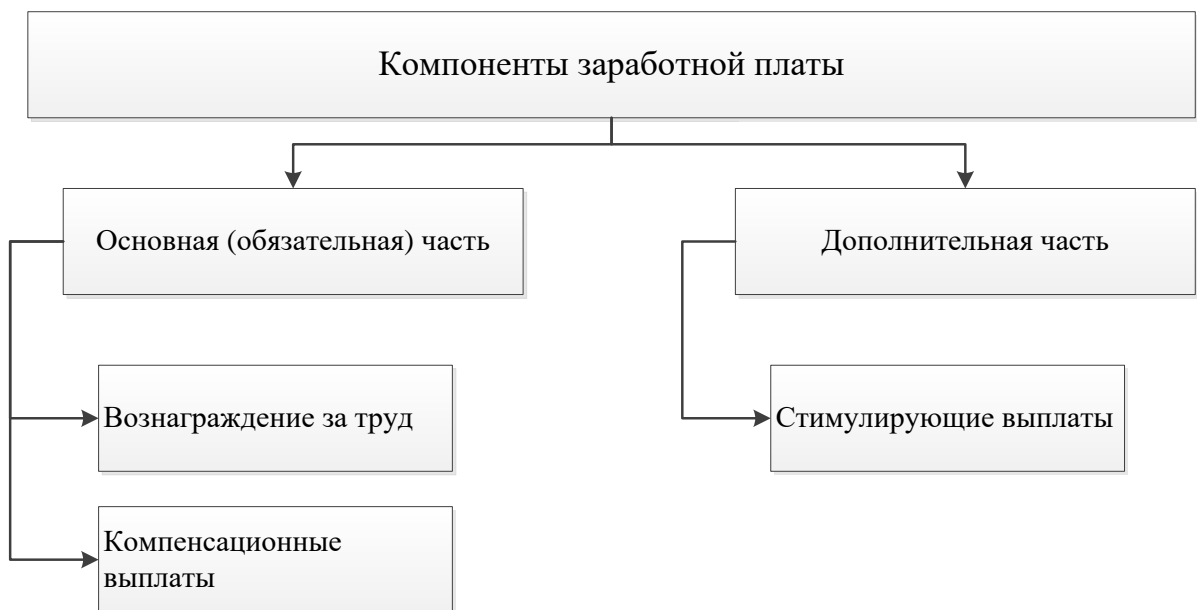


Рисунок 1 – Компоненты заработной платы

Установление заработной платы трактуется в Трудовом Кодексе РФ Статья 135.

Заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Локальные нормативные акты, устанавливающие системы оплаты труда, принимаются работодателем с учетом мнения представительного органа работников.

Условия оплаты труда, определенные трудовым договором, не могут быть ухудшены по сравнению с установленными трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами.

Условия оплаты труда, определенные коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, не могут быть ухудшены по сравнению с установленными трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Минимальный размер оплаты труда устанавливается одновременно на всей территории Российской Федерации федеральным законом и не может быть ниже величины прожиточного минимума трудоспособного населения.

Месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда, не может быть ниже минимального размера оплаты труда [40].

В настоящее время на предприятиях используется сдельная и повременная система оплаты труда. При сдельной оплате, вознаграждение устанавливается напрямую по объему выполненной работы. Существует три категории сдельной оплаты труда, представленные на рисунке 2.

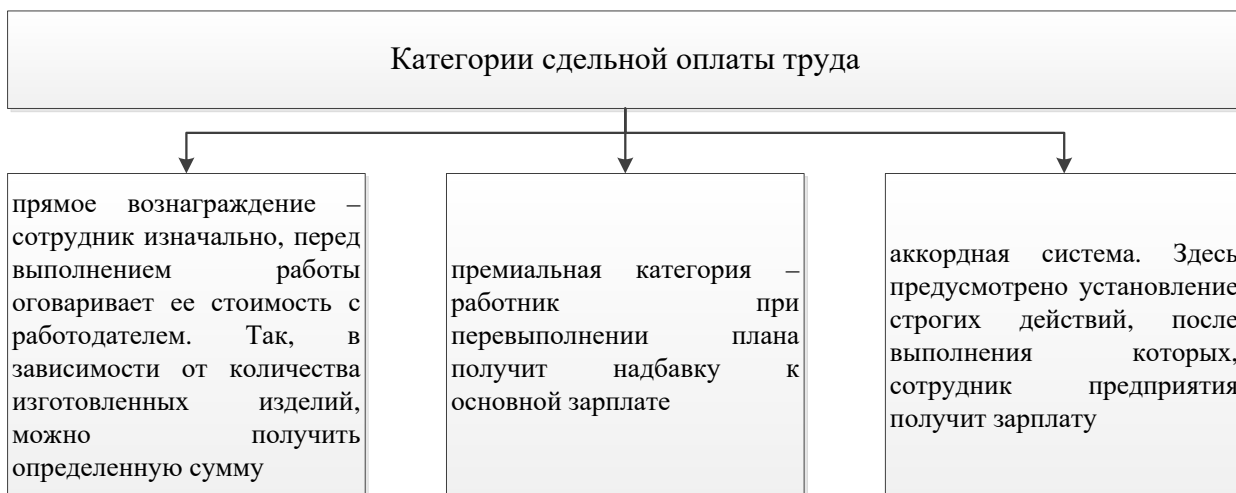


Рисунок 2 – Категории сдельной оплаты труда

Если сотрудник получает выплату, согласно его отработанному времени, то это называют повременной оплатой труда. В данном случае, за определенное время выплачивается конкретная сумма. Степень производительности здесь не играет роли.

Заработная плата в Российской Федерации выплачивается в рублях. В некоторых случаях, которые предусмотрены действующим законодательством, выплату могут произвести в валюте иных стран. [40].

Считается, что выплата заработной платы сотрудникам является центральным фактором, который оказывает прямое воздействие на качество и производительность труда в организации. Она является определенным стимулом для того, чтобы работник трудился на предприятии.

1.2 Нормативное регулирование и особенности учета расчетов по заработной плате

Учет заработной платы в Российской Федерации регулируется следующими нормативными документами:

- «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 07.10.2022) [40];
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ [24].

Статья 45 Трудового кодекса Российской Федерации определяет «понятие трудовых соглашений, которые являются правовыми актами, регулируемыми социально-трудовыми и, связанные с ними, экономические 13 отношения между представителями работодателей и работников на федеральном, межрегиональном, региональном, отраслевом и межотраслевом, территориальном уровнях в пределах их компетенций».

Для отражения заработной платы на предприятии используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы:

- оплаты труда, причитающиеся работникам, – в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;
- оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год, – в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм – в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- начисленных доходов от участия в капитале организации и т.п. – в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

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

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации.

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» корреспондирует по дебету со счетами:

- 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» – перечисление сумм оплаты персоналу на лицевые счета в банках;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам», – удержание из заработной платы подоходного налога;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – корректировка по излишне начисленным суммам работникам за счет социального страхования;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – удержание из заработной платы выданных сумм в подотчет;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – удержание из заработной платы сумм недостач, растрат, займов;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – депонирование не выплаченных в установленный срок (из-за неявки получателей) сумм оплаты. удержание по исполнительным документам, квартплаты, платы за содержание детей в детских учреждениях;
- 79 «Внутрихозяйственные расчеты» – передача задолженности по оплате обособленным подразделениям (в связи с переводом работников);
- 90 «Продажи» – выдача натуральной оплаты сельскохозяйственной продукцией, животными, товарами. одновременно дебет счета 90 «Продажи» и кредит счетов 43 «Готовая продукция», 11 «Животные на выращивании и откорме», 41 «Товары»;
- 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – удержание из заработной платы сумм недостач и потерь без отражения по счету 73

(при полном возмещении недостающих сумм за счет однократного удержания).

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» корреспондирует по кредиту со счетами:

- 08 «Вложения во внеоборотные активы» – начисление оплаты труда работникам, занятым в сфере вложений во внеоборотные активы (строительство хозяйственным способом, монтаж оборудования, посадка многолетних насаждений и т. п.);
- 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 41 «Товары» – начисление оплаты труда работникам по операциям, связанным с приобретением материально-производственных запасов и животных;
- 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», 97 «Расходы будущих периодов» – начисление оплаты труда работникам, занятым производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг и продажей;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – начисление пособий за счет средств социального страхования;
- 79 «Внутрихозяйственные расчеты» – отражение задолженности по оплате труда работникам в связи с переводом их из обособленных подразделений;
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – начисление доходов от участия работающим учредителям;
- 91 «Прочие доходы и расходы» – начисление оплаты в связи с ликвидацией основных средств;

- 96 «Резервы предстоящих расходов» – начисление отпускных и сумм ежегодного вознаграждения за выслугу лет за счет предварительно созданного резерва;
- 99 «Прибыли и убытки» – начисление оплаты в связи с чрезвычайными обстоятельствами (предотвращение и ликвидация последствий: аварий, пожаров и т. п.) [24].

Синтетический учет расчетов с работниками по оплате труда ведется на счете 70 «Расчеты по оплате труда». Счет пассивный, входит в группу счетов расчетов. Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» вводится по каждому работнику организации.

1.3 Методика аудита расчетов с персоналом по оплате труда

Расчеты с персоналом по оплате труда в организации являются достаточно трудоемким процессом. При контроле за организацией расчета необходимо принимать во внимание многие нормативно-правовые акты.

В первую очередь рассмотрим основные определения, касающиеся аудита, представленные в Федеральном законе от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, а также иными требованиями, установленными Банком России, саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с настоящим Федеральным законом. Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую

деятельность) не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных настоящей статьей.

Аудитор – физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов.

Аудитор, являющийся работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией, вправе участвовать в осуществлении аудиторской организацией аудиторской деятельности, а также в оказании прочих услуг.

Аудиторское заключение – официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Требования к форме, содержанию и порядку представления аудиторского заключения устанавливаются стандартами аудиторской деятельности.

В аудиторском заключении по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации раскрываются в соответствии со стандартами аудиторской деятельности обстоятельства, которые оказали или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности, в отношении которой проведен аудит, события и (или) условия, которые могут поставить под сомнение способность общественно значимой организации непрерывно продолжать свою деятельность.

Заведомо ложное аудиторское заключение – аудиторское заключение, составленное без проведения аудита или составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, представленных аудиторской организации, индивидуальному аудитору и рассмотренных в ходе аудита. Заведомо ложным аудиторское заключение признается по решению суда [25].

Основной целью аудита расчетов по заработной плате является проверка методики учета заработной платы на соответствие нормативно-правовым актам РФ за определённый период.

Аудит расчетов по заработной плате проводится по нескольким направлениям, представленным на рисунке 3.

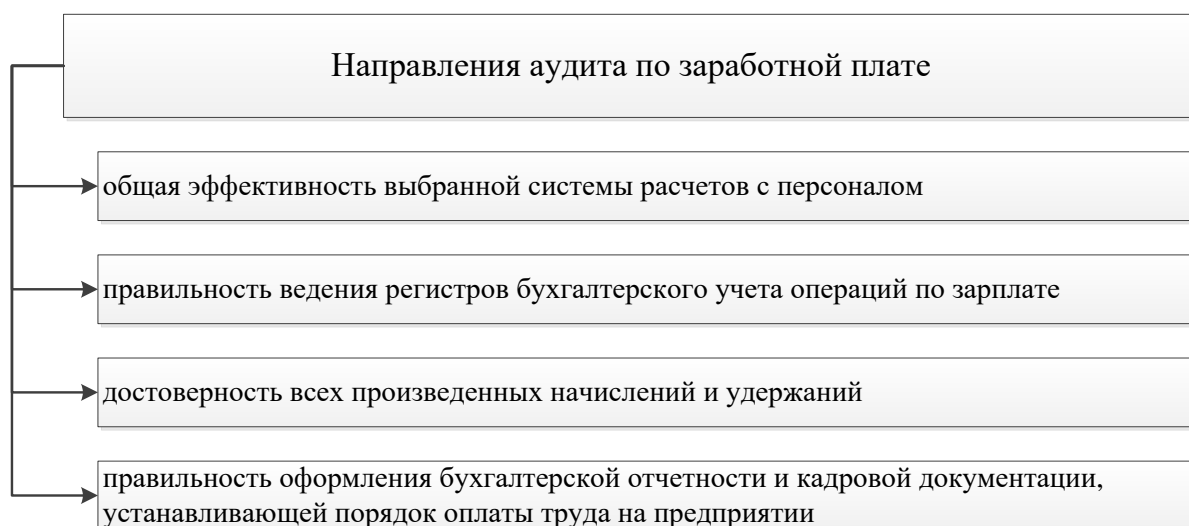


Рисунок 3 – Направления аудита по заработной плате

Результаты аудиторской проверки должны быть оформлены в виде письменного отчета, в котором зафиксированы все нарушения. К отчету требуется приложить рекомендации по устранению найденных проблем.

При аудиторской проверке требуется провести анализ данных учетных регистров по счетам:

- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» по всем субсчетам;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Необходимо проверить не только финансовые отчеты, но также и кадровые документы, и коллективные договоры.

Аудит заработной платы на предприятии проводится в шесть шагов, представленных на рисунке 4.

Чаще всего во время аудиторской проверки находят ошибки, которые связаны с некорректным оформлением нормативных документов, но существуют еще некоторые нарушения:

- отсутствуют трудовые договоры на работников, т.е. они работают неофициально;
- отсутствуют заявления от сотрудников о выдаче льгот по НДФЛ;
- начисляются надбавки к заработной плате без основания;
- организация не оформляет отпускные выплаты;
- отсутствуют выплаты в ПФР;
- многократно заключается с одним и тем же сотрудником договор на оказание одной и той же услуги и т.д.

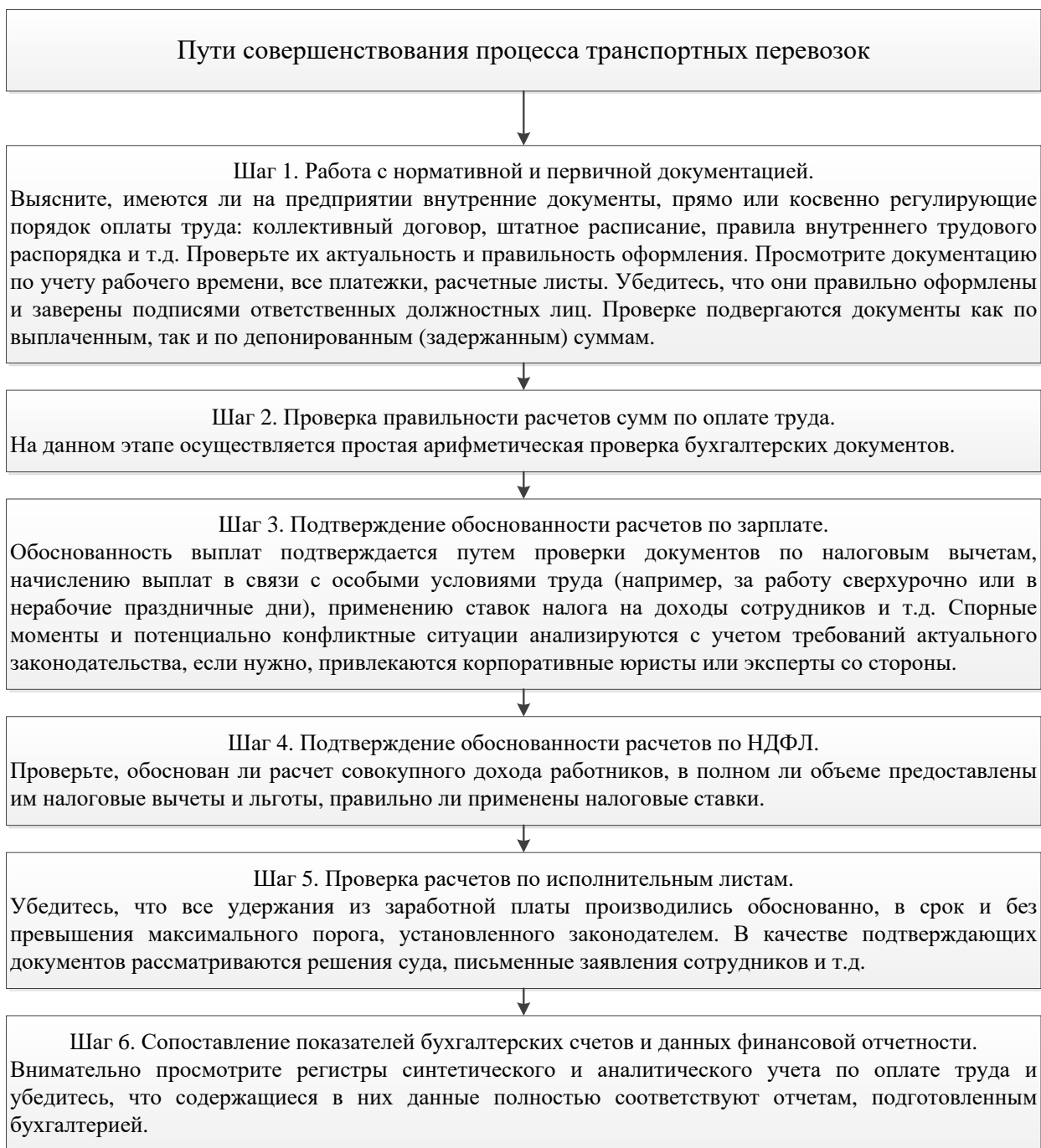


Рисунок 4 – Методика аудита расчетов по оплате труда

Подводя итог первого раздела можно сказать, что заработная плата является центральным фактором, который оказывает прямое воздействие на производительность труда сотрудников. Синтетический учет ведется на счете 70 «Расчеты по оплате труда». Основной целью аудита расчетов по заработной плате является проверка методики учета заработной платы на соответствие нормативно-правовым актам РФ за определённый период.

2 Бухгалтерский учет расчетов по заработной плате ООО «АвтоМир»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «АвтоМир»

Объектом исследования бакалаврской работы является общество с ограниченной ответственностью «АвтоМир».

Основным видом деятельности организации является торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности (ОКВЭД 45.11).

ООО «АвтоМир» имеет самую распространенную линейно-функциональную организационную структуру управления, в которой сочетаются как линейные, так и функциональные принципы организации между производственными управленческими элементами системы. Организационную структуру ООО «АвтоМир» представим на рисунке 5.



Рисунок 5 – Организационная структура ООО «АвтоМир»

Проведем анализ основных технико-экономических показателей ООО «АвтоМир» и представим их в таблице 1.

Таблица 1 – Основные технико-экономические показатели ООО «АвтоМир» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Относительное отклонение, %	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Выручка, т. р.	38 971	60 453	8 557	21482	-51896	55,12	-85,85
Себестоимость продаж, т. р.	36 794	59 566	8 158	22772	-51408	61,89	-86,30
Валовая прибыль (убыток), т. р.	2177	887	399	-1290	-488	-59,26	-55,02
Управленческие и коммерческие расходы, т. р.	2144	864	383	-1280	-481	-59,70	-55,67
Прибыль (убыток) от продаж, т. р.	33	23	16	-10	-7	-30,30	-30,43
Чистая прибыль (убыток), т. р.	9	6	4	-3	-2	-33,33	-33,33
Основные средства, т. р.	-	-	-	-	-	-	-
Оборотные активы, т. р.	132 700	157 372	140 160	24672	-17212	18,59	-10,94
Фондоотдача	-	-	-	-	-	-	-
Оборачиваемость активов, раз	0,29	0,38	0,06	0,09	-0,32	30,80	-84,11
Рентабельность продаж, %	0,08	0,04	0,19	-0,05	0,15	-55,07	391,46
Рентабельность производства, %	0,08	0,04	0,19	-0,05	0,15	-55,09	392,19
Затраты на рубль выручки, коп.	99,92	99,96	99,81	0,05	-0,15	0,05	-0,15

По данным таблицы видно, что выручка в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизилась на 51896 т. р. (85,85%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, увеличилась на 21482 т. р. (55,12%). Снижение выручки может говорить о нестабильности производственных процессов и отрицательном действии предприятия на рынке. Динамику выручки ООО «АвтоМир» за 2019-2021 гг. представим на рисунке 6.

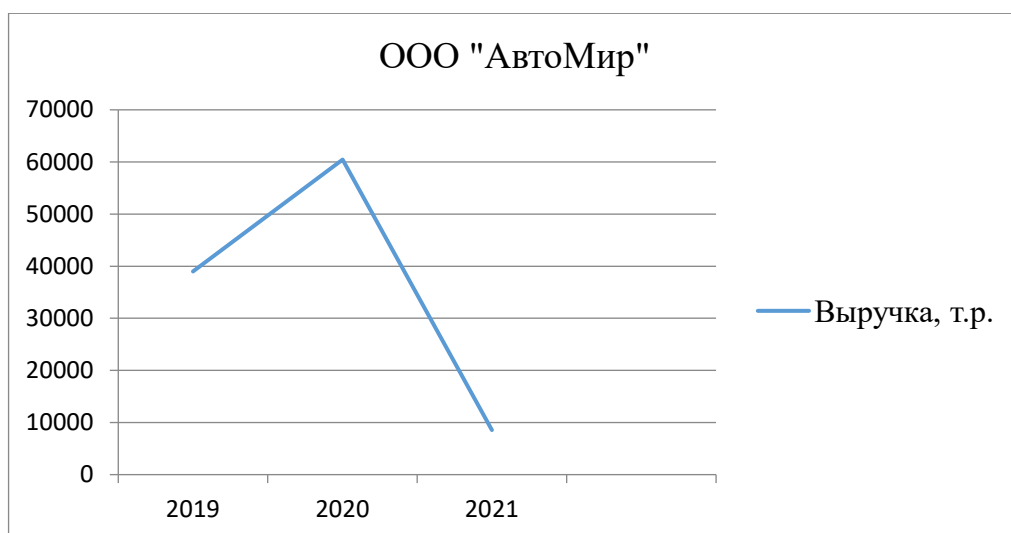


Рисунок 6 – Динамика выручки ООО «АвтоМир» за 2019-2021 гг.

Себестоимость в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизилась на 51408 т. р. (86,30%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, увеличилась на 22772 т. р. (61,89%). Снижение может говорить о снижении выручки и увеличении затрат на 1 руб. реализации услуг, а также снижении выработки на одного работника предприятия, снижении фонтоотдачи и т.д. Динамику себестоимости ООО «АвтоМир» за 2019-2021 гг. представим на рисунке 7.

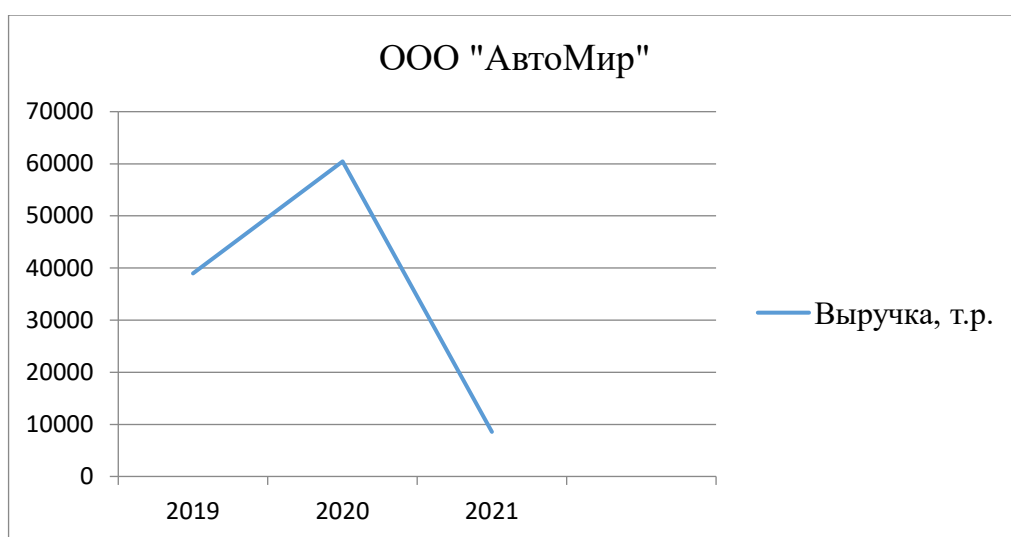


Рисунок 7 – Динамика себестоимости ООО «АвтоМир» за 2019-2021 гг.

Валовая прибыль (убыток) в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизилась на 488 т. р. (55,02%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, на 1290 т. р. (59,26%).

Управленческие и коммерческие расходы в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизились на 481 т. р. (55,67%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, на 1280 т. р. (59,70%).

Прибыль (убыток) от продаж в течение исследуемого периода в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизилась на 7 т. р. (30,43%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, на 10 т. р. (30,30%).

Чистая прибыль в течение исследуемого периода в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизилась на 2 т. р. (33,33%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, на 3 т. р. (33,33%).

Динамику прибыли (убытка) от продаж и чистой прибыли ООО «АвтоМир» за 2019-2021 гг. представим на рисунке 8.

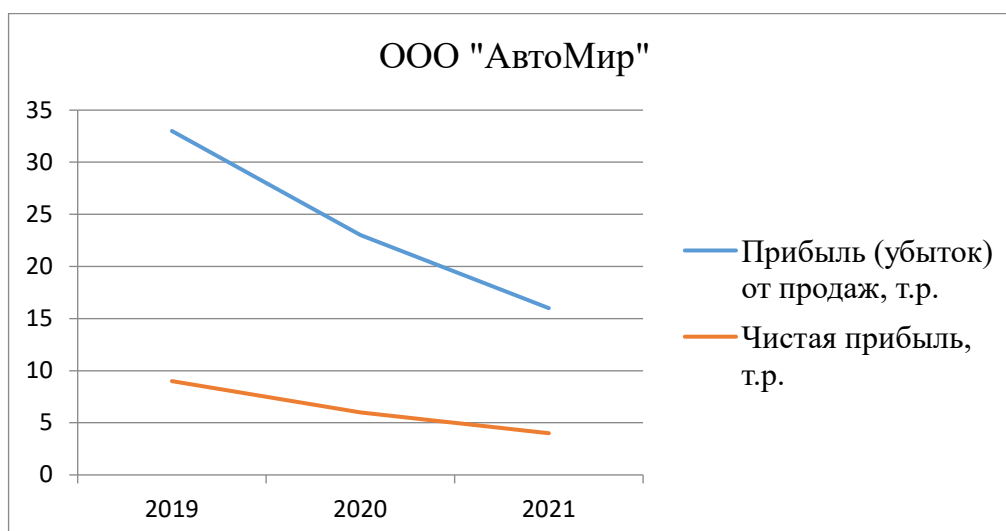


Рисунок 8 – Динамика прибыли (убытка) от продаж и чистой прибыли ООО «АвтоМир» за 2019-2021 гг.

Основные средства в течение исследуемого периода отсутствовали. Фондоотдачу рассчитать не возможно.

Оборотные активы в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизились на 17212 т. р. (10,94%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, увеличились на 24672 т. р. (18,59%).

В связи с этим, оборачиваемость активов активы в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизилась на 0,32 раза (84,11%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, увеличилась на 0,09 раз (30,80%).

Рентабельность продаж и рентабельность производства составила в 2021 году 0,19%, что на 0,15% выше 2020 года. В 2019 году показатель составлял 0,19%

Далее рассмотрим бухгалтерский учет расчетов по заработной плате предприятия ООО «АвтоМир».

2.2 Документальное оформление и бухгалтерский учёт расчетов по заработной плате ООО «АвтоМир»

На исследуемом предприятии применяется ряд документов, которые регулируют порядок выплаты заработной платы сотрудникам, представленные на рисунке 9.

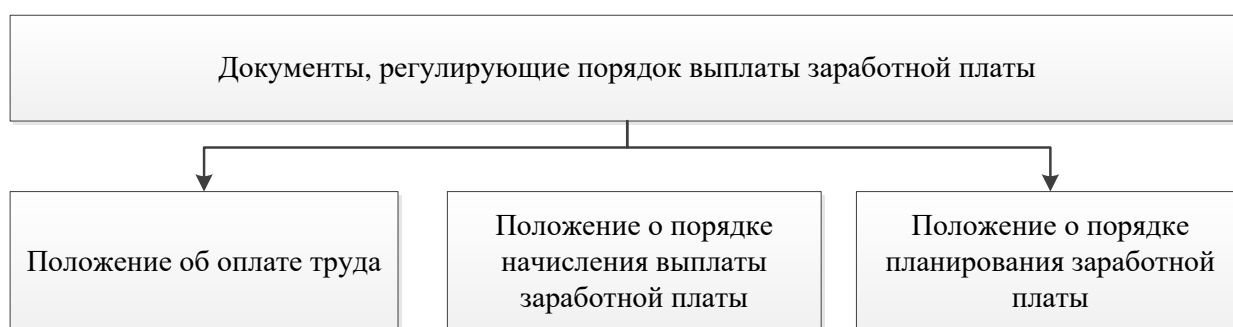


Рисунок 9 – Документы, регулирующие порядок выплаты заработной платы ООО «АвтоМир»

Еще одним важным документом, который регламентирует порядок оплаты труда, являются правила внутреннего распорядка.

Представленные выше документы регламентируют и устанавливают порядок выплаты заработной платы сотрудникам при повременной системе оплаты труда.

Ответственность за учет заработной платы на предприятии ООО «АвтоМир» несет главный бухгалтер.

Необходимо оформлять первичные документы по учету заработной платы работника. Первичные документы оформляются в соответствии с представленными выше документами, регулирующими порядок выплаты заработной платы.

На первом этапе необходимо заключить трудовой договор с принимаемым сотрудником. Также бывают случаи, когда необходимо заключить дополнительно договор о материальной ответственности. Договор оформляется в двух экземплярах с подписями работодателя и сотрудника.

При приеме нового сотрудника на предприятие ООО «АвтоМир» создается приказ по форме №Т-1. В приказе о приеме должны отражаться сведения о принимаемом сотруднике, такие как его должность, условия приема, а также испытательный срок. Во время приема работника на должность следует обговорить условия и характер работ.

Следующим этапом после подписания договора и приказа о приеме нового сотрудника в организацию, на него заводится личная карта по форме №Т-2. Эта карта представляет собой основной документ по учету личного состава сотрудников. Личная карта должна быть составлена абсолютно на каждого сотрудника в организации.

На рисунке 10 представим порядок документального оформления расчетов по оплате труда ООО «АвтоМир».



Рисунок 10 – Документальное оформление расчетов по оплате труда ООО «АвтоМир»

В таблице учета рабочего времени по форме №Т-13 ведется учет рабочего времени. Данный документ заносится в программу 1С: Бухгалтерия (версия 8.3). В таблице учета рабочего времени ведется расчет заработной платы сотрудников. Учет осуществляется по тарифным ставкам. Также существует возможность премирования работника.

При приеме на работу сотрудника, необходимо сделать копии его личных документов. Далее их подшивают в личное дело работника.

Кадровый состав и тарифные ставки на предприятии ООО «АвтоМир» ведутся по форме №Т-3 «Штатное расписание». Оно подписывается руководителем организации. На основании штатного расписания начисляется заработная плата. Срок хранения штатного расписания – один год.

В случае увольнения сотрудника, оформляется приказ на прекращение трудового с ним договора по форме №Т-8. Для расчета заработной платы и прочих выплат в этом случае применяется записка-расчет. Расчет производится по форме №Т-61.

Как было сказано выше, на предприятии ООО «АвтоМир» применяется повременная форма оплаты труда. На примере разберем расчет по данной форме оплаты труда.

Сотрудник А.П. Иванов работает по ставке 1700 р. в день. Сотрудник Е.Г. Смирнов получает 43000 р. в месяц.

Расчетный период – август 2021 года. В этом периоде 23 рабочих дня. Каждый рабочий день – 8 часов.

Рассчитаем заработную плату А.П. Иванова:

$$1700 * 23 = 39100 \text{ р.}$$

Заработная плата А.П. Иванова за август 2021 года составила 39100 р.

Рассчитаем заработную плату Е.Г. Смирнова, при условии, что с 15 августа 2021 года заработная плата повышается и составляет 45000 р.

В августе 2021 года 23 рабочих дня. Из них:

- с 01.08 по 14.08 – 10 рабочих дней;
- с 15.08 по 31.08 – 13 рабочих дней.

Рассчитаем заработную плату Е.Г. Смирнову за каждый период.

$$43000 / 23 * 10 = 18695,65 \text{ р.}$$

$$45000 / 23 * 13 = 25434,78 \text{ р.}$$

$$18695,65 + 25434,78 = 44130,43 \text{ р.}$$

Заработная плата Е.Г. Смирнова за август 2021 года составила 44130,43 р.

Бухгалтерская проводка по начислению заработной платы сотрудников:

Дт 20 Кт 70 – начислена заработная плата сотруднику (расчетная ведомость №8 за август 2021 года).

На примере рассмотрим расчет и начисление отпускных сотруднику.

И.Н. Петров выходит в отпуск с 05.08.2021 по 18.08.2021 года. Количество календарных дней отпуска сотрудника – 14 дней. Расчетный период с 01 августа 2020 г. по 31 июля 2021 г. За год, сумма выплат составила 514000 р.

Средняя заработная плата сотрудника И.Н. Петрова составляет:

$$514000 / 351,6 = 1461,89 \text{ р.}$$

Рассчитаем размер отпускных сотрудника И.Н. Петрова:

$$1461,89 * 14 = 20466,46 \text{ р.}$$

Рассчитаем заработную плату сотрудника И.Н. Петрова за август 2021 г.:

$$42000 / 23 * 12 = 21913,04 \text{ р.}$$

Бухгалтерская проводка по начислению отпускных сотрудникам:

Дт 20 Кт 70 – начислена отпускные сотруднику (расчетная ведомость №8 за август 2021 года).

Для того, чтобы сотрудник получил выплаты за время больничного, необходимо в первую очередь оформить больничный лист на портале Государственных услуг. Срок оформления – не позднее 6 месяцев с момента оформления больничного листа медицинским учреждением.

На примере рассмотрим порядок начисления больничного пособия.

А.М. Воробьева имеет страховой стаж 6 лет. На больничном сотрудник был с 20 января 2021 г. по 27 января 2021 г. – 8 календарных дней. За расчетный период берутся данные за 2019-2020 гг.

Средняя заработная плата сотрудника А.М. Воробьевой составляет 816,78 р. в день.

Рассчитаем размер больничного пособия А.М. Воробьевой в январе 2021 г.:

$$816,78 * 8 = 6534,24 \text{ р.}$$

Бухгалтерская проводка по начислению больничного пособия сотрудников:

Дт 26 Кт 70 – начислен больничный сотруднику за счет работодателя (справка-расчет начисления больничного за январь 2021 года).

Оставшуюся сумму сотрудник получает напрямую через Фонд социального страхования.

На примере рассмотрим удержание с заработной платы сотрудника на предприятии ООО «АвтоМир». Сотрудник Д.С. Сеницына имеет ребенка в возрасте 5 лет. В августе 2021 года было начислено 38000 р. Сотрудником были представлены документы для использования стандартного вычета за одного ребенка в возрасте до 18 лет – 1400 р.

Рассчитаем налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с заработной платы Д.С. Сеницыной:

$$(38000 - 1400) * 13\% = 4758 \text{ р.}$$

Бухгалтерская проводка по удержанию НДФЛ из заработной платы сотрудников:

Дт 70 Кт 68.1 – удержан НДФЛ (расчетная ведомость №8 за август 2021 года).

Организация ООО «АвтоМир» отражает точно и своевременно суммы начислений в соответствии с действующим законодательством РФ.

Сроки и порядок выплаты заработной платы на предприятии ООО «АвтоМир» регламентируется правилами трудового распорядка. До 15 числа выплачивается аванс, а до 30 числа – вся оставшаяся часть.

Выплата заработной платы сотрудников ООО «АвтоМир» осуществляется не позднее 30 числа отчетного месяца. Также, в это время требуется погасить налоги.

Подводя итог второго раздела можно сделать вывод, что учет заработной платы на предприятии ООО «АвтоМир» регламентируется действующим законодательством и внутренними нормативными актами. На предприятии применяется повременная форма оплаты труда. Организация ООО «АвтоМир» отражает точно и своевременно суммы начислений в соответствии с действующим законодательством РФ.

3 Аудит расчетов по заработной плате ООО «АвтоМир»

3.1 Проведение аудиторской проверки расчетов по заработной плате ООО «АвтоМир»

Аудит расчетов по заработной плате на предприятии ООО «АвтоМир» проводится, руководствуясь международными стандартами аудита (МСА). Необходимо провести анализ системы бухгалтерского учета на предприятии, а также оценить средства контроля.

Аудиторская проверка в исследуемой организации проведена комиссией, которая утверждена руководителем организации. Аудиторская проверка является инициативной.

Аудиторская программа предусматривает на первых этапах анализ комплекса первичных документов. Источники информации для проведения аудита расчетов по заработной плате представлены на рисунке 11.

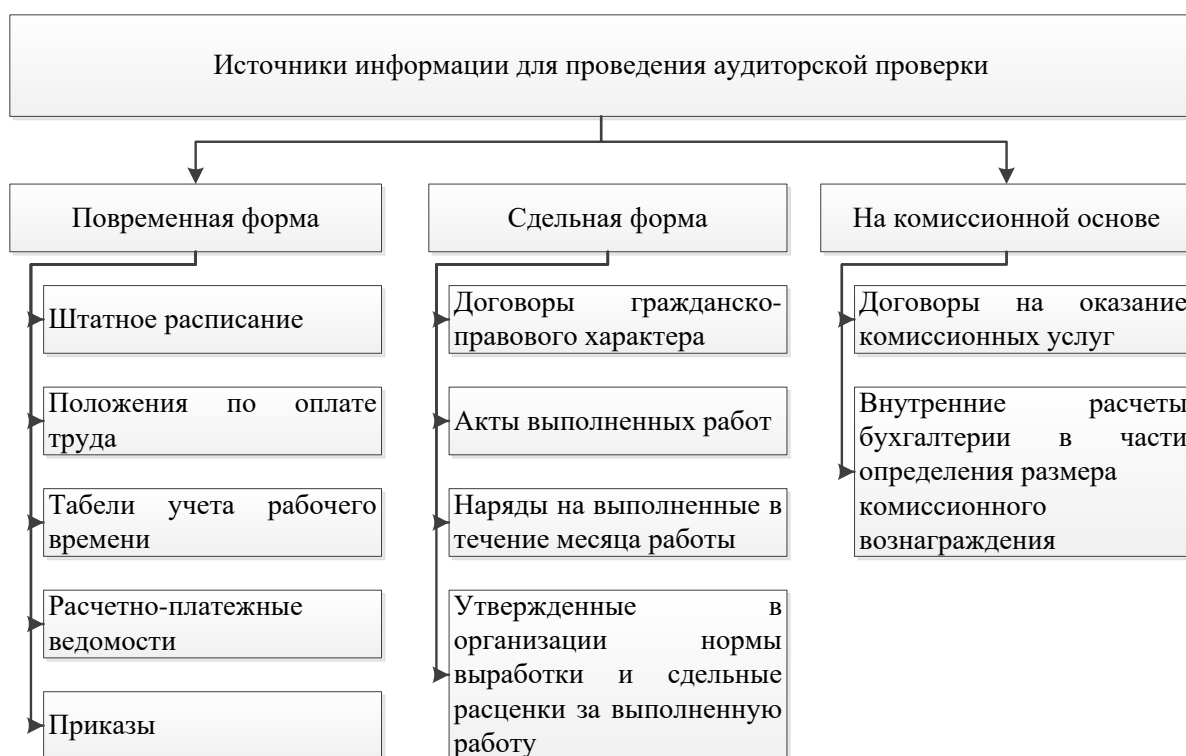


Рисунок 11 – Источники информации для проведения аудита

На основании тестирования была проведена проверка оценка системы внутреннего контроля на предприятии ООО «АвтоМир». Результаты представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Оценка системы внутреннего контроля ООО «АвтоМир»

Наименование вопроса	Результат
Оценка контрольной среды	
Существует ли в организации система центральных принципов менеджмента?	Да
Существует ли в организации организационная схема для всех структурных подразделений?	Да
Предусмотрена ли в организации ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учета?	Да
Существует ли в организации система центральных принципов кадровой политики?	Да
Существует ли в организации система центральных принципов, на основании которых осуществляется доступ сотрудников к активам?	Да
Предусмотрена ли в организации система отбора и найма персонала?	Да
Предусмотрена ли в организации система обучения и подготовки персонала?	Да
Существует ли в организации система, на основании которых выявляются хозяйственные риски?	Нет
Имеется ли в организации внутрифирменный кодекс профессиональной этики?	Нет
Существует ли в организации методология, способная устанавливать внутриорганизационные риски?	Нет
Проходит ли обучение новый персонал по мониторингу внутрифирменных рисков?	Да
Оценка контрольных действий	
Проводится ли в организации аналитическая работа с показателями?	Нет
Проводится ли в организации работа по анализу отклонений показателей и выявления причин отклонений?	Нет
Проводятся ли в организации мероприятия, направленные на хранение товарно-материальных ценностей?	Да
Оценка информационной системы	
Приводят ли проводки, которые не предусмотрены соответствующим планом счетов, к нарушению методологии учета и искажению финансового результата?	Да
В организации все хозяйственные операции являются санкционированными?	Да
Отражаются ли в учете все хозяйственные операции, основанные на первичных документах?	Нет
Все хозяйственные операции в организации отражены в учете на момент их совершения?	Да
Ведется ли в организации контроль сроков оплаты счетов?	Да
В организации существуют меры ответственности за неверное отражение хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете?	Да

На основании представленных в таблице данных, можно рассчитать уровень внутреннего контроля организации ООО «АвтоМир».

Рассчитаем уровень контроля контрольной среды предприятия:

$$2 / 9 * 100 - 100\% = 78\%$$

Рассчитаем уровень контроля процесса оценки рисков:

$$1 / 2 * 100 - 100\% = 50\%$$

Рассчитаем уровень контроля контрольных действий:

$$2 / 3 * 100 - 100\% = 33\%$$

Рассчитаем уровень контроля информационной системы:

$$1 / 6 * 100 - 100\% = 83\%$$

Рассчитаем уровень внутреннего контроля организации ООО «АвтоМир»:

$$(78\% + 50\% + 33\% + 83\%) / 4 = 61\%$$

Установлено, что уровень контроля в организации ООО «АвтоМир» составляет 61%, что является средним уровнем. Основным недостатком системы контроля является то, что на предприятии отсутствует проработанная система, которая будет предупреждать возможные риски.

Далее проведем проверку оценка системы бухгалтерского учета на предприятии ООО «АвтоМир». Результаты представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Оценка системы бухгалтерского учета ООО «АвтоМир»

Наименование вопроса	Результат
Соответствует ли действующая учетная политика организации нормам текущего законодательства РФ?	Да
Имеется ли в организации бухгалтерия/бухгалтерская служба?	Да
Все ли сотрудники организации имеют четко проработанные правила действия в той или иной ситуации?	Да
Имеет ли организация собственный график документооборота?	Да
Имеет ли организация организованный и эффективный аналитический учет?	Нет
Проводится ли в организации обязательная инвентаризация имущества и обязательств?	Нет
Применяется ли в организации автоматизированная система учета?	Да

Продолжение таблицы 3

Наименование вопроса	Результат
Существуют ли в организации унифицированные и разработанные самостоятельно формы документации?	Да
Бухгалтерский учет в организации ведется непрерывно?	Да

На основании представленных в таблице данных, можно рассчитать уровень бухгалтерского учета организации ООО «АвтоМир»:

$$8 / 10 * 100 - 100\% = 80\%$$

Установлено, что уровень бухгалтерского учета в организации ООО «АвтоМир» составляет 80%, что является высоким уровнем.

Был составлен план аудиторской проверки, который включает в себя 6 этапов, представленный на рисунке 12.

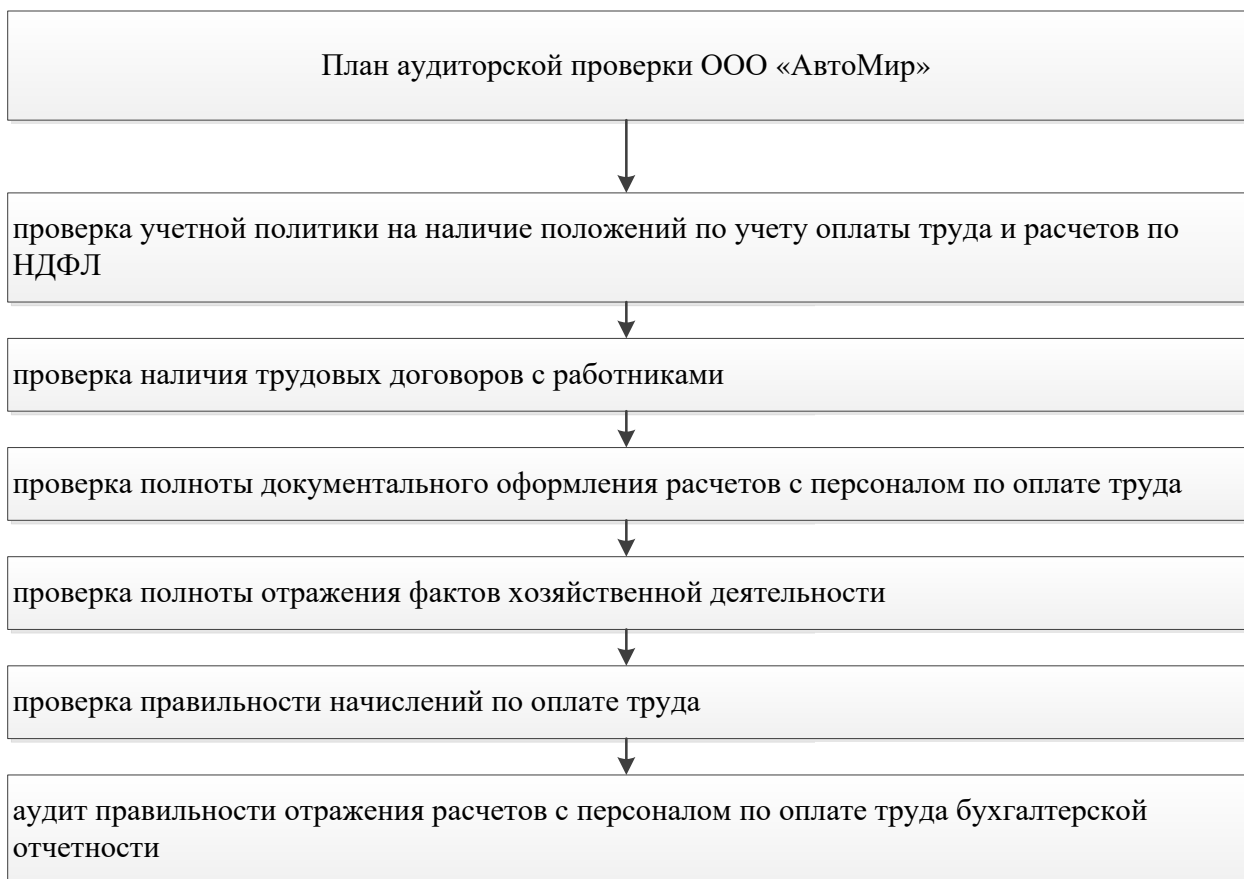


Рисунок 12 – План аудиторской проверки ООО «АвтоМир»

На основании этого плана была прописана программа аудита расчетов с персоналом по оплате труда ООО «АвтоМир» (Приложение Г).

В соответствии с этой программой, была осуществлена аудиторская проверка на предприятии ООО «АвтоМир».

На первом этапе аудитору необходимо провести проверку соответствия положений учетной политики по расчетам с персоналом по оплате труда на соответствие действующего законодательства РФ.

На предприятии было проверено наличие приказа, которым утверждена действующая учетная политика. Также проверено наличие рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Учетная политика предприятия ООО «АвтоМир» соответствует требованиям, представленным ПБУ 1/2008 «Учетная политика компании».

На данном участке нарушения отсутствуют. Анализ рабочего плана счетов также не выявил нарушения.

В соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, организация ведет учет имущества способом двойной записи.

Следом была проведена проверка правильности оформления первичных документов по учету заработной платы ООО «АвтоМир».

Были выявлены следующие недостатки:

- отсутствие подписи сотрудника на документах о приеме на работу;
- на некоторых сотрудников отсутствуют лицевые счета;
- в личных картах сотрудников отсутствует стаж.

Далее проведена проверка достоверности отражения учетных операций по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начисление заработной платы отражено бухгалтерской проводкой:

Дт 20 Кт 70 – начислена заработная плата сотруднику.

Нарушений выявлено не было.

Также, отсутствует повторное начисление сумм повторение лиц в нескольких ведомостях.

В ходе проверки было также выявлено отсутствие в первичной документации подписей, шифра организации, табельных номеров и т.д.

Можно сказать, что на предприятии ООО «АвтоМир» уделено недостаточное внимание к ведению первичной документации.

Таким образом, по результатам аудиторской проверки, можно отметить следующие итоги:

- ответственность в части расчетов с персоналом по оплате труда возложена на бухгалтерию, так как служба внутреннего контроля на предприятии отсутствует;
- не было выявлено фактов, по которым можно сказать, что внутренний контроль полностью не соответствует характеру работы предприятия;
- не было выявлено существенных нарушений в части ведения бухгалтерского учета;
- операции по учету заработной платы на предприятии соответствуют действующему законодательству.

На основании проведенного аудита были даны рекомендации по улучшению процесса бухгалтерского учета заработной платы на предприятии ООО «АвтоМир».

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета и аудита расчетов по заработной плате ООО «АвтоМир»

В ходе аудиторской проверки были выявлены некоторые недочеты в части расчетов по заработной плате предприятия ООО «АвтоМир». Предложены следующие мероприятия по совершенствованию учета расчетов по заработной плате.

Внедрение документа контроля расчетов по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ). Это позволит повысить контроль за правильностью начисления и сроками уплаты НДФЛ.

Регистр налогового учета содержит в себе обобщенную информацию о составе и размере расходов на оплату труда. Данный регистр представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Налоговый регистр по учету расходов на оплату труда ООО «АвтоМир»

Период	Наименование документа	№, дата	Сумма, р.
Январь	Справка расчет на добровольное страхование Расчетная ведомость ...	-	-
Февраль	-	-	-
...	-	-	-
Декабрь	-	-	-
Итого:	-	-	-

Данный регистр позволит организации повысить контроль над учетом расчетов по заработной плате.

Составление графика проведения инвентаризации. Это позволит повысить в целом эффективность системы внутреннего контроля на предприятии ООО «АвтоМир».

Объектами ежемесячной проверки внутреннего финансового контроля по расчетам с персоналом по оплате труда являются:

- контроль достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- контроль над правильностью оформления первичных документов;
- оформление актов сверки с персоналом по оплате труда;
- контроль задолженности расчетов по оплате труда;
- контроль депонированной заработной платы.

Внедрение налогового регистра по НДФЛ (Приложение Д). Данные регистры помогут улучшить качество учета расчетов по заработной плате, а также усовершенствовать порядок начисления НДФЛ. Налоговый регистр по

позволит правильно и точно рассчитать 6-НДФЛ. Регистр позволит автоматически исчислять НДФЛ с учетом кода видов дохода. В конечном итоге, это упростит расчет и отслеживание всей суммы налога.

Внедрение «1С ЗУП: Зарплата и кадры». Преимуществом данной системы является то, что с ее помощью, возможно формировать отчеты в произвольной форме. Программа позволяет учитывать расчеты по оплате труда исходя из специфики организации.

В исследуемом предприятии ООО «АвтоМир» применяется автоматизированная система 1С: Бухгалтерия (версия 8.3).

Внедрение «1С ЗУП: Зарплата и кадры» позволит улучшить качество учета расчетов с персоналом по оплате труда, так как в ней используется определенный набор справочников и документов. «1С ЗУП: Зарплата и кадры» имеет более широкий набор возможностей в части кадрового учета. Поэтому, многие организации используют две конфигурации для более гибкого управления налогового учета, бухгалтерского учета и кадровой политики.

Подводя итог третьего раздела можно сказать, что в ходе аудиторской проверки не было выявлено существенных нарушений в части ведения бухгалтерского учета. Можно сказать, что на предприятии ООО «АвтоМир» уделено недостаточное внимание к ведению первичной документации.

Предложенные мероприятия позволят усовершенствовать учет расчетов по заработной плате.

Заключение

В данной бакалаврской работе проведено исследования учета и аудита заработной платы ООО «АвтоМир».

Первый раздел бакалаврской работы состоял из рассмотрения теоретических аспектов бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате.

По итогу первого раздела был сделан вывод, что заработная плата является центральным фактором, который оказывает прямое воздействие на производительность труда сотрудников. Учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется на счете 70 «Расчеты по оплате труда». Аудит расчетов с персоналом по оплате труда проводится с целью соответствия учета нормативным актам Российской Федерации.

Во втором разделе бакалаврской работы был рассмотрен учет заработной платы ООО «АвтоМир». Также проведен анализ основных технико-экономических показателей ООО «АвтоМир» за 2019-2021 гг.

Итогом второго раздела работы явилось то, что ООО «АвтоМир» регламентируется действующим законодательством и внутренними нормативными актами. На предприятии применяется повременная форма оплаты труда. Организация ООО «АвтоМир» отражает точно и своевременно суммы начислений в соответствии с действующим законодательством РФ.

Третий раздел бакалаврской работы содержит в себе аудит расчетов по заработной плате ООО «АвтоМир», а также даны рекомендации по совершенствованию учета и аудита расчетов по заработной плате.

На основании тестирования была проведена проверка оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетов по заработной плате. Установлено, что уровень контроля в организации ООО «АвтоМир» составляет 61%, что является средним уровнем, а уровень бухгалтерского учета – 80%, что является высоким уровнем.

По результатам аудиторской проверки, можно отметить следующие итоги:

- ответственность в части расчетов с персоналом по оплате труда возложена на бухгалтерию, так как служба внутреннего контроля на предприятии отсутствует;
- не было выявлено фактов, по которым можно сказать, что внутренний контроль полностью не соответствует характеру работы предприятия;
- не было выявлено существенных нарушений в части ведения бухгалтерского учета;
- операции по учету заработной платы на предприятии соответствуют действующему законодательству.

Предложено провести следующие мероприятия:

- а) внедрение документа контроля расчетов по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ). Данный регистр позволит организации повысить контроль над учетом расчетов по заработной плате;
- б) внедрение налогового регистра по НДФЛ. Это упростит расчет и отслеживание всей суммы налога;
- в) составление графика проведения инвентаризации;
- г) внедрение «1С ЗУП: Зарплата и кадры». Две конфигурации используются для более гибкого управления налогового учета, бухгалтерского учета и кадровой политики.

Подводя итог третьего раздела можно сказать, что в ходе аудиторской проверки не было выявлено существенных нарушений в части ведения бухгалтерского учета. Можно сказать, что на предприятии ООО «АвтоМир» уделено недостаточное внимание к ведению первичной документации.

Предложенные мероприятия позволят усовершенствовать учет расчетов по заработной плате.

Список используемых источников

1. Абалакова Е.Н. Учет расчетов с персоналом по оплате труда // Инновационная наука. 2018. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchetraschetov-s-personalom-po-oplate-truda-2>.
2. Адамчук В.В. Эргономика [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов/ Адамчук В.В., Варна Т.П., Воротникова В.В.– Электрон. текстовые данные.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019.– 254 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52070.html>.– ЭБС «IPRbooks»
3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Канке А.А., Кошечкина И.П., 2-е изд., испр. и доп. М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2021. - 288 с. - (Профессиональное образование) (O) ISBN 978-5-8199-0614-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/556741>
4. Аудит в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 238 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-13651-7. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/470098>.
5. Аудит: учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова [и др.]; под общей редакцией Н. А. Казаковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 409 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-09320-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469442>.
6. Басовский Л.Е., Лунёва А.М., Басовский А.Л. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2019. 222 с.
7. Безруких, П.С. Бухгалтерское дело: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

60 (080109). М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. 271 с. ISBN 978-5-238-01208-7. Текст: электронный. URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1028701>

8. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник / Бабаев Ю.А., Петров А.М., Кеворкова Ж.А., - 3-е изд. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 349 с.

9. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская. – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 355 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5d0873f9d377e9.94447266. - Текст: электронный. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/949519>

10. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 601 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – www.dx.doi.org/10.12737/22821. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/996140>

11. Воронова, Е. Ю. Управленческий учёт: учебник для академического бакалавриата. М.: Издательство Юрайт, 2017. 428 с.

12. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч.2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022). <http://www.consultant.ru>

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

14. Епифанова М.А., Основные понятия, виды, формы и системы оплаты труда в современных условиях хозяйствования // Вопросы науки и образования. 2018. №14 (26). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnyeponyatiya-vidy-formy-i-sistemy-oplaty-truda-v-sovremennyh-usloviyahhozyaystvovaniya-161>

15. Елифанова М.А. Учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда // Вопросы науки и образования. 2018. №14 (26). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-i-audit-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda>
16. Жижина В.А. Учет расчетов с персоналом по оплате труда // Территория науки. 2017. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda-1>.
17. Каморджанова Н. А., Карташова И. В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. СПб.: Питер, 2018. 480 с.
18. Касьянова Г. Ю. Учет - 2018: бухгалтерский и налоговый: пособие. М.: АБАК, 2018. 960 с.
19. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. 3-е изд., перераб и доп. М.: ИНФРА-М, 2021. с. 497
20. Курочкина, Р. Д. Организация, нормирование и оплата труда на предприятиях отрасли. Ч1 [Электронный ресурс]: учебное пособие / Р. Д. Курочкина. -3-е изд., стер. - Москва: ФЛИНТА, 2019. - 166 с. – ISBN 978-5-9765-1961-9. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1047997>
21. Методы повышения производительности и оплаты труда: монография / Б. М. Генкин. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2018. – 160 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/967802>
22. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 117-ФЗ (ред. от 15.04.2022). <http://www.consultant.ru>.
23. Оплата труда персонала: Учебник / О.К. Минёва. - М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2021. - 192 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-98281-391-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/453249>
24. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021). <http://www.consultant.ru>. 62

25. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 27.12.2011). <http://www.consultant.ru>.

26. О минимальном размере оплаты труда [Электронный ресурс]: федер. закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 29.12.2020). <http://www.consultant.ru>.

27. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [Электронный ресурс]: федер. закон от 29.12.2006 №255-ФЗ (ред. от 26.05.2021). <http://www.consultant.ru>

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

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

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

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

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

33. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»

(ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н (ред. от 07.02.2020). <http://www.consultant.ru> 63

34. О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н (в ред. 19.04.2019). <http://www.consultant.ru>

35. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете": приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) <http://www.consultant.ru>

36. ПЗ - 11/2013 «Об организации и осуществлении экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»

37. Приказ Минсельхоза России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению» от 13.06.2001 N 654 <http://www.consultant.ru>

38. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М», 2019. с.344.

39. Сафронов Н. А. Экономика организации (предприятия) : учебник для ср. спец. учеб. заведений.–2-е изд., с изм. / Н. А. Сафронов.–М. : Магистр: ИНФРА-М, 2021. – 256 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/702371>

40. Трудовой кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 28.06.2021). <http://www.consultant.ru>.

41. Экономика труда: учебник / М.Б. Щепакин, А.С. Молчан, Э.Ф. Хандамова. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2021. – 400 с. (Бакалавриат). - Режим доступа: [http://znanium.com/catalog/product/762721\](http://znanium.com/catalog/product/762721)

42. Юнусова Д.А. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда // УЭПС. 2018. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda-1>

43. Dimson, Elroy and Marsh, Paul and Staunton, Mike, Irrational Optimism (December 1, 2017). Financial Analysts Journal, Vol. 60, No. 1, 2017, pages 16–25, LBS Accounting Subject Area Working Paper No. IFA397, Available

44. Goetzmann, William N. and Ingersoll, Jonathan E. and Spiegel, Matthew I. and Welch, Ivo, Portfolio Performance Manipulation and Manipulation-Proof Performance Measures (November 2019). Yale ICF Working Paper No. 02-08, AFA 2003 Washington, DC Meetings

45. Hail, Luzi and Leuz, Christian, International Differences in the Cost of Equity Capital: Do Legal Institutions and Securities Regulation Matter? (December 2005). ECGI - Law Working Paper No. 15/2018, Rodney L. White Center for Financial Research Working Paper No. 17-04, AFA 2020 Philadelphia Meetings, Available

46. Jensen, Michael C. and Murphy, Kevin J. and Wruck, Eric G., Remuneration: Where We've Been, How We Got to Here, What are the Problems, and How to Fix Them (July 12, 2017). Harvard NOM Working Paper No. 04-28; ECGI - Finance Working Paper No. 44/2017

47. Fama, Eugene F. and French, Kenneth R., Value Versus Growth: The International Evidence (August 2018).

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «АвтоМир» на 31.12.2021 г.

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «АвтоМир» на 31.12.2021 г.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.**

		Коды		
		0710001		
		31	12	21
		81884340		
		6323078397		
		45.11		
		65	16	
		384 (385)		
		0710001		
		81884340		
		6323078397		
		45.11		
		65	16	
		384 (385)		

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация ООО «АвтоМир» по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/частная по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: т. р. _____ по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) 445004, САМАРСКАЯ, ТОЛЬЯТТИ, БАЗОВАЯ, 32, 1

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> Г.	На 31 декабря <u>20 20</u> Г.	На 31 декабря <u>20 19</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	-	-	1
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	-	-	1
39	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	12 924	14 573	10 990
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	119 753	142 807	129 110
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	23	28	60
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	132 700	157 372	140 160
	БАЛАНС	132 700	157 372	140 160

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	203	298	986
	Итого по разделу III	213	308	996
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	132 487	157 064	139 164
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	132 487	157 064	139 164
	БАЛАНС	132 700	157 372	140 160

Руководитель _____ О.В. Юрьев
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 21 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «АвтоМир» на 31.12.2021 г.

Таблица Б.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «АвтоМир» на 31.12.2021 г.

(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2021 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	20
		81884340		
		6323078397		
		45.11		
		65	16	
		384 (385)		

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация _____ ООО «АвтоМир» _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: т. р. _____ по ОКЕИ _____

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год _____	За _____ год _____
		20 21 г.	20 20 г.
	Выручка	8 577	60 453
	Себестоимость продаж	(8 158)	(59 566)
	Валовая прибыль (убыток)	399	887
	Коммерческие расходы	-	-
	Управленческие расходы	(383)	(864)
	Прибыль (убыток) от продаж	16	23
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	-	-
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(12)	(17)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	4	6
	Текущий налог на прибыль	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	4	6

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 21 г.	За _____ год 20 20 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	4	6
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ О.В. Юрьев
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 21 г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «АвтоМир» на 31.12.2020 г.

Таблица В.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «АвтоМир» на 31.12.2020 г.

(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2020 г.**

Форма по ОКУД		Коды		
Дата (число, месяц, год)		0710002		
Организация _____ ООО «АвтоМир» _____ по ОКПО		31	12	19
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН		81884340		
Вид экономической деятельности _____ торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности _____ по ОКВЭД		6320038124		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС		45.20		
Единица измерения: т. р.		65	16	
	по ОКЕИ	384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год _____	За _____ год _____
		20 20 г.	20 19 г.
	Выручка	60 453	38 971
	Себестоимость продаж	(59 566)	(36794)
	Валовая прибыль (убыток)	887	2 177
	Коммерческие расходы	-	-
	Управленческие расходы	(864)	(2 144)
	Прибыль (убыток) от продаж	23	33
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	-	-
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	6	9
	Текущий налог на прибыль	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	6	9

Продолжение Приложения В

Продолжение таблицы В.1

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 20 г.	За _____ год 20 19 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	6	9
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ О.В. Юрьев
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 20 г.

Приложение Г

План аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труд ООО «АвтоМир»

№	Этапы	Аудиторские процедуры	Источники информации	Предпосылки	Номер рабочего документа
1. Аудит учетной политики организации в части учета расчетов с персоналом по оплате труда					
1.1	Проверка соответствия положений Учетной политики в части учета расчетов требованиям законодательства РФ	Инспектирование	Учетная политика	Существование, полнота	Рабочий документ
1.2	Аудит исполнения положений учетной политики в части учета расчетов с персоналом	Инспектирование, аналитические процедуры	Учетная политика	Существование, полнота	Рабочий документ
2. Проверка наличия трудовых договоров с работниками					
2.1	Формальная проверка наличия трудовых договоров	Инспектирование	Договоры	Полнота, существование	Рабочий документ
2.2	Формальная проверка первичной учетной документации в части учета расчетов с персоналом по оплате труда	Инспектирование	Договоры, приказы о приеме, увольнение, отпуске, больничном, расчетные листки	Полнота, существование	Рабочий документ
3. Аудит полноты и правильности отражения операций по учету расчетов с персоналом по оплате труда на счетах бухгалтерского учета					
3.1	Проверка правильности и своевременности отражения операций с персоналом по оплате труда на счетах бухгалтерского учета	Инспектирование, пересчет	регистры синтетического и аналитического учета по счету 70 (Анализ счета 70, Карточка счета 70), ОСВ	Стоимостная оценка, представление и раскрытие, полнота, существование	Рабочий документ
4. Тожественность сумм НДФЛ в регистрах бухгалтерского учета и в налоговой отчетности организации					
4.1	Тожественность сумм начисленного НДФЛ в регистрах бухгалтерского учета суммам, отраженным в налоговой декларации 6 НДФЛ	Аналитические процедуры, пересчет, инспектирование	Налоговая декларация 6 НДФЛ, ОСВ по счету 70, 68	Стоимостная оценка, представление и раскрытие, полнота, существование	Рабочий документ
5. Аудит правильности и своевременности составления отчетности по НДФЛ					
5.1	Формальная проверка соответствия оформления налоговой декларации требованиям законодательства РФ	Инспектирование	Налоговая декларация по форме 6 НДФЛ	Полнота, существование, точное измерение	Рабочий документ
6. Обобщение результатов и формирование выводов по итогам аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда					

Рисунок Г.1 – План аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труд ООО «АвтоМир»

Приложение Д

Бланк налогового регистра по НДФЛ 2022г.

Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц за ____ год № _____

РАЗДЕЛ 1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ

- 1.1. ИНН/КПП организации _____ / _____
- 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете _____
- 1.3. Наименование налогового агента _____
- 1.4. Код ОКТМО _____

РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. ИНН _____
- 2.2. Номер СНИЛС в страховом свидетельстве ПФР _____
- 2.3. Фамилия, имя, отчество _____
- 2.4. Вид документа, удостоверяющего личность: Код _____
- 2.5. Серия, номер документа _____
- 2.6. Дата рождения (число, месяц, год) _____
- 2.7. Гражданство (код страны) _____
- 2.8. Адрес постоянного места жительства в РФ: Код страны _____
- Почтовый индекс _____ Код региона _____
- Район _____ Город _____

Продолжение Приложения Д

Населенный пункт Улица Дом Корпус Квартира

2.8.1. Адрес в стране проживания: код страны адрес _____

2.9. Статус на начало года (1 - резидент, 2 - нерезидент) _____

Реквизиты документа, подтверждающего статус _____

2.9.1. В случае изменения статуса в течение налогового периода заполняется таблица:

Продолжение Приложения Д

Таблица Д.1 – Изменение статуса налогового периода

Месяц получения дохода	Ставка налога	Период из 12 месяцев для определения налогового статуса работника	Периоды выезда за границу (кроме выездов для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения)	Общее количество дней нахождения в РФ за последние 12 месяцев
Январь				
Февраль				
Март				
Апрель				
Май				
Июнь				
Июль				
Август				
Сентябрь				
Октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				

2.10. Стандартные налоговые вычеты заявлены (1), не заявлены (2)

Продолжение Приложения Д

Таблица Д.2 – РАЗДЕЛ 3. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА (ДЛЯ ДОХОДОВ, ОБЛАГАЕМЫХ ПО СТАВКАМ 13% И 30%, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ДОХОДОВ ОТ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ (ДИВИДЕНДОВ))

На начало налогового периода			Долг по налогу за налогоплательщиком					Сумма дохода, облагаемого по ставке 13%, с предыдущего места работы:							
			Долг по налогу за налоговым агентом (излишне удержанный налог)												
Показатель			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
Вид дохода/код дохода	Зарплата/2000	Дата фактического получения													
		Сумма за месяц													
		Дата перечисления													
	Отпускные/2012	Дата получения													
		Сумма за месяц													
	Пособие по временной нетрудоспособности/2300	Дата получения													
		Сумма за месяц													
	Материальная помощь/2760	Дата получения													
		Сумма за месяц													

Продолжение приложения Д

Продолжение таблицы Д.2

Вычеты в размерах, предусмотренных ст. 217 НК РФ		Код _____													
		Код													
		Код													
Общая сумма доходов за минусом вычетов, предусмотренных ст. 217 НК РФ		За месяц													
		С начала года													
Вычеты	Стандартные вычеты на детей	Код _____													
		Код _____													
	Иные стандартные вычеты	Код _____													
	Общая сумма стандартных вычетов с начала года														
	Имущественный вычет	За месяц (код)													
		За месяц (код)													
		Общая сумма с начала года													
	Социальный вычет	Код													
		Код -													
	Профессиональный вычет	Код													
		Код -													

Продолжение приложения Д

Продолжение таблицы Д.2

Налоговая база (с начала года) по доходам, облагаемым по ставке, предусмотренной п. 1 ст. 224 НК РФ (за исключением доходов от долевого участия в организации (дивидендов))														
Исчисленная сумма налога (с начала года)														
Исчисленная сумма налога по ставке, предусмотренной п. 3 ст. 224 НК РФ (за исключением доходов от долевого участия в организации (дивидендов)).	Сумма													
	Дата													
	Сумма													
	Дата													
	Сумма													
	Дата													
	Сумма													
	Дата													
Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ, на который подлежит уменьшению налог согласно п. 6 ст. 227.1 НК РФ	Сумма													
Исчисленная к уплате сумма налога по месяцам														
Налог удержанный	Сумма													
	Дата													
	Сумма													
	Дата													

Продолжение приложения Д

Продолжение таблицы Д.2

Налог удержанный	Сумма													
	Дата													
	Сумма													
	Дата													
Налог перечисленный	Сумма													
	Дата													
	Реквизиты документа													
	Сумма													
	Дата													
	Реквизиты документа													
	Сумма													
	Дата													
	Реквизиты документа													
	Сумма													
	Дата													
	Реквизиты документа													
Долг по налогу за налогоплательщиком														
Долг по налогу за налоговым агентом														

Продолжение приложения Д

Продолжение таблицы Д.2

Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган													
Сумма налога, излишне удержанная и возвращенная налоговым агентом													

3.1. Право на налоговые вычеты:

3.1.1. Стандартный вычет на налогоплательщика (пп. 1, 2 п. 1 ст. 218 НК РФ): _____
(да\нет)

Основание: _____

3.1.2. Стандартные вычеты на детей (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ): _____
(да\нет)

Таблица Д.3 – Стандартные вычеты на детей

№	Ф.И.О. ребенка, дата рождения	Код вычета	Размер вычета	Документы, подтверждающие право на вычет

3.1.3. Право на имущественные вычеты (ст. 220 НК РФ): _____
(да\нет)

Вид (код) вычета _____

Основание _____

3.1.4. Право на социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ): _____
(да\нет)

Вид (код) вычета _____

Основание _____

Продолжение приложения Д

3.1.5. Право на профессиональные налоговые вычеты (п. п. 2, 3 ст. 221 НК РФ):

(да/нет)

Вид (код) вычета _____

Основание _____

3.2. Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ (п. 6 ст. 227.1 НК РФ) _____

(есть/нет)

Патент серия _____ № _____ период действия _____

Уведомление о подтверждении права на уменьшение исчисленной суммы налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей: _____

Сумма фиксированного авансового платежа _____

Документ, подтверждающий уплату фиксированного авансового платежа _____

Заявление от налогоплательщика _____

Продолжение Приложения Д

Таблица Д.4 РАЗДЕЛ 4. ДОХОДЫ ОТ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (ДИВИДЕНДЫ), ОБЛАГАЕМЫЕ ПО СТАВКЕ 13% (15% - ДЛЯ НЕРЕЗИДЕНТА РФ), И СУММА НАЛОГА

№	Показатели	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
1	Дивиденды (код дохода 1010)													
	Сумма													
	Дата получения дохода													

Продолжение приложения Д

Продолжение таблицы Д.4

2	Облагаемая сумма																							
3	Ставка 13%	Налог исчисленный																						
		Налог удержанный	Сумма																					
			Дата																					
		Налог перечисленный	Сумма																					
			Дата																					
			Реквизиты платежного поручения																					
4	Ставка 15%	Налог исчисленный																						
		Налог удержанный	Сумма																					
			Дата																					
		Налог перечисленный	Сумма																					
			Дата																					
			Реквизиты платежного поручения																					
5	Долг по налогу за налогоплательщиком																							
6	Долг по налогу за налоговым агентом																							

Продолжение приложения Д

Продолжение таблицы Д.4

7	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган													
8	Сумма налога, излишне удержанная и возвращенная налоговым агентом													

Продолжение Приложения Д

Таблица Д.5 – РАЗДЕЛ 5. ДОХОДЫ, ОБЛАГАЕМЫЕ ПО СТАВКЕ 35%

№	Показатели		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого	
1	Код дохода _____	Сумма дохода														
		Дата получения														
		Дата перечисления														
2	Налоговая база															
3	Сумма налога исчисленная															
4	Налог удержанный	Сумма														
		Дата														
5	Налог перечисленный	Сумма														
		Дата														
		Реквизиты платежного поручения														
6	Долг по налогу за налогоплательщиком															

Продолжение приложения Д

Продолжение таблицы Д.5

7	Долг по налогу за налоговым агентом												
8	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган												
9	Сумма налога, излишне удержанная и возвращенная налоговым агентом												

Таблица Д.6 – РАЗДЕЛ 6. ОБЩАЯ СУММА НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

Показатели	Общая сумма налога		Передано на взыскание в налоговый орган	По перерасчету за предшествующие налоговые периоды		Долг по налогу	
	исчисленная	удержанная		возвращено	зачтено в счет налоговых обязательств отчетного года	за налогоплательщиком	за налоговым агентом
По ставке 13% (за исключением налога по доходам от долевого участия в организации)							
По ставке 13% (в отношении доходов от долевого участия в организации)							
По ставке 15%							

Продолжение Приложения Д

Продолжение таблицы Д.6

По ставке 30%							
По ставке 35%							
Итого							

Таблица Д.7 –РАЗДЕЛ 7. РЕЗУЛЬТАТЫ ПЕРЕРАСЧЕТА НАЛОГА ЗА ПРЕДШЕСТВУЮЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ПЕРИОДЫ

	Общая сумма доходов, включаемых в налоговую базу	Общая сумма налоговых вычетов, исключаемых из налоговой базы	Общая сумма доходов, включаемых в налоговую базу и уменьшенных на налоговые вычеты	Сумма исчисленного налога	Сумма удержанного налога	Долг по налогу за налоговым агентом перед налогоплательщиком	Долг по налогу за налогоплательщиком	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган
Результаты перерасчета налога за ____ год								
Результаты перерасчета налога за ____ год								

Правильность заполнения налоговой карточки проверена:

(дата)

(должность)
(Подпись)

(ФИО)
