

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 Анализ учёта и контроль расчётов с персоналом организации по удержанию из
оплаты труда

Обучающийся

Е.В. Третьякова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. эк. наук, доцент Н. Н. Галенко

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

Тольятти 2023

Аннотация

Тема выпускной квалификационной работы – «Анализ учета и контроль расчетов с персоналом организации по удержанию из оплаты труда».

Актуальность темы не вызывает сомнений, так как удержания из заработной платы является важной составной частью бухгалтерского учета, работы с персоналом и налоговых начислений. В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации из заработной платы работников организаций могут производиться следующие удержания и вычеты: налог на доходы физических лиц; удержания по исполнительным документам; погашение задолженности по ранее выданным работнику подотчетным суммам; возмещение материального ущерба; за брак и др.

Целью данной выпускной квалификационной работы направлена на то, чтобы исследовать и подробно рассмотреть все виды удержаний из заработной платы, которые установлены законодательством Российской Федерации. проанализировать финансовую отчетность организации.

Объект исследования: Общество с ограниченной ответственностью «АСП». В качестве предмета исследования в рамках выпускной квалификационной работы определен анализ учета и внутренний контроль удержаний из заработной платы.

Практическая значимость работы заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию учета удержаний из заработной платы работника, которые применимы к деятельности ООО «АСП».

Работа состоит из введения, трёх разделов, заключения, списка литературы и приложений.

Выпускная квалификационная работа состоит из 83 страниц, 3 рисунков, 20 таблиц, списка используемой литературы, 7 приложений.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические и организационно-методические основы бухгалтерского учета расчетов с персоналом организации по удержанию из заработной платы	9
1.1 Нормативно-правовое регулирование организации учета расчетов с персоналом организации по удержанию из оплаты труда	9
1.2 Документальное оформление расчетов с персоналом организации по удержанию из оплаты труда.....	19
1.3 Синтетический и аналитический учет операций, отражение на счетах бухгалтерского учета	26
1.4 Очередность и максимальные размеры удержаний	35
2 Учет операций учета и контроль расчетов с персоналом организации по удержанию из оплаты труда в ООО «АСП»	37
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «АСП»	38
2.2 Бухгалтерский учет удержаний в ООО «АСП»	46
3 Контроль и совершенствование учета удержаний из заработной платы.....	56
3.1 Контроль учета удержаний из заработной платы работника	57
3.2 Совершенствование учета удержаний из заработной платы работника ...	62
Заключение	62
Список используемой литературы и используемых источников.....	71
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «АСП» (тыс. руб)	74
Приложение Б Финансовые результаты деятельности ООО «АСП» (тыс. руб)	76
Приложение В Образец исполнительного листа	74
Приложение Г Образец расчетно-платежной ведомости (форма Т-49).....	75

Приложение Д Образец расчетной ведомости (форма Т-51)	76
Приложение Е Образец лицевого счета (форма Т-54а)	77
Приложение Ж Образец платежного поручения	78

Введение

В реальной жизни часто возникают разногласия между работодателями и сотрудниками относительно размера заработной платы и ее начисления. Для персонала заработная плата является главным источником дохода, тогда как для работодателя - она является значительной статьей расходов. Процесс начисления заработной платы включает удержание определенных денежных сумм, что приводит к уменьшению размера заработной платы. Сотрудники, в свою очередь, стремятся снизить уровень удержаний. Однако, Трудовой Кодекс Российской Федерации устанавливает виды, размеры и порядок начисления удержаний из заработной платы работников, что означает, что работодатель обязан строго соблюдать действующие законы. Иначе ему грозят административные, материальные, гражданско-правовые и уголовные наказания. Следовательно, игнорирование законодательства в области трудовых отношений не допустимо, так как это может привести к серьезным штрафам [29].

Актуальность темы не вызывает сомнений, так как удержания из заработной платы является важной составной частью бухгалтерского учета, работы с персоналом и налоговых начислений. Заработная плата является основным источником дохода для большинства людей и одной из значительных статей расходов для работодателей. Согласно трудовому законодательству, удержание из заработной платы должно соответствовать определенным правилам, которые обязательны для соблюдения как кадровыми службами, так и другими ответственными лицами, выплачивающими заработную плату.

Удержание из заработной платы представляет собой невыплату части зарплаты работнику с целью уплаты задолжности перед работодателем, третьими лицами или законом. Условия удержания, в том числе размеры, порядок и случаи, определены Трудовым кодексом РФ и другими федеральными законами [27].

Независимо от типа удержаний, они должны быть производимы только работодателем. Это объясняется тем, что только работодатель может начислить и выплатить заработную плату.

Целью данной выпускной квалификационной работы направлена на то, чтобы исследовать и подробно рассмотреть все виды удержаний из заработной платы, которые установлены законодательством Российской Федерации. Основной целью исследования является разъяснение темы удержаний и предоставление подробной информации для работодателей и работников. Закрепить и расширить знания, полученные при изучении специальных дисциплин, на основе рассмотрения деятельности ООО «АСП».

Успешное реализованное поставленной цели в проведенном исследовании требует изучения ряда проблем, которые в свою очередь подразумевают решения ряда задач:

- необходимо ознакомиться с базовыми принципами расчета вычетов из заработной платы;
- посмотреть, как проводится учет удержаний из заработной платы и какие виды удержаний существуют;
- необходимо проанализировать удержания из заработной платы работника в связи с выявленными недостатками в ходе ревизии;
- познакомиться с расчетами о вычете из заработной платы на предприятии ООО «АСП»;
- проанализировать финансовую отчетность организации.

Объект исследования: Общество с ограниченной ответственностью «АСП».

В качестве предмета исследования в рамках выпускной квалификационной работы определен анализ учета и внутренний контроль удержаний из заработной платы.

Для достижения поставленных целей был применен широкий спектр научных методов, включая как теоретические (абстрагирование, аналогия,

анализ и синтез, индукция и дедукция), так и эмпирические (наблюдение за работой бухгалтерской службы организации – объекта исследования и анализ данных бухгалтерской отчетности организации).

На этапе подготовки материалов были использованы как законодательные и нормативные акты Российской Федерации, так и учебные пособия, а также первичные документы, учетные регистры и отчетная документация предприятия ООО «АСП».

В качестве теоретической и методологической базы анализа выступают научные труды Безруких Н. Д., Астахова В. П., Луговой В. А., Кондракова Н. П., Кабанова А.Я., Чайковской Л.А., экспертов в области учета и аудита расчетов по оплате труда, учебная, методическая и справочная литература, публикации в научной периодике, законодательные, нормативные и инструктивные акты, связанные с вопросами организации бухгалтерского учета и аконтоля в нашей стране.

Структура представленной работы имеет следующую организацию: введение, которое содержит суть исследования, а также призвано заинтересовать читателя; три главы, где в подробностях описываются вышеупомянутые задачи; заключение, которое подводит итоги исследования и предлагает свои выводы; список использованной литературы, который содержит все источники, использованные в работе, и наконец, приложения, которые могут содержать дополнительную информацию, необходимую для более глубокого понимания темы исследования. Подобная организация структуры работы является стандартной формой и необходима для более полного, основательного и убедительного представления выпускной квалифицированной работы.

Во введении приведено актуальность темы работы, представлены объект и предмет исследования, разработаны цель и задачи, представлена характеристика структуры и определена практическая значимость.

Первая глава посвящена теоретическому аспекту работы. В ней рассматриваются понятие и суть удержаний из заработной платы,

определяются различные виды и методы учета таких удержаний, а также изучается нормативное регулирование данного объекта.

Во второй главе подробно рассматривается характеристика компании ООО «АСП». Проводится финансовый анализ данной организации. Описывается порядок оформления документов по удержанию из заработной платы и подробно описывается методика удержаний для сотрудников.

В третьей главе подробно рассматривается контроль и совершенствование за процессом учета удержаний из заработной платы сотрудникам.

По завершении выполнения выпускной квалификационной работы осуществляется тщательный анализ всех проведенных исследований для формирования наиболее точных и обоснованных выводов. Затем выводы включаются в заключительную часть данной выпускной квалификационной работы.

Эта работа содержит практическую значимость, так как анализ учета удержаний из заработной платы на ООО «АСП» поможет выявить проблемы и недостатки в его ведении, а также предложить направления для его улучшения.

1 Теоретические и организационно-методические основы бухгалтерского учета расчетов с персоналом организации по удержанию из заработной платы

1.1 Нормативно-правовое регулирование организации учета расчетов с персоналом организации по удержанию из оплаты труда

Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда регулируется нормативными документами различного правового уровня. В нормативно-правовом регулировании учета оплаты труда участвуют законодательные, нормативные и иные документы, определяющие процедуры по начислению и отражению заработной платы [30].

При этом организация учета таких расчетов осуществляется по нормативным документам. Так, ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает, что в группу документов в сфере контроля бухгалтерского учета входят: Федеральные стандарты; отраслевые стандарты; Нормативные акты Центрального банка РФ; рекомендации по ведению бухгалтерского учета; стандарты компаний [22].

Удержания из заработной платы работника регулируют ст. 226 НК РФ, глава 17 Семейного кодекса РФ [28], ст. 137, 138 ТК РФ [29] и глава 11 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ [23]. Рассмотрим каждый нормативный акт.

Сегодня государство посредством специального документа – Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ – гарантирует, что любой трудоустроенный человек будет получать зарплату в том размере, чтобы обеспечить достойный уровень жизни для себя и своих ближайших родственников. В то же время данный вид платы не может быть менее прожиточного минимума. Данные положения представлены в ТК РФ касательно регламентирования трудовых отношений, которые объединяют предприятия и сотрудников. Так, в соответствии с нормами ТК РФ, любой

сотрудник имеет право на то, чтобы без задержек получать полагающуюся ему оплату труда в объеме, обозначенном за качественное выполнение трудовых обязанностей, изложенных в оформленном с данным лицом трудовом договоре [29].

Законодательством Трудового кодекса Российской Федерации предписывается, что работодатель обязан выплачивать работнику полную заработную плату в соответствии с трудовым договором и действующим законодательством, а также соблюдать местные нормы, коллективный договор и трудовой договор.

Заработная плата представляет собой совокупность выплат, которые предусмотрены для сотрудника на определенный период, и процесс выплаты происходит в даты, установленные в трудовом договоре, который урегулирует отношения между сотрудником и работодателем [33].

Можно сказать, что это денежное вознаграждение, предусмотренное за то, что работник выполнял возложенные на него трудовые обязанности, в контексте его квалификации, уровня сложности труда, условий, которые сопровождали данный процесс, и качества полученного результата.

Трудовой кодекс РФ содержит информацию по регулированию вопросов, связанных с оплатой труда, данный нормативный документ считают одним из основных по регулированию данного вопроса исследования. Статья 129 ТК РФ содержит определение заработной платы. Трудовой кодекс Российской Федерации рассматривает аспекты трудовых отношений как: порядок возникновения и заключения трудовых договоров, рабочее время и периоды отдыха, нормы и правила труда, организация охраны труда, защита трудовых прав работника и ответственность за нарушение трудового законодательства. Нарушение условий труда карается административным или уголовным процессом, поэтому выполнение всех статей кодекса является обязательным как для работодателя, так и для работника [29].

В соответствии с положениями ТК РФ, любой трудоустроенный человек должен получать зарплату в том размере, которого хватит обеспечить

достойный уровень жизни и ему, и его ближайшим родственникам. В то же время данный размер не может быть меньше прожиточного минимума. Данные положения лежат в основе принципов, представленных в ТК РФ касательно регламентации трудовых отношений, объединяющих предприятия и сотрудников. Они же определяют, что все работники имеют право на то, чтобы без задержек получать зарплату в ее полном размере и количестве, обозначенном за эффективное выполнение трудовых обязанностей в соответствии с оформленным трудовым договором [26].

Трудовой кодекс Российской Федерации обязывает работодателя установить заработную плату сотруднику и выплачивать ее согласно Положения об оплате труда, разработанного в организации, но не реже чем каждые полмесяца, также законодательство обязывает работодателя вместе с выдачей предоставить сотруднику расчетный лист по форме, утвержденной работодателем. Согласно ст. 132 ТК РФ, каждый работник получает вознаграждение в зависимости от уровня своей квалификации, сложности выполняемой работы, а также качества произведенной продукции, или качества выполненной работы и услуги [29].

Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ Статья 137. Ограничение удержаний из заработной платы устанавливает ограничения на удержания из заработной платы работника. Согласно этой статье, удержания могут производиться только в том случае, если они предусмотрены законами, иными правовыми актами, коллективным договором, трудовым договором или соглашением сторон, федеральными законами.

При наличии согласия работника удержания из заработной платы могут производиться в размере:

- платежей по обязательному социальному страхованию, предусмотренным законодательством обязательным страхованию, а также поступлений в хозяйственные общества, учреждения и организации членами их профсоюзных организаций или профсоюзными организациями;

- возмещения вреда, причиненного работодателю или учреждению,

сотруднику которого является работник, если это возмещение установленным законом или соглашением сторон и не превышает размер возмещенного вреда;

- возмещения вреда, причиненного работнику в связи с трудовыми отношениями, в соответствии с законодательством;

- исполнительского сбора, который произведен на основании исполнительного документа;

- платежей по заключенному между работником и работодателем (учреждением, организацией) договору об образовании, а также по специальному соглашению сторон об оплате расходов на профессиональное обучение работника;

- задолженности работника по оплате за жилое помещение, предоставленное работодателем (учреждением, организацией), по оплате за коммунальные услуги и электроэнергию, а также по проезду и подписной ячейке, если это предусмотрено законом или коллективным договором;

- задолженности работника перед работодателем (учреждением, организацией), за исключением задолженности по возмещению вреда, причиненного работодателю или учреждению;

- налога на доходы физических лиц, страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также взносов на дополнительное обязательное социальное страхование, если это предусмотрено законодательством [19].

Общий размер всех удержаний, указанных в пунктах «а»-«з» части 1 настоящей статьи, не может превышать суммы, определяемой в размере одной половины заработной платы работника.

Удержания из заработной платы по другим основаниям могут производиться только на основании исполнительного документа или решения суда.

Работодатель не вправе производить какие-либо удержания из

заработной платы работника без его согласия, за исключением случаев, указанных в пунктах «а»-«з» части 1 настоящей статьи, а также случаев, предусмотренных законом. Общий размер всех удержаний, производимых с согласия работника, не должен превышать половину заработной платы работника [12].

Согласие работника на удержание из заработной платы по любым основаниям должно быть получено в письменной форме.

Работодатель обязан вести кадровый учет с учетом сумм удержания из заработной платы, а также предоставлять работникам по их требованию сводный учет денежных сумм, удержанных из заработной платы.

Таким образом, статья 137 Трудового кодекса Российской Федерации определяет правила удержания из заработной платы работника и устанавливает ограничения на количество удержаний и право на обжалование решения об удержаниях [13].

Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ Статья 138. Ограничение размера удержаний из заработной платы устанавливает ограничение размера удержаний из заработной платы работника. Согласно этой статье, размер удержания не может превышать 20% размера заработной платы работника, за исключением случаев, когда удержания осуществляются в соответствии с законом, судебным решением или договором между работником и работодателем [29].

Рассмотрим основные положения статьи:

– суммарный размер удержаний из заработной платы работника по всем основаниям не может превышать половины его среднемесячного заработка, если на работника не возложены в установленном порядке иные материальные обязательства, подлежащие исполнению в установленные сроки или налагаемые судебными решениями. Работник вправе добровольно производить удержания из своей заработной платы в счет возмещения расходов, связанных с работой;

– удержания из заработной платы за жилищно-коммунальные

услуги, услуги связи и возмещение понесенных убытков связанных с работой, производятся в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

- при удержании из заработной платы работника в счет возмещения материального ущерба, причиненного по вине работника, удержание осуществляется в пределах размера ущерба, подтвержденного в установленном порядке;

- удержание из заработной платы работника может производиться на основании исполнительного документа, выданного судом или иным уполномоченным государственным органом;

- удержание из заработной платы работника не может производиться в пользу работы, организации, в которой он работает;

- работодатель обязан производить удержания из заработной платы работника в установленном порядке и в сроки, установленные законодательством Российской Федерации [11].

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), принятый 05.08.2000 №117-ФЗ, содержит главу 23, которая регулирует порядок начисления, уплаты и установления налога на доходы физических лиц. Глава определяет объект налогообложения, налоговую базу, ставки налога, сроки и порядок уплаты налога, а также особенности налогообложения дохода при продаже имущества, налогообложения доходов, полученных в иностранной валюте, налоговые вычеты и льготы при уплате налога на доходы физических лиц. Глава 23 является основным документом, определяющим налогообложение доходов физических лиц в Российской Федерации [20].

Основные положения, описанные в данной главе:

- налог на доходы физических лиц устанавливает объект налогообложения (доходы, полученные физическим лицом на территории Российской Федерации) и базовый налоговый период (календарный год);

- налоговая база включает в себя доходы, подлежащие

налогообложению, за вычетом некоторых исключений, таких как доходы, полученные от продажи имущества, находившегося у налогоплательщика на законных основаниях;

- определение размера налога включает в себя перечень расходов, которые уменьшают налоговую базу, таких, как расходы на лечение, обучение, пенсионные взносы, имущественный налог и алименты на детей;

- ставки налога зависят от вида дохода и их размера;

- исчисление и уплата налога регулирует порядок и сроки исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц, а также обязанности налогоплательщиков по представлению налоговой декларации и осуществлению контрольных мероприятий со стороны налоговых органов.

Кроме того, глава 23 содержит исчерпывающий перечень доходов, освобождаемых от налогообложения. Сюда могут входить, например, доходы от реализации жилья, полученного по договору долевого участия в строительстве, доходы от продажи личного имущества, которое находилось у налогоплательщика более 3 лет, доходы от дивидендов, полученных от бюджетных организаций и т.д. [17].

Семейный кодекс Российской Федерации от 29.12.1995 № 223-ФЗ Глава 17. Порядок уплаты и взыскания алиментов регулирует порядок уплаты и взыскания алиментов. Согласно предоставленному разделу, алименты могут быть выделены для обеспечения финансовой поддержки несовершеннолетних детей, совершеннолетних неполноспособных потомков, бывших работников, неспособных трудиться по причине увольнения, а также на покрытие затрат, связанных с уходом за ребенком. В соответствующем разделе определяются обязанности родителей в области выплаты алиментов и предписывается порядок их взыскания в случае неисполнения данной обязанности. Также в этой главе регулируются размеры алиментов, порядок и условия изменения размера алиментов, а также освобождение от уплаты алиментов в особых случаях, например, при наличии у ребенка доходов или при изменении наружных обстоятельств [28].

Основные положения главы 17 Семейного кодекса Российской Федерации регулирует порядок уплаты и взыскания алиментов:

- определяет обязанности по уплате алиментов. Родители несут обязанности по содержанию своих несовершеннолетних детей и детей, которые не достигли возраста 18 лет, но находятся на полном или частичном иждивении родителей в связи с недостатком средств к существованию;

- определяет порядок рассмотрения дел об установлении и изменении размера алиментов. Решение по этим делам может быть принято судом на основании заявления настольника алиментов или его законного представителя, а также других лиц, которые имеют право находиться в отношениях с настольником алиментов;

- определяет порядок взыскания алиментов. Взыскание алиментов может производиться как по решению суда, так и по договору между сторонами. В случае невыплаты алиментов суд может принять меры по принудительному взысканию этих сумм, в том числе предписывая работодателю начислять с алиментовника сумму алиментов и перечислять ее непосредственно на счет ребенка или на счет получателя алиментов;

- определяет порядок взыскания алиментов с лиц, уклоняющихся от их уплаты. Лица, уклоняющиеся от уплаты алиментов, могут быть привлечены к ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- определяет порядок прекращения обязательства по уплате алиментов. Обязательство по уплате алиментов может прекратиться при наступлении оснований, определенных в законодательстве, а также по соглашению сторон [31].

Таким образом, глава 17 Семейного кодекса Российской Федерации устанавливает важные механизмы по уплате, взысканию и прекращению алиментов, обеспечивая защиту интересов детей и лиц, которые находятся на их иждивении [28].

Глава 11 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» устанавливает определенные процедуры и правила взыскания на заработную плату и иные доходы граждан, являющихся должниками. В соответствии с этой главой, и исполнительные органы, и работодатели, и должники-граждане должны строго соблюдать установленный порядок и правила взыскания на заработную плату и другие виды доходов, чтобы правильно осуществлять исполнительное производство.

Рассмотрим общие положения об обращении взыскания на заработную плату и иные доходы должника-гражданина [11]:

- взыскание на заработную плату гражданина, а также на иные доходы, являющиеся объектом взыскания в исполнительном производстве, осуществляется в порядке, установленном настоящей статьей и другими статьями настоящего Федерального закона;

- заработная плата и иные доходы должника-гражданина, на которые может быть обращено взыскание, определяются исходя из фактических сведений, имеющих у органов, осуществляющих контроль за соблюдением законодательства о труде и социальной защите населения, за последний календарный месяц, предшествующий месяцу предъявления требования о взыскании из заработной платы или иных доходов должника-гражданина;

- решение об обращении взыскания на заработную плату и иные доходы должника-гражданина принимается должностным лицом органа или должностным лицом из числа исполнителей, имеющим право решать вопросы, связанные с исполнительным производством, и должно быть направлено исполнителю в порядке, установленном настоящим Федеральным законом;

- Работодатель обязан удержать из заработной платы должника-гражданина сумму взыскания и в течение трех дней после выдачи исполнительного документа перечислить ее на счет, указанный в исполнительном документе;

– работодатель несет ответственность перед кредитором за удержание и перечисление сумм взыскания в соответствии с законодательством Российской Федерации;

– запрещается одновременное обращение взыскания на заработную плату гражданина и иных доходов, в том числе на социальные выплаты в связи с утратой кормильца, получаемые в связи с безработицей, временной нетрудоспособностью, беременностью и родами, и на возмещение вреда, причиненного должником-гражданином в результате преступления;

– плата за жилое помещение, коммунальные услуги и судебные расходы, определенные исполнительным документом, удерживаются из заработной платы и иных доходов должника-гражданина в соответствии с законодательством Российской Федерации [11].

Таким образом, нормативное регулирование удержаний из заработной платы имеет большую важность для защиты прав работников и обеспечения социальной справедливости. В современных условиях удержания могут быть произведены из заработной платы работника по различным причинам, например, налоговые удержания, алиментные выплаты, задолженности по кредитам или долговые обязательства перед работодателем. Нормативное регулирование удержаний из заработной платы включает законодательные и подзаконные акты, которые определяют порядок и размеры удержаний, а также права и обязанности работников и работодателей при проведении удержаний. Это помогает предотвратить злоупотребления и недобросовестное поведение работодателей и защитить права работников. Важность нормативного регулирования удержаний из заработной платы еще более актуальна в условиях экономической нестабильности и непредсказуемости. Многие работодатели могут быть сильно ограничены в финансовых ресурсах и сталкиваться с серьезными трудностями при выплате заработной платы своим работникам. В таких случаях нормативное регулирование удержаний из заработной платы может обеспечить баланс интересов работников и работодателей и снизить риски конфликтов и необоснованных претензий [31].

1.2 Документальное оформление расчетов с персоналом организации по удержанию из оплаты труда

Оформление расчетов с персоналом по удержанию из оплаты труда должно соответствовать законодательству и внутренним нормативным актам организации. Наличие документальной базы по удержанию из оплаты труда помогает организации контролировать правильность начислений и удержаний и своевременно отвечать на запросы работников и проверяющих органов.

Начисление заработной платы приходится на основании данных документов:

Штатное расписание (Унифицированная форма № Т-3) предназначено для организации и управления кадрами в организациях любых форм собственности, включая государственные учреждения. Основное назначение штатного расписания заключается в определении численности и квалификационного состава сотрудников, их функциональных обязанностей, условий их работы, а также в установлении принципов оплаты труда и правил перевода и перемещения персонала внутри организации [15].

Табель учета рабочего времени (Унифицированная форма № Т-13).

Назначение Табеля учета рабочего времени заключается в систематизации информации об отработанном времени работниками организации, ведении учета и контроле за выполнением норм рабочего времени. Табель учета рабочего времени позволяет определить зарплату работников, а также обеспечить подтверждение отработанного времени для возможности получения определенных социальных льгот и выплат [1].

Каждый сотрудник обязан получить письменное уведомление от работодателя, содержащее информацию обо всех составляющих заработной платы, размере удержаний и общей сумме, которая будет выплачена. Для этой цели используется форма расчетного листка и ведомость, одобренные органом, представляющим интересы работников и ответственным за учет расчетов заработной платы сотрудникам [12].

На основании штатного расписания и табеля рабочего времени сотрудники бухгалтерии заполняют важные формы: Расчетно-платежная ведомость (форма № Т-49). Расчетная ведомость (форма Т-51) [8].

Расчетная ведомость (Унифицированная форма № Т-51) предназначена для оформления расчета заработной платы работников организаций. Она является основным документом, который используется при производственных и финансовых расчетах, контроле за получением заработной платы, а также при рассмотрении правовых вопросов, связанных с трудовыми отношениями между работником и работодателем. В расчетной ведомости содержится информация о заработной плате, начислениях и удержаниях, а также другие данные, необходимые для расчета заработка и налогов. Она заполняется ежемесячно и служит для учета отработанных часов, ставок заработной платы, налоговых вычетов и других расчетных параметров. Таким образом, предназначение расчетной ведомости заключается в обеспечении правильного и своевременного расчета заработной платы, минимизации ошибок и упрощении работы с документами при расчетах.

Форма расчетно-платежной ведомости (форма № Т-49) используется для оформления документа, в котором отображается общая сумма заключенных контрактов или выполненных работ и оказанных услуг, а также сумма расходов на оплату труда, начисленные на заработную плату работников организации, и сумма налогов, которые должна уплатить организация в бюджет. Расчетно-платежная ведомость применяется при расчете заработной платы работников организации и оплате контрагентам за товары, работы и услуги. Данная форма обязательна для заполнения для всех юридических лиц, имеющих сотрудников и проводящих деловую деятельность в России [9].

В расчетно-платежной ведомости важно правильно указать все необходимые данные, так как от этого будет зависеть расчет заработной платы работников и своевременная уплата налогов.

В этом документе указываются следующие данные:

- номер расчетно-платежной ведомости;

- дата составления;
- наименование организации, выплачивающей заработную плату;
- наименование банка, через который производятся выплаты;
- ФИО сотрудников, которые получают заработную плату;
- должность сотрудника;
- сумма начисленной заработной платы;
- сумма удержаний из заработной платы (налоги, страховые взносы и т. д.);
- сумма дополнительных выплат (бонусы, премии и т. д.);
- итоговая сумма выплаты.

Расчетно-платежная ведомость позволяет производить учет заработной платы, контролировать начисления и удержания налогов и взносов, а также объем выплат, производимых сотрудникам. Она также может использоваться для обоснования расходов компании и взаимодействия с государственными органами по вопросам налогообложения [3].

В графах «Удержано» и «Зачтено» отражаются все существующие средства, удерживаемые из заработной платы работника, включая аванс, выданный за первую половину месяца, налог на доходы физических лиц, вычеты по алиментам и прочее, а в графе «К выплате» - сумма, которая будет выплачена каждому работнику после отражения всех начисленных и снятых сумм. Как правило, расчетные ведомости заполняются на основании данных лицевых счетов работников (Лицевой счет (форма № Т-54).

Каждый месяц в бухгалтерии заполняется отчетная форма № Т-54, содержащая информацию о выплаченной заработной плате работнику за год. Для заполнения формы основываются на первичной документации, которая содержит данные о выработке, выполненных работах, отработанном времени и различных видах оплаты. Форма также включает начисления и удержания из заработной платы. Для автоматизированной обработки данных существует форма Т-54а, которая содержит реквизиты, необходимые для расчета

заработной платы. Расчетный листок на бумажном носителе содержит данные о составных частях заработной платы, размерах произведенных удержаний, основаниях и общей денежной сумме для выплаты работнику. Расшифровка кодов для различных выплат и удержаний дана на оборотной стороне формы или в заметке. Таким образом, формы № Т-54 и Т-54а используются для отслеживания и учета заработной платы в организации [10].

Для расчета налога на доходы физических лиц и подготовки справки в налоговые органы используется форму 6 -НДФЛ.

Форма 6-НДФЛ является налоговой декларацией для налоговых резидентов России, которая заполняется для декларирования доходов, полученных в течение налогового периода, который обычно равен календарному году. Заполнение формы 6-НДФЛ является обязанностью налоговых резидентов, и в ней указываются все доходы, полученные на территории России и за ее пределами в течение года. Также в декларации указываются налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц и расходы, которые могут быть учтены при расчете налога. Форма 6-НДФЛ используется для отчетности по налогу на доходы физических лиц и должна быть представлена в налоговые органы в соответствии с установленным графиком [21].

Для определения необходимой выплаты при увольнении сотрудника, работодатель часто применяет форму Т-61 «Записка-расчет при прекращении трудового договора (расторжении) с работником». На этой унифицированной форме содержится информация о последней зарплате работника, расходы на социальное страхование и налоги, а также задолженности работника перед работодателем, если таковые имеются. Благодаря использованию этой формы, работодатель может точно определить необходимую сумму, которую нужно выплатить уволенному сотруднику на основе справедливых критериев и ясного расчета. Важно отметить, что использование унифицированной формы № Т-61 является обязательным в случае увольнения сотрудника [4].

Удержания по исполнительному листу, которые осуществляются в

соответствии с формой и образцами бланков, утвержденными постановлением Правительства РФ от 31 июля 2008 года № 579 и приказом Министерства финансов России от 17 июня 2009 года № 237, регулируются нормативными актами, определяющими правовые основы наложения удержаний на заработную плату и другие доходы должника [23].

Удержания из заработной платы по исполнительному листу производятся на основании следующих документов:

- исполнительный лист - это документ, выданный судебным приставом-исполнителем после правомочного решения суда;
- распоряжение судебного пристава - это документ, который устанавливает размер и порядок удержания суммы из заработной платы должника в пользу кредитора;
- заявление кредитора - это документ, который представляет кредитор и в котором указаны сумма долга, проценты, штрафы и т.д.

На основании этих документов работодатель производит удержание суммы из заработной платы должника и перечисляет ее на счет кредитора. Кроме того, работодатель обязан уведомить сотрудника-должника о производимом удержании и оставить ему необходимую минимальную сумму для жизненного минимума [5].

Если должник не исполнил свой долг, то исполнительный лист может быть отправлен в организацию, которая обязана удерживать деньги во благо кредитора, или к судебному приставу-исполнителю, который действует в соответствии с данным документом. Эта процедура обязательна для должника и включает в себя принудительное взыскание долга и продажу имущества, на котором наложены ограничения [7].

Сотрудник, ответственный за выполнение судебных решений, принимает меры по сбору задолженностей с зарплаты и других источников доходов в соответствии с исполнительными документами, включающими запросы на взыскание регулярных платежей, например, алиментов. Эти меры применяются только в случаях, когда сумма задолженности не превышает 10

000 рублей, а у должника отсутствует доступная наличность и имущество для полного выполнения требований исполнительного документа.

Согласно письменному заявлению, поданному сотрудником администрации компании, производится вычет из заработной платы.

Согласно статьям 217 и 422 НК РФ, на следующие выплаты не распространяется удержание НДФЛ и страховых взносов:

- материальную помощь, которая не превышает 4000 рублей в год, учитывая все предыдущие выплаты;
- выплаты по болезни, отпуску по беременности и получению родов и по уходу за ребенком;
- пособие, выплачиваемое один раз при рождении ребенка;
- выплата, которую должны получить работники после смерти близкого родственника;
- если происходят ежедневные выплаты, то для них существует определенная сумма, которая освобождается от уплаты НДФЛ и так далее. 700 рублей в случае командировки в пределах РФ и 2500 рублей в случае служебной поездки за рубеж [6].

В рамках юридической деятельности необходимо учитывать, что наличие различных документов, таких как исполнительные листы, судебные приказы, нотариально удостоверенные соглашения об уплате алиментов, постановления судебного пристава-исполнителя и др., имеет важное значение в любом процессе, связанном с выполнением юридических обязательств. Поэтому требуется уделять должное внимание правильному оформлению всех документов, связанных с данной сферой, чтобы избежать возможных непредвиденных ситуаций, которые могут привести к нежелательным последствиям.

Исполнительный лист является основанием для удержания алиментов из доходов работника, и его можно использовать как оригинал, так и его копию, но в последнем случае копия должна быть заверена в соответствии с

требованиями, включая наличие отметки о заверении. Ознакомиться со всеми требованиями можно в п. 3.1.7.19 инструкции, утвержденной приказом ФССП от 10.12.2010 г. № 682.

В исполнительных документах алименты могут быть определены:

- в фиксированном размере (например, если зарплата сотрудника постоянно меняется);
- ставка в процентах от заработка (1/4, 1/3 или 1/2 дохода);
- и в процентах, и в фиксированной денежной сумме.

Помимо удержаний по алиментам, сотрудники могут быть привлечены к материальной ответственности за вред, нанесенный компании в соответствии со статьями 238 и 240 Трудового кодекса РФ. Тем не менее, сотрудник должен возместить только прямой ущерб, который может быть точно определен, в отличие от упущенной выгоды, за которую не требуется оплата в соответствии со статьей 238 ТК РФ [29].

Кроме того, важно отметить, что сотрудники несут ответственность за сохранность имущества компании только в случае его умышленной порчи или неосторожного обращения с ним. Все иные ситуации, в том числе повреждение имущества в результате стихийного бедствия или ненадлежащей охраны, не являются основанием для удержания какой-либо суммы из зарплаты работника, и подробный перечень таких случаев можно найти в статье 239 Трудового кодекса РФ.

Если у работодателя возникают претензии к сотруднику о порче имущества, он должен выпустить приказ перед удержанием соответствующей суммы из зарплаты. Важно понимать, что удержание должно быть обосновано и согласовано с кадровой, юридической и бухгалтерской службами организации, соблюдая все документы и условия отчислений в соответствии с Трудовым Кодексом РФ. Размер удержания не может превышать 20% от размера зарплаты работника. Если работодатель не может самостоятельно удержать необходимую сумму, то необходимо обратиться в органы, занимающиеся рассмотрением трудовых споров, такие как комиссия по

трудовым спорам или суд. Процедура удержания может быть начата только в случае, если работник не возражает. Все это требуется для принятия правомерного решения и действия в соответствии с трудовым законодательством РФ [35].

1.3 Синтетический и аналитический учет операций, отражение на счетах бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет удержаний из заработной платы является важной частью финансового учета любой компании. Удержания из заработной платы могут включать в себя налоги, страховые взносы, пенсионные отчисления, удержания по исполнительным документам, штрафы и другие расходы, связанные с оплатой труда. Если компания не ведет бухгалтерский учет удержаний из заработной платы, это может привести к серьезным финансовым проблемам. Например, неправильный расчет налогов и сборов может привести к штрафам и санкциям со стороны налоговых органов [34].

Несвоевременное уплата страховых взносов или пенсионных отчислений также может привести к штрафам и искам от работников. Ведение учета удержаний из заработной платы помогает компании правильно распределять свои расходы. Бухгалтерский учет удержаний из заработной платы также является необходимым для составления финансовых отчетов и налоговой отчетности. Кроме того, ведение бухгалтерского учета удержаний из заработной платы помогает компании соблюдать законодательные требования и обеспечивает правильную организацию делопроизводства [35].

Удержания из начисленной заработной платы могут производиться только в установленных Трудовым кодексом РФ правилах. Все удержания производится после того как бухгалтер удержит НДФЛ. Виды удержаний из заработной платы отобразим на рисунке 1.

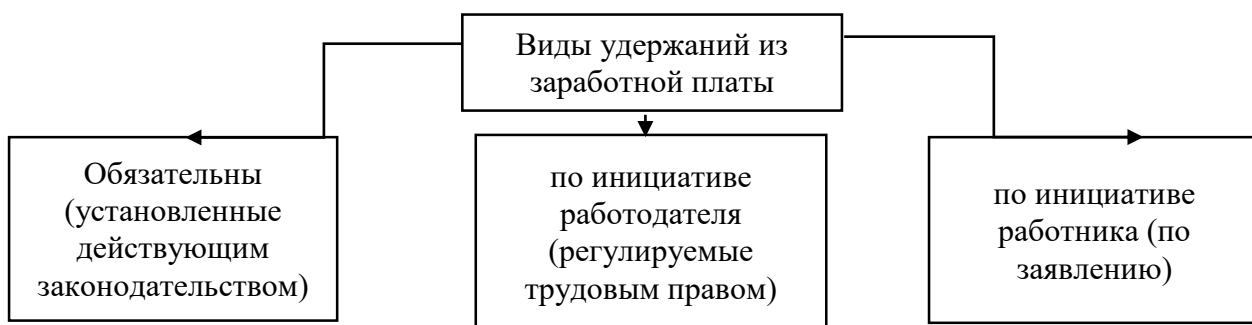


Рисунок 1 - Виды удержаний из заработной платы

НДФЛ является основным налогом, который организации удерживают из заработной платы каждого сотрудника. Налоговая ставка, а также сроки и иные условия удержания налога регулирует законодательство Российской Федерации посредством Налогового кодекса. Глава 23 НК РФ содержит всю необходимую информацию, о начислении и удержании НДФЛ [20].

Необходимо отметить, что на территории Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц в январе 2021 г. произошли изменения, которые вносят изменения в процентную ставку при превышении налогооблагаемого дохода, в сумму более 5 000 000 руб. за один налоговый период (год).

Таким образом, в обязанности бухгалтера экономического субъекта входит отслеживании суммарного заработка сотрудников и применение двойной налоговой ставки при необходимости (таблица 1) [20].

Таблица 1 - Налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц с заработной платы сотрудников организаций

Ставка	Годовой доход
13 %	До суммы 5 млн. руб.
15%	Свыше суммы 5 млн. руб.

Далее рассмотрим остальные применяемые ставки налога на доходы физических лиц по различным видам доходов, отразим их в таблице 2 [20].

Таблица 2 - Налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц от прочих доходов

Вид дохода	Ставка
Доходы в виде процентов по облигациям	9 (13)%
Дивиденды, полученные от российских организаций нерезидентами РФ.	15 %
Доходы, полученные физическими лицами не резидентами РФ, за исключением доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, от осуществления трудовой деятельности.	30 %
Выигрыши и призы в проводимых мероприятиях в целях рекламы товаров, работы и услуг	35 %

Необходимо отметить, что сотрудники организации имеют право на стандартные налоговые вычеты, которые уменьшают налогооблагаемые доходы. К стандартным налоговым вычетам относятся вычеты за себя, а также вычеты на детей. Доход нерезидентов, полученный от источников в РФ, облагается НДФЛ по ставке 30%, за исключением дохода в виде дивидендов и трудовых доходов отдельных категорий нерезидентов. При этом нерезиденты не могут уменьшить полученные доходы на налоговые вычеты, предусмотренные ст. 218-221 НК РФ [20].

Для определенных категорий граждан стандартные налоговые вычеты могут составить 3 000 или 500 руб. Налоговый вычет в сумме 3000 руб. предоставляется лицам, которые имеют различные тяжелые заболевания, в том числе и инвалидность в результате проведения работ, связанных с катастрофой на Чернобыльской АЭС, что отражено в 1 п. 1 ст. 218 НК РФ [20].

Лица, которые награждены государственными наградами такими как участники ВОВ, бывшие узники концлагерей, инвалиды, перечисленные в 2 п. 1 ст. 218 НК РФ также наделяются правом на предоставление им налогового вычета в сумме 500 рублей.

Все граждане, имеющие детей, могут претендовать на получение так называемого детского вычета. Право на получение стандартного вычета на детей работника можно реализовать одним из способов:

- путем обращения в бухгалтерию по месту своей работы, как

правило это делается по основному месту работы;

– путем подачи по истечению отчетного года соответствующего заявления и декларации в Федеральную налоговую службу по месту регистрации с просьбой возмещение налога на доходы физических лиц.

Под стандартным налоговым вычетом на ребенка подразумевается сумма, в соответствии с которой сокращается доход в процессе определения налогооблагаемой базы для НДФЛ. Другими словами, база будет уменьшаться, а сам налог начисляется на меньшую сумму [36].

Размеры стандартных налоговых вычетов на детей, утвержденных законодательно согласно статьи п.3 ст. 218 НК РФ отражены в таблице 3.

Таблица 3 - Размеры стандартных вычетов на детей на 2022 - 2023 год

На кого предоставляется	Условия предоставления	Размер, руб.	
		Для родных родителей или усыновителей	Для опекунов и попечителей
По 1 ребенку	Ребенок не достиг возраста 18 лет Ребенок-студент очного отделения, аспирант или ординатор не достиг возраста 24 лет	1 400 на каждого	
По 2 ребенку		1 400 на каждого	
На 3 и каждого следующего ребенка		3 000 на каждого	
Ребенок является инвалидом 1-й или 2-й группы	Ребенок не достиг возраста 18 лет Ребенок-студент очного отделения, аспирант или ординатор не достиг возраста 24 лет	12 000 на каждого	6 000 на каждого
Ребенок-инвалид	Ребенок не достиг возраста 18 лет		

На получение налогового вычета, имеют право не только родители, а также на данный вычет предоставляется право усыновителям или попечителем детей в соответствии с законодательством РФ. Необходимо отметить что, родители имеют право на получение налогового вычета на детей до тех пор, пока сумма их дохода не превысит 350 000 руб. После того как доход налогоплательщика достигает данной суммы детские вычеты не

предоставляются, согласно законодательства РФ. Начиная с начала прошлого года действует более подробный список доходов физических лиц, с которых нет необходимости платить НДФЛ, согласно действию № 374-ФЗ. В него входят доходы физлиц, представленные в форме денежной компенсации трат, следующих на оплату жилья при временном использовании. Такого рода компенсации определяются на законодательном уровне, органами местного самоуправления.

Правительство Российской Федерации прибегает к постоянному совершенствованию действующей системы налогообложения с целью развития экономики и обеспечения бюджетов различных уровней поступлениями [37].

К удержаниям из заработной платы сотрудников также относятся удержания по исполнительным документам поступающих от арбитражных судов и судебных приставов непосредственно по адресу места работы должника. Удержания по исполнительным документам поступающих от арбитражных судов и судебных приставов непосредственно по адресу места работы должника регулируются Федеральным Законом от 02.10.2007 № 229–ФЗ «Об исполнительном производстве». При поступлении в бухгалтерию нескольких исполнительных листов бухгалтерия придерживается порядка очередности удовлетворения требований взыскателя, которые отражены в законе в статье 111 Федерального Закона от 02.10.2007 № 229–ФЗ «Об исполнительном производстве» [23].

Удержания по инициативе руководителя, к ним можно отнести возмещение принесенного убытка организации, недостачи и потери от порчи ценностей.

После того как собраны документы на основании которых производится удержание из заработной платы бухгалтер обязан придерживаться утвержденной последовательности удержаний. Все удержания производится после того как бухгалтер удержит НДФЛ. Далее из оставшейся суммы бухгалтер удерживает суммы по исполнительным листам в части алиментов

на несовершеннолетних детей, возмещение вреда здоровью, смерти кормильца. После этого удерживаются прочие исполнительные листы. В последнюю очередь удерживаются взыскания по инициативе руководителя организации, за причиненный ущерб, списание недостач или вычет долгов перед организацией [37].

Обычно законодательством Российской Федерации ограничивается размер всех удержаний из заработной платы сотрудника, и в настоящее время он не может превышать 50% заработной платы. Однако есть ситуации, когда размер отчислений можно увеличить. Например, при отчислениях по исполнительным листам, процент увеличится до 70%. Среди причин отчислений также могут быть алименты на несовершеннолетних детей, компенсация вреда здоровью, компенсация вреда из-за смерти кормильца и другие. Их размер не ограничен законом и может быть больше 50% [38].

Корреспонденция по отражению удержаний из заработной платы представлена в таблице 4.

Таблица 4– Корреспонденция по отражению обязательных удержаний из заработной платы

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Документ-Основание
70	68 НДФЛ	Удержание налога на доходы физических лиц	Ведомость по начислению заработной платы
70	76	Удержание по исполнительному листу	Исполнительный лист
70	76	Удержание алименты по исполнительному листу	Исполнительный лист

Представленная выше таблица описывает типичные проводки, связанные с обязательными удержаниями зарплаты, основанными на ведомости начисления заработной платы и исполнительных листах. Одна из важных категорий обязательных удержаний - налоги на доходы сотрудников, которые зависят от их категории и имеют различные налоговые ставки. Кроме того, удержания могут происходить также по исполнительным листам,

которые вытекают из предписаний судов, контролирующих органов и прочих юридических инстанций [25, 39].

Начиная с момента получения исполнительного документа от взыскателя, лица, ответственные за выплату заработной платы или других периодических платежей, обязаны производить удержание денежных средств у должника в соответствии с требованиями, указанными в исполнительном документе. Это означает, что они несут ответственность за правильное удержание суммы, которую должник обязан выплатить, и перечисление ее в соответствии с требованиями взыскателя. Если данная обязанность не выполняется должным образом, то лица, отвечающие за выплату зарплаты, несут ответственность за свои действия в соответствии с законодательством.

После того как бухгалтерия начислила и удержала налог на доходы физических лиц с сотрудников организации, у нее возникает обязанность в течении трех дней произвести перечисление денежных средств в бюджет (п. 6 ст. 226 НК РФ). Исключение предусмотрено только для отпуска и больничных листов - НДФЛ должен быть оплачен в бюджет не позднее последнего дня месяца, в котором он начислен [20].

Удержания по инициативе работодателя - это вычеты из заработной платы сотрудника, которые производятся по решению компании. Это может включать в себя такие платежи, как налоги, страховки и другие выплаты, необходимые для работы сотрудника в компании. Также могут быть произведены вычеты за несоблюдение правил и дисциплины на работе, а также за использование бонусных программ и скидок, предоставляемых компанией. В целом, удержания по инициативе работодателя являются обязательными и могут быть применены в соответствии с законодательством и договором между работником и компанией [32].

Согласно статье 137 Трудового кодекса Российской Федерации, работодатель имеет право самостоятельно производить удержания по своей инициативе, включая следующие случаи:

- возврат аванса, предоставленного сотруднику в качестве

предоплаты, если он не выполнил свою работу. Таким образом, работодатель должен получить возмещение за неотработанный аванс, который был выдан как часть заработной платы;

- возврат непотраченных денежных средств, выданных заблаговременно в качестве аванса при командировках, переводах на другие места работы и других случаях;

- возврат избыточных выплат, которые были произведены в результате ошибок в расчетах или при нарушении норм труда со стороны работника. Кроме того, если работник получил избыточную оплату за счет представления поддельных документов об успешно выполненной работе, то суммы, выплаченные в связи с этим, должны быть возвращены по решению суда [29].

В таблице 5 представлены стандартные вычеты из заработной платы, которые производятся при удержании средств по инициативе работодателя.

Таблица 5 – Корреспонденция по отражению удержаний из заработной платы по инициативе работодателя

Дебет	Кредит	Описание операции	Документ-основание
70	73.2	Удержана с работника сумма возмещения причиненного им материального ущерба	Акт служебного расследования, приказ о возмещении ущерба
70	71	Удержана невозвращённая подотчётная сумма	Авансовый отчет работника
70	75	Приобретение работниками акций предприятия в счет заработной платы	Заявление работников, решение общего собрания акционеров
70	76	Удержания из зарплаты работников в пользу третьих лиц (членские и страховые взносы, алименты, погашение задолженности по коммунальным платежам, др. выплаты по решению суда, и т.д.)	Справка-расчет
70	94	Удержана сумма материального ущерба с установленных виновных лиц	Акт служебного расследования,

Подводя промежуточные итоги, можно утверждать, что работодатель

может удерживать сумму ущерба из зарплаты работника только по распоряжению и с согласия работника, если размер ущерба превышает его средний заработок за месяц. Для организации комиссии по служебному расследованию составляется отчёт о расследовании [25].

Удержания по инициативе работника. Сотрудник может самостоятельно заняться удержанием своей заработной платы.

Удержания совершаются на основании свободной воли работника, таковы правила:

- перечисление денежных средств на уплату профсоюзных взносов;
- отдача своих средств в благотворительные цели - это возможность каждого человека принести пользу обществу и проявить заботу о тех, кто нуждается в помощи;
- оплата задолженностей банку или другому кредитору в соответствии с графиком платежей;
- оплата страховых взносов [21].

Каждый месяц, в соответствии с согласованным коллективным договором, экономические службы должны выполнить все необходимые расчеты, переведя удержанные средства с дебета счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на кредитный счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Обязанность выплаты или перевода удержанных средств в пользу взыскателя возлагается на должника в течение трех дней, следующих за днем выплаты на заработную плату. Важно отметить, что перевод и перечисление средств осуществляется за счет средств должника.

Основные ошибки, которые могут возникнуть при удержании заработной платы, включают следующее. Во-первых, работодатель может уменьшить заработную плату работника только в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом РФ или другими федеральными законами. Следует избегать использования систем штрафов, которые незаконны и могут повлечь за собой ухудшение условий труда. Кроме того, работодатели не могут

применять к своим работникам за один раз вычеты в размерах, превышающих 20% всего заработка без согласия работника. Вторым видом ошибки может быть несоблюдение сроков, иных условий и порядка удержаний из заработной платы, таких как удержание денег за неотработанные дни отпуска или не выходым месячным сроком для добровольного возврата излишне выплаченных сумм. В третьих, неправильный расчет суммы вычетов на содержание несовершеннолетних детей по соглашению об уплате алиментов также является ошибкой. Все вычеты должны осуществляться только на основании заявления работника на добровольное удержание, а отсутствие такого заявления и перечисления несогласованных сумм денег также могут привести к правовым нарушениям [39].

1.4 Очередность и максимальные размеры удержаний

Статья 111 Федерального закона №229 «Об исполнительном производстве» устанавливает порядок удовлетворения требований взыскателей при исполнении судебных актов и иных исполнительных документов.

Согласно данной статье, первыми должны быть удовлетворены требования государства - налоговых и иных доходов в бюджет, взыскания по алиментам, возмещению ущерба, причиненного государству или муниципальному образованию, и штрафов, назначенных судом или иным уполномоченным органом [23].

Затем удовлетворяются требования пенсионных и иных социальных фондов, а также требования других организаций и граждан в порядке, установленном законодательством.

При наличии нескольких требований наложенных на одно и то же имущество, оно продается на аукционе, а полученные средства распределяются между взыскателями в соответствии с порядком, установленным законодательством.

Таким образом, статья 111 ФЗ №229 «Об исполнительном производстве» определяет общий порядок удовлетворения требований взыскателей, обеспечивая при этом приоритетность удовлетворения требований государства и социальных фондов, защищая интересы государства и граждан. Размер удержания из заработной платы может быть разным в зависимости от причины его наложения. В России максимальный размер удержания при исполнении судебного решения составляет 50% от заработной платы должника. Если удержание производится в связи с судебным приставом, то максимальный размер удержания составляет 25% от заработной платы должника. Также есть ограничения на сумму удержаний в зависимости от минимальной зарплаты в районе, где работает должник. Такие ограничения накладывает Трудовой Кодекс Российской Федерации. Однако следует учесть, что в некоторых случаях, например, если есть исполнительный лист, предельный размер удержаний может быть увеличен [23].

Для того чтобы подробно рассмотреть и ознакомиться с этой информацией, в таблице 6 приведены соответствующие данные по максимальным видам удержания.

Таблица 6 – Максимальные размеры удержаний

Вид удержания	Размер удержания	Основание
Налог на доходы физических лиц	Не более 50%	п.4 ст. 226 НК РФ
Возмещение материального ущерба, а также прочие удержания по инициативе работодателя	Не более 20%	ст. 138 ТК РФ
Любые виды алиментов по нотариально заверенному добровольному страхованию	Ограничений нет	ст. 110 СК РФ
Алименты на несовершеннолетних детей	Не более 70%	ч.3 ст.138 ТК РФ
Прочие виды алиментов	Не более 50%	ч.1 ст.138 ТК РФ
Возмещение вреда здоровью другого гражданина, ущерба от преступления, ущерба из-за утраты кормильца, в том числе по нескольким исполнительным документам	Не более 70%	ч.3 ст.138 ТК РФ
Удержание по прочим исполнительным документам, в том числе по нескольким	Не более 50%	п.4 ст.15 Закона от 29.12.2006г. № 225-ФЗ

Исходя из таблицы 6, можно также отметить, что начиная с суммы заработка работника, удерживается НДФЛ, а затем производится удержание других задолженностей работника. Немало важно понимать тот факт, что НДФЛ уменьшает первоначальный заработок. Несмотря на то, что по общему правилу процент удержаний не должен составлять более 20%, по другим удержаниям, например по возмещению вреда здоровью, ограничения по размеру удержания повышается до 70%, а в некоторых случаях даже не имеет ограничений вовсе. Также отметим порядок необходимых удержаний в соответствии с исполнительными документами: они производятся после вычета НДФЛ из заработной платы [20], [23].

Таким образом, бухгалтерский учет удержаний и их отражение в учете имеют важное значение для правильного и своевременного расчета зарплаты и налоговых платежей. Он позволяет компании точно рассчитывать зарплату для каждого работника, учитывая все удержания, такие как налоги, социальные отчисления, страховые взносы, пенсионные взносы и другие. Это также помогает управлять бюджетом компании и распределять ресурсы эффективнее. Если удержания не будут правильно отражены в учете, то это может привести к переплате или недоплате налогов, что может привести к штрафам и дополнительным расходам. Также бухгалтерский учет удержаний и их отражение позволяют предоставлять работникам полную и точную информацию о своей зарплате и удержаниях. Это создает прозрачность и доверие между работником и компанией [37].

2 Учет операций учета и контроль расчетов с персоналом организации по удержанию из оплаты труда в ООО «АСП»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «АСП»

Общество с ограниченной ответственностью «АСП» было зарегистрировано 18 августа 2016 года в едином государственном реестре юридических лиц и с тех пор находится на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 11 по Удмуртской Республике (код инспекции – 1832). Реквизиты организации ИНН 1831180971, ОГРН 1161832072390.

Юридический адрес организации: 426028, Респ. Удмуртская, г. Ижевск, ул. Пойма, д. 34 литер а, эт. 2.

Уставный капитал компании составляет 10 000 рублей, а учредителем и владельцем всех долей является Каринцев Константин Валерьевич.

ООО «АСП» успешно присоединилось к системе государственных закупок, которая позволяет получать новые возможности для развития.

Согласно данным на конец 2022 года, компания ООО «АСП» насчитывает 18 сотрудников, что на 3 человека меньше, чем в прошлом году.

Средний возраст компаний, занимающихся производством товарного бетона, составляет около 8 лет, тогда как ООО «АСП» существует уже 6 лет и 8 месяцев. Этот факт свидетельствует о стабильности и надежности бизнеса при надлежащем надзоре со стороны государственных органов.

Основное направление деятельности организации ООО «АСП» заключается в производстве товарного бетона (код по ОКВЭД 23.63), помимо этого она также занимается еще 24 дополнительными видами деятельности. ООО «АСП» имеет право осуществлять любые виды деятельности, не являющиеся запрещенными. В таком случае необходимо получить соответствующие разрешения и лицензии, если они требуются. Также организация может заниматься дополнительными видами деятельности,

которые соответствуют законодательству Российской Федерации. При этом ООО «АСП» должно соблюдать действующие законы и исполнять свои обязанности, чтобы успешно вести свой бизнес, не противоречащий уставу и законодательству Российской Федерации.

Дополнительные виды деятельности отражены в таблице 7.

Таблица 7 – Дополнительные виды деятельности ООО «АСП»

Код	Наименование
23.64	Производство сухих бетонных смесей
41.10	Разработка строительных проектов
41.20	Строительство жилых и нежилых зданий
42.11	Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
43.11	Разборка и снос зданий
43.12	Подготовка строительной площадки
43.21	Производство электромонтажных работ
43.22	Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
43.29	Производство прочих строительно-монтажных работ
43.31	Производство штукатурных работ
43.32	Работы столярные и плотничные
43.33	Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен
43.34	Производство малярных и стекольных работ
43.99	Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
46.73	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
49.41	Деятельность автомобильного грузового транспорта
68.20	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
68.31	Деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе
68.32	Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе
71.11.1	Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта
71.11.2	Деятельность по территориальному планированию и планировке территории
71.11.3	Деятельность в области ландшафтной архитектуры и консультативные услуги с области архитектуры
71.12	Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях
77.12	Аренда и лизинг грузовых транспортных средств

ООО «АСП» занимает значимую позицию на рынке благодаря масштабности своей деятельности и успешному функционированию на протяжении продолжительного времени. В связи с этим, наиболее важными являются финансовые показатели компании, которые мы рассмотрим ниже на рисунке 2.



Рисунок 2 – Организационная структура ООО «АСП»

Именно генеральный директор должен осуществлять линейное воздействие на всех участников структуры. Он же занимается и координацией потоков средств, которыми располагает организация. Он выступает уполномоченным лицом, управляет хозяйственной, производственной и финансовой активностью. Для этого у него есть весь объем прав, параллельно с этим он наделяется ответственностью за все рабочие процессы, уровень качества оказываемых услуг, техническое развитие организации, выстраивание бесперебойного обеспечения компании требуемыми ресурсами, реализацию приведенных в положениях договоров обязательств, создание оптимальных условия для трудовой деятельности и отдыха сотрудников.

Отдел закупа состоит из менеджеров по закупу, а также из нескольких сотрудников с обязанностями логистов. В обязанности логиста входит организация процесса доставки товаров в организацию с минимальными затратами на транспортировку, с сохранением оговорённых сроков которые указаны в документах, отслеживание всех форс мажорных ситуаций. В обязанности данного сотрудника, также входит мониторинг всех возможностей получения привлекательной цены от контрагентов и партнёров.

Логист проводит экономические расчёты по всем операциям, делает оценку их обоснованности и предоставляет на утверждение руководителю организации ООО «АСП». При необходимости данные сотрудника предлагают альтернативные варианты транспортировки товаров до места назначения, а именно на склад организации ООО «АСП». Сотрудник, который занимается непосредственно закупом в организации в своей работе придерживается должностной инструкции, согласно которой в его обязанности входит закупка товаров, взаимодействия с поставщиками и отслеживание возможных альтернативных поставщиков, которые выходят на данный рынок, мониторинг цен и отслеживание рыночных трендов. Данный сотрудник совместно с руководителем организации ООО «АСП» составляют долгосрочные планы по закупу необходимых товаров.

Отдел по работе с клиентами ООО «АСП» состоит из руководителя отдела продаж и менеджера. В ответственности руководителя входит отслеживание правомерности, всех сделок которые касаются приобретения автомобилей покупателями. Менеджер данного отдела составляет необходимые договора и прочую документацию для того, чтобы передать автотранспортные средства новому покупателю. Также менеджер по продажам реализует комплектующие товары, а именно запчасти. А финансовый отдел состоит из начальника и главного специалиста. В задаче начальника отдела входит отслеживание всех финансовых показателей, сопоставление из динамики, а также сопоставление их с показателями схожих организаций ведущих свою деятельность на данном рынке. Главный

специалист производит все необходимые финансовые расчёты для того, чтобы убедиться в финансово стабильном положении организации и для того, чтобы подтвердить, что деятельность организации ООО «АСП» ведётся экономически выгодно, и организация получает необходимую доходность.

Бухгалтерия организации ООО «АСП» состоит из главного бухгалтера и помощника бухгалтера. Главный бухгалтер в целом отвечает за ведение бухгалтерского учёта имущества и обязательств и занимается составлением годовой бухгалтерской отчётности. Помощник бухгалтера занимается первичной документацией, занимается введением кассовой дисциплины по расчётам с поставщиками, а также принятием денежных средства от покупателей как наличном виде, так и на расчётные счета.

Организация рабочего места в ООО «АСП» – это неотъемлемая часть рабочего процесса. Для выявления соответствий условий труда действующим нормативам и требованиям законодательства, руководитель ООО «АСП» вместе со специализированной аккредитованной организацией регулярно проводит специальную оценку условий труда (СОУТ). Все рабочие места предоставляемые ООО «АСП» соответствуют требованиям психофизиологии, эргономики и эстетики труда для каждой категории сотрудников.

Обеспечение безопасных условий труда возлагается на работодателя и работника, обязанности которых определены Трудовым кодексом РФ. ООО «АСП» обеспечивает безопасные условия труда и регламентирует поведение работающего. Сотрудники ООО «АСП» обязаны соблюдать требования охраны труда, которые прописаны в положении «Об охране труда» в организации, проходить инструктаж, проходить периодические медицинские осмотры, немедленно извещать своего непосредственного руководителя о любой ситуации, угрожающей жизни и здоровью людей.

Далее был проведен анализ основных экономических показателей ООО «АСП» на основании данных бухгалтерской отчетности: Бухгалтерский баланс за 2020 –2022 гг. (Приложение А), Отчет о финансовых результатах за 2020–2022 гг. (Приложение Б).

Основные экономические показатели ООО «АСП» за 2020 –2022 гг. отражены в таблице 8.

Таблица 8 - Экономические показатели ООО «АСП» за 2020–2022 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение в 2022 г. по сравнению с 2020 г.	
				Абс.	Отн., %
Выручка, тыс. руб.	819 515	1 030 741	1 437 282	617 767	75,38
Полная себестоимость (себестоимость + коммерческие расходы + управленческие расходы), тыс. руб.	787 339	990 966	1 380 417	593 078	75,33
Прибыль от продаж, тыс. руб.	32 176	39 775	56 865	24 689	76,73
Чистая прибыль, тыс. руб.	12 900	1 993	20 524	7 624	59,10
Стоимость имущества (активов), тыс. руб.	210 050	345 768	323 987	113 937	54,24
Стоимость основных средств, тыс. руб.	5 343	5 276	7 575	2 232	41,77
Стоимость оборотных активов, тыс. руб.	204 698	340 463	316 239	111 541	54,49
Среднесписочная численность работников, чел.	22	21	18	-4	-18,18
Затратоемкость продукции, руб./руб.	0,96	0,96	0,96	0,00	0,00
Рентабельность продаж, %	3,93	3,86	3,96	0,03	0,76
Рентабельность имущества (активов), %	6,14	0,58	6,33	0,19	3,09
Коэффициент оборачиваемости имущества (активов), оборотов	3,902	2,981	4,436	0,534	13,69
Фондоотдача, руб./руб.	153,381	195,364	189,740	36,359	23,71
Фондоемкость, руб./руб.	0,007	0,005	0,005	-0,002	-28,57
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	243	251	421	178	73,28
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, оборотов	4,004	3,027	4,545	0,541	13,51
Производительность труда, тыс. руб./чел.	37 251	49 083	79 849	42 598	114,36

В течение рассматриваемого периода компания ООО «АСП» заметно увеличила свою выручку на 617 767 тыс. рублей, что соответствует +75,38% в целом за период, или +20,59% в среднем на каждый год. Этот показатель продемонстрировал стабильный рост в течение всего периода (увеличение на +211 226 тыс. рублей, то есть +25,77% в 2021 году, и на +406 541 тыс. рублей, или +39,44% в 2022 году). В общем с учетом этого показателя, можно сделать вывод, что увеличение выручки оказало положительное влияние на финансовые результаты компании.

Полная себестоимость ООО «АСП» продемонстрировала негативную тенденцию, увеличившись на 593 078 тыс. рублей, это составило +75,33% в целом за период или +20,58% в среднем на каждый год. Показатель данного показателя был в целом стабильным и продемонстрировал ежегодный рост (увеличившись на +203 627 тыс. рублей, что составляет +25,86% в 2021 году, и на +389 451 тыс. рублей, или +39,30% в 2022 году). Получается, что рост себестоимости повлиял негативно на финансовые результаты компании. Затратоемкость основной деятельности компании не менялась в начале и конце периода: на каждый рубль выручки приходилась полная себестоимость в размере 96 копеек. Выручка росла быстрее (+75,38%) по сравнению с ростом себестоимости (+75,33%), что означает, что компания получила экономию себестоимости.

Компания получала положительный финансовый результат от продаж на протяжении всего анализируемого периода. В 2020 году сумма прибыли от продаж составила 32 176 тыс. рублей, что равно 3,93% от выручки. В 2021 году этот показатель составил 39 775 тыс. рублей или 3,86% от выручки, а в 2022 году увеличился до 56 865 тыс. рублей или 3,96% от выручки.

Прибыль от продаж была стабильной и увеличивалась ежегодно (увеличилась на +7 599 тыс. рублей, то есть +23,62% в 2021 году, и на +17 090 тыс. рублей, или +42,97% в 2022 году). Положительная динамика прибыли от продаж указывает на то, что при прочих равных условиях эффективность деятельности повысилась. В целом за весь период рассматриваемый

показатель повысился, что положительно отражает динамику данного показателя.

Компания была рентабельной на протяжении всего периода продаж. Значение соответствующего показателя в 2020 году составляло 3,93%. В 2021 году он снизился до 3,86%, что представляет собой сокращение на 0,07 (3,86-3,93) процентных пункта.

В 2022 году показатель увеличился на 0,10 процентных пункта (3,96-3,86) и составил 3,96%. Прибыльность продаж повысилась в целом за весь период, что свидетельствует о хорошей динамике рассматриваемого показателя финансового состояния.

Чистый финансовый результат компании также был положительным на протяжении всего обозреваемого периода. В 2020 году компания получила прибыль в размере 12 900 тыс. рублей или 1,57% от выручки. В 2021 году этот показатель составил 1 993 тыс. рублей или 0,19% от выручки, а в 2022 году увеличился до 20 524 тыс. рублей или 1,43% от выручки.

Динамика данного показателя была нестабильной: в 2021 году снижение составило 10 907 тыс. рублей, или 84,55%, а в 2022 году прирост был равен +18 531 тыс. рублей, то есть +929,80%.

В целом же за рассматриваемый период увеличение чистой прибыли позволяет сделать вывод, что при прочих равных условиях эффективность деятельности повысилась. В целом за весь период рассматриваемый показатель повысился, что положительно отражает динамику данного показателя.

Использование активов компании было рентабельным на протяжении всего рассматриваемого периода. Значение соответствующего показателя в 2020 году составило 6,14%. В 2021 году показатель снизился до 0,58%, что представляет собой сокращение на 5,56 процентных пунктов. В 2022 году показатель увеличился на 5,75 процентных пунктов (составил 6,33%). В целом за рассматриваемый период прибыльность активов повысилась, что отражает положительную динамику этого показателя финансовой стабильности.

2.2 Бухгалтерский учет удержаний в ООО «АСП»

В ООО «АСП» осуществляется бухгалтерский и налоговый учет с помощью специализированной программы 1С «Бухгалтерия 8.2» и «Зарплата и кадры». Для оформления хозяйственных операций используются типовые первичные документы, которые утверждены законодательством. Налоговый учет ведется в соответствии с рекомендациями ИФНС России в специальных регистрах, а данные для обоих учетных целей регистрируются в типовых формах первичных документов ООО «АСП» осуществляет свою деятельность на общей системе налогообложения. Структура бухгалтерии ООО «АСП» отражена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Структура бухгалтерии ООО «АСП»

Руководитель ООО «АСП» несет ответственность за организацию бухгалтерского учета, через обеспечение выполнения учета документов и сведений всеми сотрудниками. Главный бухгалтер, уполномоченный на ведение бухгалтерского учета, руководит бухгалтерским отделом и обязан обеспечить полное, своевременное и достоверное представление финансовой отчетности. Бухгалтерский учет в компании ООО «АСП» проводится согласно учетной политике, которая содержит все важные аспекты, касающиеся управления активами и обязательствами этой организации. Учетная политика компании составляется заранее на период ее действия и может быть изменена только в случае изменения законодательства или других обстоятельств, предусмотренных законами Российской Федерации. Данная политика должна быть подписана главным бухгалтером и генеральным директором. Учетная

политика является необходимой инструкцией по ведению бухгалтерского учета в компании и включает в себя все основные требования и положения, а также график первичной документации и методы ее обработки.

Исследуемая организация ООО «АСП» ведёт налоговый учёт в регистрах, которые рекомендует использовать Федеральная налоговая служба. Бухгалтерский и налоговый учёт в исследуемой организации ООО «АСП» ведётся с применением автоматизированной системы ведения бухгалтерского учёта, в настоящее время применяется программа версии 1 С бухгалтерия 8.2. Необходимо отметить, что в организации ООО «АСП» не составляется рабочий план счетов, связи с чем применяется план счетов который рекомендует Министерство финансов Российской Федерации, согласно приказа о плане счетов и инструкции по его применению.

В соответствии с Трудовым кодексом РФ и прочими федеральными законами, удержания из заработной платы работника допускаются лишь в тех случаях, которые прописаны законодательством. Первая глава настоящей выпускной квалификационной работы рассматривает вопросы, связанные с данной темой.

В ООО «АСП» к обязательным удержаниям относятся налог на доходы физических лиц и удержания по исполнительным документам. Основная ставка налога на доходы физических лиц составляет 13%. Однако, если доходы сотрудника превышают 5 000 000 руб. в год, ставка налога повышается до 15%, начиная с превышения.

Кроме того, сотрудники ООО «АСП» могут претендовать на стандартные налоговые вычеты, в частности, на вычеты на детей. Размеры стандартных налоговых вычетов на детей утверждены в соответствии с законодательством, в частности, в соответствии со статьей 218, пункт 3 Налогового кодекса РФ.

Налоговый вычет – это возможность уменьшить облагаемый НДФЛ доход на определенную сумму, что позволяет уплатить налог в меньшем размере. Кроме того, вычет на детей возможен для каждого месяца

календарного года до тех пор, пока доход работника, подлежащий налогообложению по ставке, указанной в пункте 1 статьи 224 Налогового кодекса РФ, не достигнет 350 000 рублей. Однако, если доход работника начинает превышать пороговую сумму в течение месяца, то предоставление данного вычета нужно прекратить, согласно пункту 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ.

Согласно статье 137 Трудового кодекса РФ, удержания из заработной платы работника могут быть осуществлены в соответствии с законодательством только в тех случаях, которые предусмотрены законом.

При налогообложении гарантийных выплат необходимо определить их вид, поскольку порядок налогообложения различных видов гарантийных выплат определяется в зависимости от их вида в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Дополнительные сведения по данной теме могут быть найдены в таблице 9.

Таблица 9 - Порядок обложения НДФЛ и страховыми взносами гарантийных выплат

Тип выплаты	Основание начисления	Облагается НДФЛ
Отпускные (в том числе компенсация неиспользованного отпуска)	График отпусков, заявление работника	Да
Пособие по беременности и родам	Листок нетрудоспособности	Нет
Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет	Заявление сотрудницы	Нет
Средний заработок за период командировки	Приказ о направлении в командировку, проездные документы	Да
Средний заработок донорам	Справка от медицинского учреждения	Да
Пособие по временной нетрудоспособности	Листок нетрудоспособности	Да

Для расчета заработной платы каждого работника на организации используются расчетные ведомости - «Т-49», (Приложение Г), и «Т-51», (Приложение Д), которые являются регистрами аналитического учета и

составляются в соответствии с категориями работников, видами оплат и удержаний.

В графах «Удержано» и «Зачтено» указываются суммы удержаний из заработной платы, включая аванс за первую половину месяца, налог на доходы физических лиц, алименты и другие. А в графу «К выплате» заносится сумма, которую необходимо выплатить работнику, рассчитанная как разница между начисленными и удержанными суммами. Расчетные ведомости заполняются на основе данных, указанных в лицевых счетах работников (Приложение Е).

Расчетно-платежная ведомость, (Приложение Г) и платежное поручение, (Приложение Ж), являются основными документами при проведении выплаты заработной платы. С учетом этих критериев, работодатель должен очень внимательно производить все необходимые расчеты и переводы для избежания ошибок и проблем с юридической стороны.

Заработная плата должна быть не ниже установленного МРОТ -16 24 2 руб на 2023 год [8]. Нарушений выплат и удержаний из заработной платы регулируются КоАП РФ [7]

Рассмотрим пример расчета НДФЛ в ООО «АСП»: За расчетный период сотруднице организации, Лещенко И.Г, начислена зарплата в размере 58 000 рублей. В соответствии с налоговым законодательством, Лещенко И.Г имеет право на получение налогового вычета на ребенка (5 лет). Согласно заявлению, которое было написано Лещенко И.Г и хранится в бухгалтерии, ей предоставляется данный налоговый вычет. ООО «АСП», организация, где работает Лещенко И.Г, является налоговым агентом и обязана рассчитать и перечислить сумму НДФЛ в бюджет не позднее следующего за днем выдачи заработной платы дня. Налоговая база для расчета НДФЛ составляет 56 600 рублей после вычета налогового вычета на ребенка в размере 1 400 рублей.

Таким образом, сумма НДФЛ, подлежащая перечислению в бюджет составляет 7 358 рублей, что составляет 13% от налоговой базы.

Бухгалтерский учет налога на доходы физических лиц в ООО «АСП» с заработной платы Лещенко И.Г представлен в таблице 10.

Таблица 10 - Бухгалтерские операции по учету налога на доходы физических лиц

Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Документ-основание
		Дебет	Кредит	
Начислена заработная плата	58 000,00	20	70	Расчетно-платежная ведомость
Удержан НДФЛ с оплаты труда	7 358,00	70	68-1	Регистр налогового учета
Перечислен НДФЛ в бюджет	7 358,00	68-1	51	Платежное поручение
Выплачена заработная плата за минусом НДФЛ	50 642,00	70	51	Справка-расчет, платежное поручение, договор с банком

В ООО «АСП» расчет налога этого типа проводится в соответствии со статьей 225 Налогового кодекса РФ. Правила этого раздела предусматривают, что налоговый период заканчивается расчетом суммы налога, которую необходимо уплатить по каждому виду доходов, полученных налогоплательщиком, если дата получения этих доходов приходится на данный налоговый период.

Если на предприятии поступил исполнительный лист, то работодатель обязуется осуществить удержание алиментов. Размер удержания зависит от числа несовершеннолетних детей:

- 1/4 от суммы дохода - на одного ребенка;
- 1/3 - на двоих;
- 1/2 - на троих и более.

Учет удержаний по алиментам производится после начисления НДФЛ. Общая сумма удержания не может превышать 70% от начисленной зарплаты,

отпускных, премий, пособий и других видов доходов, в соответствии с перечнем, утвержденным Приказом № 841 от 18.07.96 года.

Рассмотрим пример расчета удержаний по исполнительным листам в ООО «АСП». В данном случае у сотрудника Бакулина М.М имеется несовершеннолетний ребенок, на которого удерживаются алименты по исполнительному листу в размере 25%. Заработная плата сотрудника в ноябре 2022 года составляла 25 300 рублей. НДФЛ за ноябрь 2021 года составила $(25\ 300 - 1400) * 13\% = 3\ 107$ рублей.

Таким образом, сумма удержания по исполнительному листу будет равна $(25\ 300 - 3\ 107) * 25\% = 5\ 548,25$ рублей.

Необходимо учесть, что бухгалтерский учет удержания по исполнительному листу также должен быть представлен в соответствующей таблице. Таблица 11 содержит информацию о удержании по исполнительному листу в ООО «АСП» у сотрудника Бакулина М.М.

Таблица 11 - Бухгалтерские операции по учету удержаний по исполнительному листу

Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Документ-основание
		Дебет	Кредит	
Удержана сумма по исполнительному листу с оплаты труда (25%)	5 548,25	70	76-1	Справка расчет бухгалтерии, Исполнительный лист
Перечислена удержанная сумма получателю на расчетный счет	5 548,25	76-1	51	расчет бухгалтерии, Исполнительный лист, платежное поручение

Важно помнить, что удержанные алименты должны быть перечислены на счет, указанный в исполнительном листе, в течение 10 дней со дня начисления заработной платы. Это требование закона и нарушение его может повлечь за собой неблагоприятные последствия для компании.

Каждый квартал ООО «АСП» обязано представлять отчетность о доходах физических лиц и удержанных налогах по форме 6-НДФЛ в

налоговый орган. Это необходимо из-за существования налога на доходы физических лиц (НДФЛ), который удерживается из заработной платы всех сотрудников, а последующие удержания производятся с вычетом этого налога. Работодатель обязан соблюдать размеры всех удержаний, включая обязательные, по инициативе работодателя и работника. Также все работодатели обязаны начислять страховые взносы при каждой облагаемой выплате в пользу своих сотрудников и перечислять деньги в бюджет.

В 2022 году действовали следующие тарифы по страховым взносам:

- ПФР – 22%;
- ФОМС – 5,1%;
- ФСС – 2,9%.

Размеры ставок, по которым производится уплата страховых взносов в 2023 году, зафиксированы ст. 426 НК РФ.

Начиная с 2023 года, заступает в силу единый процент страховых взносов в размере 30%, при условии, что размер налоговой базы не превышает максимальную предельную величину. Впоследствии, этот процент постепенно уменьшается с 30% до 15,1%.

Рассмотрим представленный пример, который отражает начисление страховых взносов на бухгалтерских счетах. В декабре 2022 года зарплата работника Саенко Ю.В. составила 22 500 рублей, однако из-за отпуска без содержания, сотрудник 1 был учтен не в полном объеме. По расчетам была начислена заработная плата в размере 22 500 рублей.

Кроме того, стоит учитывать следующие страховые взносы: взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР) в размере 22% - 4 950 рублей, взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС) в размере 2,9% - 625,50 рублей и взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС) в размере 5,1% - 1 147,50 рублей.

Информация об оплате труда и начислении страховых взносов в ООО «АСП» и их учете во внебюджетные фонды отражается на бухгалтерских

счетах. Таким образом, данные о расчетах по заработной плате Саенко Ю.В. и страховых взносах представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Бухгалтерские операции по учету страховых взносов Саенко Ю.В в декабре 2022 года

Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Документ-основание
		Дебет	Кредит	
Начислена заработная плата	22 500,00	20	70	Расчетно-платежная ведомость
Начислены взносы в ПФР	4 950,00	20	69–2	Справка-расчет, платежное поручение
Перечислены взносы в ПФР	4 950,00	69–2	51	Справка-расчет, платежное поручение
Начислены взносы в ФСС	625,50	20	69–1	Справка-расчет, платежное поручение
Перечислены взносы ФСС	625,50	69–1	51	Справка-расчет, платежное поручение
Начислены взносы в ФФОМС	1 147,50	20	69–3	Справка-расчет, платежное поручение
Перечислены взносы в ФФОМС	1 147,50	69–3	51	Справка-расчет, платежное поручение

С 2023 года бухгалтер ООО «АСП» отражает данные операции единым платежом на уплату страховых взносов. Бухгалтерские операции по учету страховых взносов Саенко Ю.В в январе 2023 года отражены в таблице 13.

Таблица 13 - Бухгалтерские операции по учету страховых взносов Саенко Ю.В в январе 2023 года

Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Документ-основание
		Дебет	Кредит	
Начислен единый страховой тариф	6750,00	20	69	Расчетно-платежная ведомость
Перечислен единый страховой тариф	6750,00	69	51	Справка-расчет, платежное поручение

Компания ООО «АСП» занимается бухгалтерским учетом и каждый квартал отправляет в ИФНС отчет по страховым взносам. Этот отчет должен

быть отправлен до 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. При расчете заработной платы ООО «АСП» обязано предоставлять в ИФНС расчет по страховым взносам в установленные сроки, включая все сведения о начисленных страховых взносах. Форма расчета, которую использует компания, соответствует 4-ФСС. Согласно законодательству, страхователь должен выплачивать страховые взносы ежемесячно до 15-го числа календарного месяца. Если указанный срок выплаты приходится на выходной день или нерабочий праздничный день, срок считается продленным до следующего рабочего дня.

В организации ООО «АСП» работники осуществляют оплату своих членских взносов в профсоюз, которые удерживаются из их заработной платы с их письменного согласия. Ежемесячно профсоюзные взносы перечисляются в соответствии с установленным порядком, который фиксирован в коллективном договоре и межотраслевом соглашении, согласно пунктам 5 и 6 статьи 377 Трудового кодекса РФ и пунктам 3 и 4 статьи 28 Федерального закона от 12.01.1996 года. Далее на примере сотрудника Иваненко К.А рассмотрим порядок расчета и удержания профсоюзных взносов. В декабре 2022 года сотруднику начислена заработная плата в размере 60 678,01 руб. В ООО «АСП» имеется профсоюз. Бухгалтерские записи по учету расчетов с персоналом по оплате профсоюзных взносов работником Иваненко К.А в ООО «АСП» декабрь 2022 г. отражены в таблице 14.

Таблица 14 - Бухгалтерские записи по учету расчетов с персоналом по оплате профсоюзных взносов работником Иваненко К.А в ООО «АСП» декабрь 2022 г.

Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Документ основание
		Дебет	Кредит	
Начислена заработная плата Иваненко К.А	60 678,01	20	70	Расчетно- платежная ведомость

Продолжение таблицы 14

Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Документ основание
		Дебет	Кредит	
Отражаются суммы удержанного налога на доходы физических лиц с заработной платы Иваненко К.А	7 888,14	70	68	Регистр налогового учета
Отражается выплата денежных средств заработной платы Иваненко К.А на расчетный счет в банке «зарплатный проект»	52 789,87	70	51	Справка- расчет, платежное поручение, договор с банком
Удержание профсоюзных взносов из зарплаты	606,78	70	76	Заявление работника
Перечисление взносов на счет профсоюза	606,78	76	51	Платежное поручение

По письменному заявлению работника, представленному в бухгалтерию, из его заработной платы производятся удержания на уплату профсоюзных взносов. Размер взносов в профсоюз составляет 1% от зарплаты. Выплата денежных средств заработной платы осуществляется на расчетный счет в банке сотрудника по системе «зарплатный проект».

Сотруднику Антову С.А. в декабре 2022 года начислена заработная плата в размере 38 000 руб. согласно штатного расписания. Сотрудник не имеет детей, и не имеет право на налоговый вычет на детей. Согласно приказа руководителя ООО «АСП» сотруднику объявлено взыскание в счет возмещения недостачи на сумму 1000 руб., также по заявлению работника бухгалтерия удерживает платеж на погашение займа. В бухгалтерии организации произведены следующие записи на счетах бухгалтерского учета (таблица 15).

Таблица 15 - Бухгалтерские записи по учету расчетов с Иваненко К.А в части удержаний из заработной платы за декабрь 2022 г.

Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Документ основание
		Дебет	Кредит	
Начислена заработная плата	38 000	20	70	Расчетно-платежная ведомость

Продолжение таблицы 15

Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Документ основание
		Дебет	Кредит	
Удержан НДФЛ	4 940	70	68	Регистр налогового учета
Удержана сумма возмещения недостачи	1 000	70	73.02	Договор о материальной ответственности
Удержано в счет погашения займа	475,9	70	73.01	Договор беспроцентного займа

Согласно данным, исследуемая организация ООО «АСП» следует всем требованиям законодательства РФ в своей бухгалтерской деятельности. Компания применяет специальную программу «1С: Бухгалтерия 8.2», которая позволяет ей эффективно осуществлять налоговый и бухгалтерский учет.

ООО «АСП» тщательно следит за соблюдением всех нормативно-правовых актов и положений, связанных с оплатой труда, что отражается в нашем методичном учете расчетов и выплат кадровому составу. В исследуемой организации ООО «АСП» взаимоотношения между работниками и компанией должны строиться на прозрачности, и выражаем это в практике доставки заработной платы дважды в месяц на банковские карты наших сотрудников.

В исследуемой организации ООО «АСП» используется синтетический учет для отслеживания и контроля расчетов с персоналом по оплате труда. Этот учет ведется в учетной системе на счете номер 70. В то же время, проводится аналитический учет, при котором каждый сотрудник фиксируется в отдельности. Это позволяет проверять точность расчетов и обнаруживать возможные ошибки.

Исследуемая организация ООО «АСП» обязуется производить все бухгалтерские операции в соответствии с действующим законодательством. Все операции проводятся своевременно для обеспечения прозрачности и надежности финансовой отчетности.

3 Контроль и совершенствование учета удержаний из заработной платы

3.1 Контроль учета удержаний из заработной платы работника

Контроль учета удержаний из заработной платы работника – это процесс, который включает в себя следующие действия:

- Проверка правильности расчета удержаний. Работодатель должен убедиться, что сумма удержаний соответствует законодательству и договоренностям с работником;
- контроль за сроками начислений и удержаний. Работодатель должен соблюдать установленные законодательством сроки начисления и удержания сумм из заработной платы;
- учет и отслеживание удержаний из заработной платы. Работодатель должен вести учет всех удержаний и своевременно отчитываться перед работником по этому вопросу;
- контроль за своевременной выплатой заработной платы после удержаний. Работодатель должен гарантировать работнику право на получение оставшейся после удержаний суммы заработной платы в срок;
- учет и контроль за соответствием удержаний договоренностям с работником. Работодатель должен уважать договоренности, заключенные с работником в письменной форме о возможных удержаниях из заработной платы.

Предлагаем организовать тестирование системы бухгалтерского учета и контроля исследуемой организации ООО «АСП» в таблице с 16. Будем проверять работу системы на соответствие требованиям законодательства РФ и эффективность ее использования. По данным проведённого тестирования можно отметить, что внутривладельческий аудиторский риск ООО «АСП» находится на среднем уровне, поскольку в процентном соотношении

составляет 85 %, что свидетельствует о том, что система организации бухгалтерского учёта в целом отвечает требованиям достоверности.

Таблица 16 - Тестирование системы бухгалтерского учета в ООО «АСП»

Вопрос	Да	Нет
Имеется ли на предприятии учетная политика	+	0
Разработан и утвержден приказ об учетной политике	+	0
Утвержден рабочий план счетов	+	0
Разрабатывается ли график документооборота	+	0
Имеются ли лицензии на виды деятельности, указанные в Уставе	+	0
Соответствуют ли виды деятельности, указанные в Уставе, осуществляемым	+	0
Утверждена ли организационная структура бухгалтерской службы	+	0
Использует ли предприятие автоматизированные программы	+	0
Соблюдаются ли положения о трудовом законодательстве	+	0
Ведутся электронные трудовые книжки	+	0
Составляются ли на предприятии расчетно-платежные ведомости	+	0
Сопоставляется ли начисленная заработная плата с данными отчет по расчетам с внебюджетными фондами	+	0
Имеются ли должностные инструкции работников по оплате труда	0	+
На основании штатного расписания устанавливаются ставки и оклады	+	0
Все ли работники получают заработную плату через кассу	+	0
Депонируется ли не полученная в срок заработная плата		+
Ведутся ли на рабочих трудовые книжки	+	0
Ведутся табели учета рабочего времени	+	0
Используется ли во всех случаях типовые документы и регистры	0	+
Достоверны ли первичные документы	+	0

Результаты тестирования системы внутреннего контроля ООО «АСП» представлены в таблице 17.

Таблица 17 - Тестирование системы внутреннего контроля ООО «АСП»

Вопрос	Да	Нет
Соответствует ли форма ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда утвержденной форме	+	-
Ведется ли контроль за выполнением документооборота	+	-
Соответствие отражения операций законодательству РФ	+	-
Соответствие законодательству организации хранения документов	+	-

Продолжение таблицы 17

Вопрос	Да	Нет
Осуществлялись ли налоговые проверки	0	+
Осуществляется ли контроль на всех участках бухгалтерского учета	+	0
Производится ли сверка расчетов	+	0
Наличие положения о порядке инвентаризации расчетов	+	0
Разработаны ли на предприятии должностные инструкции с распределением обязанностей	+	0
Осуществление арифметической проверки правильности бухгалтерских записей, их своевременности	+	0
Соответствует ли полнота раскрытия информации о расчетах с персоналом по оплате труда в учетной политике организации ПБУ 1/2008	+	0
Обеспечена ли сохранность активов и бухгалтерских записей	+	0
Проверяется ли отделом кадров соответствие применяемых окладов и разрядов рабочих, установленных в штатном расписании	+	0
Проверяют ли периодически начисления по оплате труда внутренние аудиторы	0	+
Применяют ли ПК при начислении заработной платы	+	0
Сопоставляется ли начисленная заработная плата с данными отчетов по отчислениям во внебюджетные фонды	+	0
Нет ли случаев включения в табель и другие документы вымышленных лиц		+
Проверяется ли по существу начисленная оплата труда	+	0
Проверяется ли списочный состав работников	+	0
Имеется ли отдел внутреннего аудита	0	+

По данным проведенного тестирования можно отметить, что система внутреннего контроля ООО «АСП» находится на низком уровне, поскольку в процентном соотношении составляет 80 %, что свидетельствует о том, что система организации внутреннего контроля хоть и отвечает требованиям достоверности, но требует особого контроля со стороны руководства, для избежания выявления рисков мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемой организации.

На основании проведенного исследования разработана общая стратегия контрольной проверки расчетов с персоналом по оплате труда в части удержаний, представленная в таблице 18.

Таблица 18 - Стратегия контрольной проверки расчетов с персоналом в части удержаний из заработной платы в ООО «АСП»

Планируемые работы	Проверяющий	Период проведения контрольной проверки
Сбор информации об экономическом субъекте, планирование аудита. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Изучение внутренней среды организации, оценка рисков.	Ивченко И.А	01.02.2023- 03.02.2023
Проведение контрольной проверки на участке расчетов с персоналом по оплате труда в части удержаний	Ивченко И.А	04.02.2023- 18.02.2023
Подготовка заключения по результатам проведенной проверки	Ивченко И.А	19.02.2023- 21.02.2023

Нужно сказать, что, приступая к созданию стратегии и плана контрольной проверки, проверяющему нужно собрать воедино определенную информацию, касательно проверяемой компании и итогов выполненных аналитических процедур. Именно посредством реализации последних ей ему определить сферы, которые наиболее важные для проведения контроля. Более детальные процедуры контрольной проверки указаны в программе проверки, представленной в таблице 19.

Таблица 19 - Программа контрольной проверки расчетов в части удержаний из заработной платы в ООО «АСП»

Проверяемая организация	ООО «АСП»	
Проверяемый период	с 01.01.2022 – 31.12.2022 гг.	
Период проведения контрольной проверки	с 01.02.2023 г. по 21.02.2023 г.	
Виды работ	Исполнитель	Период проведения
Проверка наличия внутренних документов по оплате труда	Ивченко И.А	04.02.2023- 07.02.2023
Проверка начисления заработной платы	Ивченко И.А	08.02.2023- 12.02.2023
Проверка правомерности удержаний из заработной платы	Ивченко И.А	13.02.2023- 15.02.2023
Проверка расчетов взносов во внебюджетные фонды	Ивченко И.А	16.02.2023- 18.02.2023
Проверка отражения расчетов по оплате труда на счетах бухгалтерского учета	Ивченко И.А	19.02.2023- 21.02.2023

Этот документ для считается инструкцией и инструментом контроля над

выполнением работы в ООО «АСП» .

При проверке правильности удержаний необходимо убедиться в их законности и документальном подтверждении. Также следует проверить своевременность перечисления удержанных сумм в соответствующие направления: налоги на бюджет, задолженность перед торговыми предприятиями и алименты для истцов. Особое внимание следует уделить проверке удержаний уволенных сотрудников за проверяемый период. При выплате заработной платы общий размер всех удержаний не должен превышать 50% заработка.

При проверке операций по удержанию подоходного налога необходимо учитывать, что этот налог начисляется и удерживается юридическими лицами и предпринимателями. Ежемесячно он удерживается с дохода физических лиц по установленным ставкам. В процессе проверки следует убедиться в правильности расчета налога для разных категорий сотрудников и учета налоговых вычетов.

Следует иметь в виду, что определенные виды доходов не включаются в налогооблагаемую базу, например, пособия по государственному социальному страхованию и государственному социальному обеспечению, а также алименты, получаемые в соответствии с законодательством.

При анализе обязательных удержаний необходимо убедиться в наличии соответствующей документации, такой как исполнительные листы, акты ревизии и приказы на возмещение материального ущерба. Проверка обязательного удержания алиментов на содержание детей включает в себя анализ правильности их размера в соответствии с законодательством, а также проверку правильности их вычета из общей суммы доходов.

Проведенная проверка учета удержаний из заработной платы работников в ООО «АСП» нарушений не выявила.

В заключении можно отметить, что важным этапом проверки правильности расчетов по оплате труда является анализ ставок и окладов. Не стоит забывать о контроле за кредиторской задолженностью на счету 70

«Расчеты с персоналом по оплате труда». Кроме этого, необходимо отслеживать правильность начисления заработной платы и контролировать удержания из оплаты труда на основе выборочных проверок. Главный бухгалтер ответственен за полный контроль над ведением бухгалтерского учета на предприятии, включая контроль за учетом удержаний из заработной платы. Среди необходимых мер для поддержания высокого уровня контроля включено ведение плана счетов бухгалтерского учета с необходимой разбивкой по субсчетам и выдача задач по контролю за расчетами по оплате труда. Контроль за удержаниями из заработной платы является неотъемлемой частью контроля расчетов по оплате труда и помогает сохранять финансовую дисциплину на предприятии.

3.2 Совершенствование учета удержаний из заработной платы работника на предприятии ООО «АСП»

С целью повышения качества бухгалтерского учета удержаний из заработной платы в ООО «АСП», а также для оптимизации деятельности предприятия было решено провести следующие меры:

- предоставить сотрудникам бухгалтерского отдела ООО «АСП» возможность принять участие в курсах повышения квалификации. В дополнение к основной программе обучения, они получают необходимые практические и теоретические знания для эффективного управления налоговым и учетным учетом;
- оформить сетевую подписку на главные новости в области учета удержаний и расчетов НДФЛ, удержаний по исполнительным листам. Также по возможности привлечь специалистов, занимающихся этой темой, для обмена опытом;
- создать специальную форму заявления для предоставления стандартных налоговых вычетов на детей, в которой приводятся данные о

каждом ребенке сотрудника без разграничения детей на совершеннолетних и более младших;

- для минимизации числа ошибок было решено улучшить внутренний контроль удержаний из заработной платы. Также было решено провести дополнительную проверку всех учетных книжек, чтобы контролировать правильность проведения этих операций;

- было принято решение осуществлять расчеты с кадровым составом по оплате труда с помощью программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8.3». Кроме того, было решено изменить подход к оформлению документации, чтобы обеспечить ее более точное и быстрое заполнение.

При рассмотрении программы 1С «Бухгалтерия 8.2» становятся очевидными ее основные минусы:

- система, предлагаемая разработчиками, не всегда соответствует запросам бухгалтерии. Ведь данные в программе содержатся в том виде, который создают программисты, что может затруднять их систематизацию;

- объем данных и их связей, соединяющих их между собой, может привести к ошибкам в принятии решений. Дополнительные программы с обширными функциональными возможностями также могут вызывать сложности при их применении, а обработка данных может увеличиваться в несколько раз;

- в целом, эти факторы существенно ограничивают эффективность и простоту использования программы, поэтому при ее использовании следует учитывать эти минусы.

На данный момент программное обеспечение «Бухгалтерия 8.2» от 1С устарело и ООО «АСП» необходимо перейти на более актуальное решение - «1С: Зарплата и управление персоналом 8.3». Новая программа имеет расширенный функционал, включая расчет зарплат, налогов и взносов соответствующих требованиям закона, фиксацию начисленной заработной платы и

налогов в расходах компании, денежные расчеты с сотрудниками, учет и автоматизацию кадрового делопроизводства, и набор сотрудников.

Использование этой программы поможет упростить процесс оформления взаиморасчетов с работниками и управления расходами предприятия, связанными с оплатой труда кадрового состава.

«1С:Зарплата и управление персоналом 8.3» позволяет генерировать все необходимые унифицированные формы для учета заработной платы. Важным плюсом программы является возможность хранения личных и служебных данных сотрудников, а также управление их позицией на предприятии: трудоустройство, служебные перемещения, отпуска, командировки и увольнения.

Благодаря использованию данного программного продукта, подразделение бухгалтерии ООО «АСП» будет способно мгновенно рассчитать величину установленных законодательством налогов на фонд заработной платы, таких как Налог на доходы физических лиц (НДФЛ), страховые взносы в Пенсионный фонд России (ПФР) и страховые взносы в Фонд социального страхования России (ФСС). С помощью данного программного обеспечения могут быть сформированы следующие бухгалтерские отчеты:

- справки о доходах 2-НДФЛ и 6-НДФЛ для персонала;
- индивидуальные и сводные ежемесячные отчеты сведения о страховых взносах в ПФР;
- отчетность во Федеральную налоговую службу может быть также сформирована в электронном формате.

Программа «1С: Зарплата и Управление Персоналом 8.3» также автоматически формирует все законодательно установленные отчеты, которые будут переадресованы в ФНС и ФСС России:

- расчет по выполненным авансам и Декларация по страховым взносам в ПФР;

- расчетные листы 4-ФСС и 4а-ФСС;
- данные, относящиеся к среднесписочному числу сотрудников за последний прошедший календарный год;
- готовность для выгрузки отчетности в электронном виде, передаваемой в ФНС.

Путем внедрения данной меры возможно значительно оптимизировать бухгалтерский учет и существенно уменьшить трудозатраты на учетные работы. Кроме того, усовершенствованная версия призвана упростить налоговый учет по НДФЛ для сотрудников, создавая подробные карточки для каждого члена персонала, улучшить налоговый реестр для всего предприятия и упростить процесс сверки по НДФЛ с ИФНС. Это позволит сократить объем учетной работы и уменьшить вероятность возникновения счетных и технических ошибок при заполнении форм 3-НДФЛ и 6-НДФЛ.

В настоящее время система внутреннего контроля (СВК) приобретает всё большее значение в развитии бухгалтерского учёта на предприятии. Этот процесс обеспечивается через методики и процедуры, реализуемые представителем собственника, чтобы обеспечить надежность отчётности, эффективность хозяйственных операций и соблюдение законодательных требований. Система внутреннего контроля положительно влияет на развитие финансово-хозяйственной деятельности компании, за счёт её систематизированной и результативной реализации. Это позволяет гарантировать сохранность активов и вовремя обнаруживать или исправлять различные ошибки и нарушения.

Для улучшения внутреннего контроля, определения возможных рисков и предотвращения ошибок, организация должна внедрить соответствующий внутренний финансовый контроль, особенно для учёта расчётов с бюджетом по налогам и сборам.

Предложения по улучшению внутреннего финансового контроля описаны в таблице 20, их реализация позволит улучшить процесс управления финансово-хозяйственной деятельностью компании.

Таблица 20 - Предложения по улучшению внутреннего контроля в ООО «АСП»

Проблема	Предложение	Результат
Отсутствие постоянно действующей комиссии для проведения внутреннего контроля	Создать контрольно–ревизионную комиссию как постоянный орган	Для обеспечения надежности финансовой информации и снижения вероятности неправильного выполнения процедур в компании необходима эффективная служба внутреннего контроля. Эта служба занимается оценкой и документированием текущих систем и процессов контроля, а также их постоянным усовершенствованием. Благодаря ее работе, компания может добиться достоверной и точной финансовой информации, а также снизить риски возможных нарушений.
Отсутствие инструкций по контролю расчетов с персоналом в части удержаний из заработной платы	Предлагается разработка и внедрение инструкции для улучшения внутреннего финансового контроля расчетов с персоналом в части удержаний из заработной платы	Установка правильных процедур проведения контроля обеспечит надежность информации и позволит оптимально использовать доступные ресурсы. Это поможет компаниям добиться максимальной эффективности и минимизировать риски в своей деятельности. Внедрение инструкций также улучшит прозрачность процессов и позволит более точно отслеживать выполнение задач и достижение целей.

Предлагаемые компании, специализирующиеся на усовершенствовании учета и контроля расчетов с персоналом, могут значительно улучшить процессы удержаний из заработной платы в ООО «АСП». Их профессиональный подход и надлежащее применение современных методик позволят вывести учет и контроль на более высокий уровень. В результате, компания получит более точные и надежные данные в отношении выплат заработной платы своим сотрудникам, что укрепит ее деловую репутацию и повысит уровень их удовлетворенности.

Заключение

В рамках выпускной квалификационной работы были изучены теоретические и практические основы учета удержаний из заработной платы. Объектом исследования выступило ООО «АСП», которое успешно осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Уставом компании. Основным направлением бизнеса ООО «АСП» является производство бетона.

Первый раздел работы включает в себя разбор теоретических аспектов, связанных с нормативным регулированием бухгалтерского учета, а также рассмотрение уровней его применения в российской практике. Кроме того, были подробно проанализированы теоретические аспекты, связанные с учетом удержаний из заработной платы. Также в работе приведены наиболее распространенные методы учета удержаний на российских предприятиях.

По результатам проведенного исследования были получены важные выводы, которые могут быть использованы для оптимизации деятельности ООО «АСП», а также других предприятий, занимающихся производством бетона. Описанные в работе методы учета удержаний из заработной платы, а также существующие практики бухгалтерского учета могут быть использованы для повышения качества управления и улучшения экономических показателей компаний.

Во втором разделе, в ООО «АСП» был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Общество с ограниченной ответственностью «АСП» было зарегистрировано 18 августа 2016 года в едином государственном реестре юридических лиц и с тех пор находится на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 11 по Удмуртской Республике (код инспекции – 1832).

Юридический адрес организации: 426028, Респ. Удмуртская, г. Ижевск, ул. Пойма, д. 34 литер а, эт. 2.

Основное направление деятельности организации ООО «АСП» заключается в производстве товарного бетона (код по ОКВЭД 23.63), помимо этого она также занимается еще 24 дополнительными видами.

В течение рассматриваемого периода компания ООО «АСП» заметно увеличила свою выручку на 617 767 тыс. рублей, что соответствует +75,38% в целом за период, или +20,59% в среднем на каждый год. Этот показатель продемонстрировал стабильный рост в течение всего периода (увеличение на +211 226 тыс. рублей, то есть +25,77% в 2021 году, и на +406 541 тыс. рублей, или +39,44% в 2022 году). В целом с учетом этого показателя, можно сделать вывод, что увеличение выручки оказало положительное влияние на финансовые результаты компании.

Чистый финансовый результат компании также был положительным на протяжении всего обозреваемого периода. В 2020 году компания получила прибыль в размере 12 900 тыс. рублей или 1,57% от выручки. В 2021 году этот показатель составил 1 993 тыс. рублей или 0,19% от выручки, а в 2022 году увеличился до 20 524 тыс. рублей или 1,43% от выручки. Динамика данного показателя была нестабильной: в 2021 году снижение составило 10 907 тыс. рублей, или 84,55%, а в 2022 году прирост был равен +18 531 тыс. рублей, то есть +929,80%. В целом же за рассматриваемый период увеличение чистой прибыли позволяет сделать вывод, что при прочих равных условиях эффективность деятельности повысилась. В целом за весь период рассматриваемый показатель повысился, что положительно отражает динамику данного показателя.

Компания была рентабельной на протяжении всего периода продаж. Значение соответствующего показателя в 2020 году составляло 3,93%. В 2021 году он снизился до 3,86%, что представляет собой сокращение на 0,07 (3,86-3,93) процентных пункта. В 2022 году показатель увеличился на 0,10 процентных пункта (3,96-3,86) и составил 3,96%. Прибыльность продаж повысилась в целом за весь период, что свидетельствует о хорошей динамике рассматриваемого показателя финансового состояния.

Помимо моментов, связанных с положением и деятельностью данного предприятия, во второй главе было уделено внимание организации бухгалтерского учета удержаний из заработной платы.

В ООО «АСП» осуществляется бухгалтерский и налоговый учет с помощью специализированной программы 1С «Бухгалтерия 8.2» и «Зарплата и кадры». Для оформления хозяйственных операций используются типовые первичные документы, которые утверждены законодательством. Налоговый учет ведется в соответствии с рекомендациями ИФНС России в специальных регистрах, а данные для обоих учетных целей регистрируются в типовых формах первичных документов ООО «АСП» осуществляет свою деятельность на общей системе налогообложения.

Компания соблюдает все нормативно-правовые акты и положения об оплате труда, что также отражается в способе ведения учета расчетов с кадровым составом по оплате труда. ООО «АСП» выплачивает заработную плату дважды в месяц, перечисляя денежные средства на карты сотрудников. Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется на счете 70, а аналитический учет производится для каждого работника в отдельности. Все бухгалтерские операции осуществляются своевременно и соответствуют действующему законодательству. Проведенная контрольная проверка учета удержаний из заработной платы работников в ООО «АСП» нарушений не выявила.

В рамках третьей главы, был предметом исследования процесс учета и контроля за удержаниями, проводимыми из оплаты труда рабочих. Также были рассмотрены меры по усовершенствованию данного процесса, чтобы обеспечить максимально верную и своевременную обработку данных. Важной задачей являлось выявление и устранение ошибок, которые возможны в процессе учета удержаний.

С целью повышения качества бухгалтерского учета удержаний из заработной платы в ООО «АСП», а также для оптимизации деятельности предприятия было решено провести следующие меры:

– предоставить сотрудникам бухгалтерского отдела ООО «АСП» возможность принять участие в курсах повышения квалификации. В дополнение к основной программе обучения, они получают необходимые практические и теоретические знания для эффективного управления налоговым и учетным учетом;

– оформить сетевую подписку на главные новости в области учета удержаний и расчетов НДФЛ, удержаний по исполнительным листам. Также по возможности привлечь специалистов, занимающихся этой темой, для обмена опытом;

– создать специальную форму заявления для предоставления стандартных налоговых вычетов на детей, в которой приводятся данные о каждом ребенке сотрудника без разграничения детей на совершеннолетних и более младших;

– для минимизации числа ошибок было решено улучшить внутренний контроль удержаний из заработной платы. Также было решено провести дополнительную проверку всех учетных книжек, чтобы контролировать правильность проведения этих операций;

– было принято решение осуществлять расчеты с кадровым составом по оплате труда с помощью программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8.3».

Предлагаемые компании, специализирующиеся на усовершенствовании учета и контроля расчетов с персоналом, могут значительно улучшить процессы удержаний из заработной платы в ООО «АСП». Их профессиональный подход и надлежащее применение современных методик позволят вывести учет и контроль на более высокий уровень. В результате, компания получит более точные и надежные данные в отношении выплат заработной платы своим сотрудникам, что укрепит ее деловую репутацию и повысит уровень их удовлетворенности.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник и практикум / А.С. Алисенов. - М.: Юрайт, 2023. 608 с.
2. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. 273 с.
3. Алексеева Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для вузов / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. 238 с.
4. Акбашева, Д.М., Гочияева А.М., Особенности бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда на предприятиях//Тенденции развития науки и образования. 2020. № 58-5. С. 56-58.
5. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко. – Ростов н/Д: Феникс, 2021. 538 с.
6. Бурмистрова Л. М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА–М, 2021. 304 с
7. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – Москва: Вузовский учебник: ИНФРА–М, 2020. 302 с.
8. Воронченко Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. 353 с.
9. Гражданский кодекс Российской Федерации (вторая часть) от 26.01.1996 № 14–ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
10. Глухова К.Г. Учет и анализ расчетов с персоналом по оплате труда//В сборнике: Катановские чтения - 2022. Сборник научных трудов студентов. Абакан, 2022. С. 254.
11. Дымченко О. В. Бухгалтерский учет / О.В. Дымченко. - М.: Феникс, 2023. 414 с.

12. Ибрагимова, А.Х., Гаджимурадов А.Г. Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда // Финансовый бизнес. 2021. № 1 (211). С. 25-29.
13. Кривова, А.В., Чихман М.А. Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда // Сборник научных трудов 2-й Всероссийской научной конференции памяти д.ю.н., профессора О.Г. Лариной. Курск, 2021. С. 273-278.
14. «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»: Федеральный закон от 30.12.2001 года № 195 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
15. Колесов, Р.В. Нормативно – правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда// В сборнике: Сборник научных статей научно-педагогических работников и магистрантов. Ярославль, 2020. С. 168-173.
16. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
17. Лысикова Е.А. Анализ учета расчетов с персоналом по оплате труда//В сборнике: Россия в мировом пространстве: точки экономического роста в современных условиях. Сборник статей V международной научно-практической конференции. Ростов-на-Дону, 2022. С. 107-111.
18. 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, 2021. 479 с.
19. Маслова Т. С. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Т. С. Маслова. – Москва: Магистр: ИНФРА–М, 2021. 544 с.
20. Налоговый кодекс Российской Федерации (вторая часть) от 05.08.2000 № 117–ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
21. Осипова Т.А., Клычников В.М., Санталова М.С. Нормативно – правовое регулирование и учет расчетов по оплате труда//Вестник Академии управления и производства. 2021. № 2-2. С. 40-46.
22. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402–

ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

23. Об исполнительном производстве: Федеральный закон от 02.10.2007 года № 229 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

24. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008»): Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

25. План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10. 2000 № 94н // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

26. Рогуленко Т. М., Пономарева С. В., Бодяко А. В. Аудит. Учебник. - М.: КноРус, 2021. 382 с.

27. Семейный кодекс Российской Федерации от 29.12.1995 № 223-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

28. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197–ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

29.

30. Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова; под общ.ред. проф. А.Д. Шеремета. – 3–е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА–М, 2020. 472 с.

31. Introduction to Financial Accounting: Adapted for US GAAP Paperback – Jan. – 2019

32. Intermediate Financial Accounting: Volume 2 – May- 2019

33. David Horner . Business Accounting Basics Paperback – 13 August 2010

34. Jerry J. Weygandt. Financial Accounting 11th Edition

35. Jamie Pratt, Michael F. Peters. Financial Accounting, 10th Edition

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «АСП» (тыс. руб.)

ИНН 1831180971
КПП 183201001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2022 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	7 575	5 275	5 344
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	173	29	9
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	7 748	5 305	5 352
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	112 872	143 188	50 622
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	130 608	137 283	109 190
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	59 448	58 867	11 663
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 976	490	32 332
	Прочие оборотные активы	1260	9 335	636	891
	Итого по разделу II	1200	316 239	340 464	204 697
	БАЛАНС	1600	323 987	345 768	210 050

Рисунок А.1 – Актив Бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.

Продолжение Приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	44 164	18 634	16 641
	Итого по разделу III	1300	44 174	18 644	16 651
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	129 443	239 713	118 767
	Отложенные налоговые обязательства	1420	444	17	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	669	-	-
	Итого по разделу IV	1400	130 556	239 730	118 767
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	76	195	1 439
	Кредиторская задолженность	1520	148 878	86 947	72 972
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	303	252	221
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	149 257	87 394	74 632
	БАЛАНС	1700	323 987	345 768	210 050

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок А.2 – Пассив Бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.

Приложение Б

Финансовые результаты деятельности ООО «АСП» (тыс. руб.)

ИНН 1831180971
КПП 183201001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2022 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	1 437 282	1 030 741
	Себестоимость продаж	2120	(1 227 014)	(850 481)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	210 268	180 260
	Коммерческие расходы	2210	(25 917)	(23 163)
	Управленческие расходы	2220	(127 486)	(117 322)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	56 865	39 775
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	6 571	5 078
	Проценты к уплате	2330	(27 221)	(18 562)
	Прочие доходы	2340	29 528	5 965
	Прочие расходы	2350	(40 328)	(25 275)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	25 415	6 981
	Налог на прибыль ⁵	2410	(4 891)	(4 984)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 070)	(4 987)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(3 822)	4
	Прочее	2460	0	(4)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	20 524	1 993
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	20 524	1 993

Рисунок Б.1. – Отчет о финансовых результатах за 2022г.

Продолжение Приложения Б

ИНН 1831180971
КПП 183201001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2021 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	1 030 741	819 515
	Себестоимость продаж	2120	(850 481)	(671 880)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	180 260	147 635
	Коммерческие расходы	2210	(23 163)	(15 646)
	Управленческие расходы	2220	(117 322)	(99 813)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	39 775	32 176
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	5 078	1 391
	Проценты к уплате	2330	(18 562)	(11 174)
	Прочие доходы	2340	5 965	13 455
	Прочие расходы	2350	(25 275)	(19 011)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 981	16 837
	Налог на прибыль ⁵	2410	(4 984)	(3 540)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(4 987)	(3 537)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	4	(3)
	Прочее	2460	(4)	(397)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 993	12 900
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	1 993	12 900

Рисунок Б.2. – Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Приложение В

Образец исполнительного листа



ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ЛИСТ

Дело № А41-46923/19 « 06 июня 2019 г.
(дата принятия судебного акта)

Арбитражный суд Московской области
107053г. Москва, проспект Академика Сахарова, д.18
(полное наименование и почтовый адрес суда (судебного участка), выдавшего исполнительный лист)

(наименование и место нахождения иностранного суда, третейского суда или международного коммерческого арбитража,
на основании судебного акта которого выдан исполнительный лист)

рассмотрев в судебном заседании заявление ПАО "БАНК СГБ" (ИНН 3525023780) о выдаче исполнительного листа на принудительное исполнение решения «Третейского суда, образованного сторонами для разрешения конкретного спора» в составе единоличного Третейского судьи Кравцова А.В. от 06.05.2019 АТС-МО-5941/19
Заинтересованное лицо: ООО «АРМАДАОЙЛ»

Выдать ПАО "БАНК СГБ" исполнительный лист на принудительное исполнение решения «Третейского суда, образованного сторонами для разрешения конкретного спора» в составе единоличного Третейского судьи Кравцова А.В. от 06.05.2019 АТС-МО-5941/19 о взыскании с ООО «АРМАДАОЙЛ» в пользу ПАО "БАНК СГБ" суммы основного долга в размере 601 207,26 руб., процентов, начисленных за период с 22.03.2019 по 10.04.2019 в размере 8 235,71 руб., 43 500 руб. расходов по оплате арбитражного сбора.

Серия **ФС № 021318112**

Рисунок В.1. – Образец исполнительного листа

Приложение Г

Образец расчетно-платежной ведомости (форма Т-49)

Унифицированная форма № Т-49 Утверждена Постановлением Государственного Комитета Российской Федерации от 05.01.2004 № 1																													
Общество с ограниченной ответственностью "АСП"																													
Бухгалтерия																													
Форма по ОКУД 0301009																													
В кассу для оплаты в срок с " <u>13</u> " <u>мая</u> 20 <u>19</u> г. по " <u>15</u> " <u>мая</u> 20 <u>19</u> г.																													
Сумма Сто девяносто три тысячи двести																													
руб. <u>00</u> коп. (<u>193 200</u> руб. <u>00</u> коп.)																													
Руководитель организации директор <u>Каринцев</u> <u>Каринцев К.В.</u>																													
Главный бухгалтер <u>Каринцев</u> <u>Каринцев К.В.</u>																													
РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ																													
№ <u>13</u> " <u>мая</u> 20 <u>19</u> г.																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; font-size: 8px;"> <tr> <td style="width: 15%;">Номер документа</td> <td style="width: 15%;">Дата составления</td> <td colspan="2">Отчетный период</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">39</td> <td style="text-align: center;">13.05.2019</td> <td style="width: 10%;">с</td> <td style="width: 10%;">по</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">01.04.2019</td> <td style="text-align: center;">30.04.2019</td> </tr> </table>																		Номер документа	Дата составления	Отчетный период		39	13.05.2019	с	по			01.04.2019	30.04.2019
Номер документа	Дата составления	Отчетный период																											
39	13.05.2019	с	по																										
		01.04.2019	30.04.2019																										
Номер по порядку	Табельный номер	Должность (специальность, профессия)	Тарифная ставка (часовая дневная)	Отработано дней (часов)			Начислено, руб. за текущий месяц (по видам оплат)						Удержано и зачено, руб.				Сумма, руб. задолженности		Денеги получены										
				рабочих	запод-ных	празд-ничных	Оклад	Премия	Отпускная				другие доходы в виде различ-ных социаль-ных и матери-	всего	налог на доходы	заче-но	отпуск-ные		за организацию	за работником	к выплате	фамилия, инициалы	подпись (автоматически)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23							
1	007	Главный бухгалтер	120 000	22			120 000	15 000					=====	17 550	48 000					69 450	Каринцев К.В.	Каринцев							
2	017	бухгалтера	80 000	22			80 000	10 000					90 000	11 700	32 000					46 300	Зубарева И.А.	Зубарева							
3	029	Бухгалтер-ревизор	50 000	22			50 000	5 000					55 000	7 150	20 000					27 850	Голубева А.Е.	Голубева							
4	019	Бухгалтер по учету зарплат	50 000	14			25 000		27 359				52 359	6 807		23 802				21 750	Мартынова В.О.	Мартынова							
5	042	Бухгалтер по учету ТМЦ	50 000	22			50 000	5 000					55 000	7 150	20 000					27 850	Севираж К.И.	Севираж							

По настоящей платежной ведомости выплачена сумма Сто девяносто три тысячи двести																	
руб. 00 коп. (193 200 руб. 00 коп.)																	
и депонирована сумма																	
руб. 00 коп. (000 000 руб. 00 коп.)																	
Выплаты произвел кассир Семенов Семенов Н.Е. (подпись) (личная подпись) (расшифровка подписи) Расходный кассовый ордер № 137 от " 13 " мая 20 19 г. Бухгалтер Каринцев Каринцев К.В. " 13 " мая 20 19 г. (личная подпись) (расшифровка подписи)																	
По образцу 2-й страницы печатать дополнительные страницы ведомости по форме № Т-49. Подпись печатать на последней странице																	

Рисунок Г.1 - Образец расчетно-платежной ведомости (форма Т-49)

Приложение Д

Образец расчетной ведомости (форма Т-51)

Унифицированная форма № Т-51
 Утверждена Постановлением Госкомстата
 России от 05.01.2004 № 1

Общество с ограниченной ответственностью "АСП"
 (наименование организации)

Цех № 1
 (структурное подразделение)

Форма по ОКУД
 0301010
 по ОКПО

Код
0301010

РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ

Номер документа	Дата составления
11	30.11.2018

Отчетный период	
с	по
01.11.2018	30.11.2018

2-я страница формы № Т-51

1	2	3	4	5	Обработано дней (часов)		Начислено, руб.					Удержано и зачено, руб.			Сумма, руб.			
							за текущий месяц (по видам оплат)					налог на доходы	алимент ы	всего	задолженности			
							Оклад	Надбавка з за квалификацию	Премия месечная	другие доходы в виде различных социальных и материальных благ	всего				за организаци ей	за работнико м	к выплате	
рабочих	выходных и праздничных	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18						
1	111	Карищев К.В.	Директор	50 000,00	21		50 000,00		5 000,00			55 000,00	7 150,00		7 150,00			47 850,00
2	222	Зубарева И.А.	Инженер	40 000,00	21		40 000,00		5 000,00			45 000,00	5 850,00		5 850,00			39 150,00
3	333	Сидоров С.С.	Менеджер	35 000,00	20		33 333,33	2 000,00	5 000,00			40 333,33	5 243,00	8 772,58	14 015,58	1 000,00		27 317,75
4	444	Кузнецов К.К.	Кладовщик	30 000,00	15		21 428,57		5 000,00			26 428,57	3 436,00		3 436,00	2 000,00		20 992,57

Ведомость составил Карищев Главный бухгалтер (подпись)
 Каринцев (личная подпись)
 Карищев К.В. (расшифровка подписи)

Рисунок Д.1 – Расчетно-платежная ведомость

Приложение Е

Образец лицевого счета (форма Т-54а)

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Унифицированная форма № Т-54а
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 05.01.2004 № 1

Общество с ограниченной ответственностью «АСИ» <small>(наименование организации)</small> Производство <small>(структурное подразделение)</small>	Форма по ОКУД по ОКПО
	Код 0301013 20351096

Фамилия, имя, отчество Ткачев Иван Федорович Табельный номер 000005 Дата рождения 20.10.1980

Номер документа	Расчетный период		Категория персонала	Идентификационный номер налогоплательщика	Номер страхового свидетельства государственного пенсионного страхования	Кол. места жительства	Состояние в браке	Коп. детей	Дата	
	с	по							поступления на работу	увольнения
5	01.09.19	30.09.19	сржащий	770000000020	011-222-333-44	18	женат	1	01.09.19	

ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ (СВТ)

Отметка о приеме на работу, переводе, увольнении, изменении в отделе труда						Отметки об использовании отпуска										Сумма предоставляемых льгот (сумма стандартных налоговых вычетов), руб.	
приказ (распоряжение)		структурное подразделение	должность (специальность, профессия)	условия труда	тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	сумма надбавок, доплат, руб.	вид отпуска	приказ (распоряжение)		за период		количество календарных дней	дата				
дата	номер							с	по	с	по		начала	окончания			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
01.09.19	45-ск	производство	рабочий	нормальные	45000												

Удержания и взносы					Удержания и взносы				
вид удержания (номер и дата документа)	период удержания		сумма удержания, руб. или процент	размер удержания за месяц (период), руб.	вид удержания (номер и дата документа)	период удержания		сумма удержания, руб. или процент	размер удержания за месяц (период), руб.
	с	по				с	по		
18	19	20	21	22	18	19	20	21	22

Бухгалтер _____ " 30 " сентября 20 19 г.
(личная подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок Е.1 – Лицевой счет

Приложение Ж

Образец платежного поручения

Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.	0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 136		25.03.2020	<input type="checkbox"/>
		<small>Дата</small>	<small>Вид платежа</small>
Сумма прописью	Двадцать тысяч рублей 00 копеек		
ИНН 2303021245 ООО «АСП»	КПП 230301001	Сумма	20 000-00
Платательщик ПАО «Мосгазтрансбанк»		Сч. №	40702810030000011548
Банк плательщика ПАО «Моснефтькапиталбанк»		БИК	040349602
		Сч. №	30101810100000000602
Банк получателя ИНН 230302126589 Степанов Владимир Петрович		БИК	040322444
		Сч. №	40815551112223335555
		Сч. №	30101810100000000444
Получатель		Вид оп.	01
		Наз. пл.	
		Код	
		Срок плат.	
		Очер. плат.	3
		Рез. поле	
Выплата заработной платы за расчетный период с 1 по 15 марта 2020 года по ведомости № 54 от 25.03.2020 года. Без НДС.			
Назначение платежа			
Подписи		Отметки банка	
М.П.	_____		

Рисунок Ж.1. – Платежное поручение