

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате ООО «Юэлин Рус»

Обучающийся

Е.В. Дакина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

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

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

Тольятти 2023

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: Е.В. Дакина.

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

Целью работы является разработка по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов по заработной плате в ООО «Юэлин Рус».

Объектом исследования является ООО «Юэлин Рус».

Предметом исследования в работе являются принципы организации бухгалтерского учета и аудита оплаты труда на предприятии.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников, приложения.

В первом разделе рассматриваются сущность, виды, формы и системы оплаты труда, нормативно-правовое регулирование учета расчетов по заработной плате и расчетов с внебюджетными фондами. Также в данном разделе приведены методика аудита оплаты труда и сумм страховых взносов.

Второй раздел посвящен практическим вопросам организации ведения учета заработной платы в ООО «Юэлин Рус». Представлено документальное отражение и порядок начисления заработной платы и особенности бухгалтерского учета отчислений во внебюджетные фонды.

В третьем разделе проведен аудит расчетов по оплате труда работников и представлены мероприятия по совершенствованию учета оплаты труда в ООО «Юэлин Рус».

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические и методологические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате	6
1.1 Основные понятия и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов по заработной плате.....	6
1.2 Первичный, синтетический и аналитический учет расчетов по заработной плате.....	12
1.3 Основы аудита расчетов по заработной плате.....	19
2 Организации бухгалтерского учета расчетов по заработной плате в ООО «Юэлин Рус».....	24
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Юэлин Рус».....	24
2.2 Аналитический и синтетический учет расчетов с персоналом по заработной плате в ООО «Юэлин Рус».....	31
3 Аудит расчетов по заработной плате в ООО «Юэлин Рус»	43
3.1 Проведение аудита расчетов по заработной плате в ООО «Юэлин Рус» .	43
3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов по заработной плате в ООО «Юэлин Рус»	53
Заключение	61
Список используемой литературы и используемых источников.....	64

Н

И

В

Ф

В

У

В

Е

И

И

К

Л

Введение

Основная цель деятельности коммерческой организации обусловлена получением прибыли, главным условием достижения данной цели является минимизация расходов, связанных с осуществлением хозяйственной деятельности. Одним из наиболее важных вопросов является формирование расходов и затрат, которые вытекают в расчеты с персоналом по оплате труда, при определении денежных потоков и чистой прибыли организации.

Вознаграждение сотрудников — один из ключевых факторов успеха, конкурентоспособности и экономической безопасности бизнеса. Однако, к сожалению, многие руководители не уделяют должного времени построению эффективной системы оплаты труда, мотивирующей персонал, хотя высокая текучесть кадров негативно сказывается на их инициативности, творческом подходе к работе и готовности отвечать за свои решения. В результате удержать имеющихся квалифицированных сотрудников и привлечь новых специалистов становится гораздо сложнее.

В современных организациях все более очевидным становится возрастающее значение заработной платы сотрудников как способа стимулирования их стремления к реализации своих амбиций и достижению поставленных целей. Несмотря на то, что в области оплаты труда сделано немало, по-прежнему существует ряд проблем и недостатков, с которыми приходится сталкиваться при выборе и реализации успешной стратегии вознаграждения в современных организациях. Это подчеркивает значимость выбранной темы.

Целью работы является разработка по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов по заработной плате в ООО «Юэлин Рус».

Для достижения поставленной цели работы необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы организации бухгалтерского учета и аудита оплаты труда;

- изучить организацию учета оплаты труда в ООО «Юэлин Рус»;
- выявить проблемы учета оплаты труда в ООО «Юэлин Рус»;
- провести аудит учета оплаты труда в ООО «Юэлин Рус»;
- сформулировать рекомендации по совершенствованию учета оплаты труда в ООО «Юэлин Рус».

Объектом исследования является ООО «Юэлин Рус».

Предметом исследования в работе являются принципы организации бухгалтерского учета и аудита оплаты труда на предприятии.

Теоретической основой исследования послужили труды ведущих российских и зарубежных ученых в области бухгалтерского и налогового учета, таких как Алексеева Г.И., Баширова О.В., Борисова В.Ю., Горелов Н.А., Грюнштам В.А., Кибанов А.Я., Котельников О.П., Михайлова И.Г., Левчаев П.А., Ройк В.Д., Титова Г.Т., Томшинская И.Н., Соколов Я.В., Федченко А.А..

В основу исследования были положены различные экономико-статистические методы, включая сравнение, анализ, обобщение и систематизацию, позволяющие оценить и обобщить существующую практику бухгалтерского учета и налогообложения, связанную с оплатой труда.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников, приложения.

В первом разделе рассматриваются сущность, виды, формы и системы оплаты труда, нормативно-правовое регулирование учета расчетов по заработной плате и расчетов с внебюджетными фондами. Также в данном разделе приведены методика аудита оплаты труда и сумм страховых взносов.

Второй раздел посвящен практическим вопросам организации ведения учета заработной платы в ООО «Юэлин Рус». Представлено документальное отражение и порядок начисления заработной платы и особенности бухгалтерского учета отчислений во внебюджетные фонды.

В третьем разделе проведен аудит расчетов по оплате труда работников и представлены мероприятия по совершенствованию учета оплаты труда в ООО «Юэлин Рус».

1 Теоретические и методологические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате

1.1 Основные понятия и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов по заработной плате

Бухгалтерский учет является важной частью экономической деятельности каждой компании. Для того, чтобы принять эффективные управленческие решения, необходимы данные, которые поступают из регистров бухгалтерского учета.

В настоящее время существует в Трудовом кодексе Российской Федерации (далее – ТК РФ) определение заработной платы: «Заработная плата (оплата труда работника) – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты)» [25].

«В ходе финансово-хозяйственной деятельности всех организаций возникает обязательство по оплате труда работников в соответствии с законодательством, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами. Учет заработной платы является одним из важных участков в системе бухгалтерского учета» [21, с. 76], поскольку в этой сфере чаще всего происходят изменения, они связаны с изменением в методике исчисления среднего заработка, уровня минимальной заработной платы и в общем с изменением в ТК РФ. В каждой организации учет по заработной плате тесно взаимодействует с кадровым учетом.

«Одними из главных задач заработной платы и учета труда являются:

- расчет и начисление зарплаты в установленные сроки, а также удержание из нее;
- расчет среднего заработка для начисления отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, больничных;
- сбор информации по оплате труда и ее обобщение, для целей оперативного управления и составления необходимой отчетности» [27, с. 113].

На рисунке 1 представлена классификация видов оплаты труда.



Рисунок 1 – Виды оплаты труда и их состав

«Основная заработная плата состоит из выплат за фактически отработанное время, а дополнительная зарплата – за время, которое не было отработано в соответствии с законодательством» [30, с. 98].

«Формы и системы оплаты труда – это способ установления зависимости между мерой труда и его оплатой. Для этого используются показатели, которые непосредственно отражают результат деятельности и фактическое потраченное время для его достижения. Система оплаты труда бывает трех видов: бестарифная, тарифная и смешанная» [8, с. 27].

«Форма оплаты труда устанавливает, как оценивается труд при оплате: по отработанному времени, по определенной продукции или коллективным результатом деятельности. От формы зависит структура зарплаты, а именно преобладание в ней постоянной или переменной части» [1, с. 156].

Формы и системы оплаты труда наглядно представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Формы и системы оплаты труда

«Основными формами оплаты труда являются повременная и сдельная» [8, с. 27]. Для различных категорий работников предприятие в праве самостоятельно установить форму и систему заработной платы.

Можно заключить, что «под заработной платой понимается вознаграждение за труд» [8, с. 27], а также компенсационные и стимулирующие выплаты. «С помощью формы и системы зарплаты устанавливается связь между измерением труда и его оплаты. Для этого используются показатели, которые непосредственно отражают результат деятельности и фактическое потраченное время для его достижения. От формы оплаты труда зависит структура зарплаты, а именно преобладание в ней постоянной или переменной части» [8, с. 27].

Рассмотрим, что является правовой основой заработной платы и расчетов с внебюджетными фондами.

«Действия государства по законодательному регулированию заработной платы распространяется на все компании вне зависимости от организационно-правовых форм управления» [8, с. 29].

«К настоящему времени в России сложилась определенная концепция в регулировании учета и отчетности Министерством финансов Российской Федерации. Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности разработана четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России» [2, с. 142] (рисунок 3).

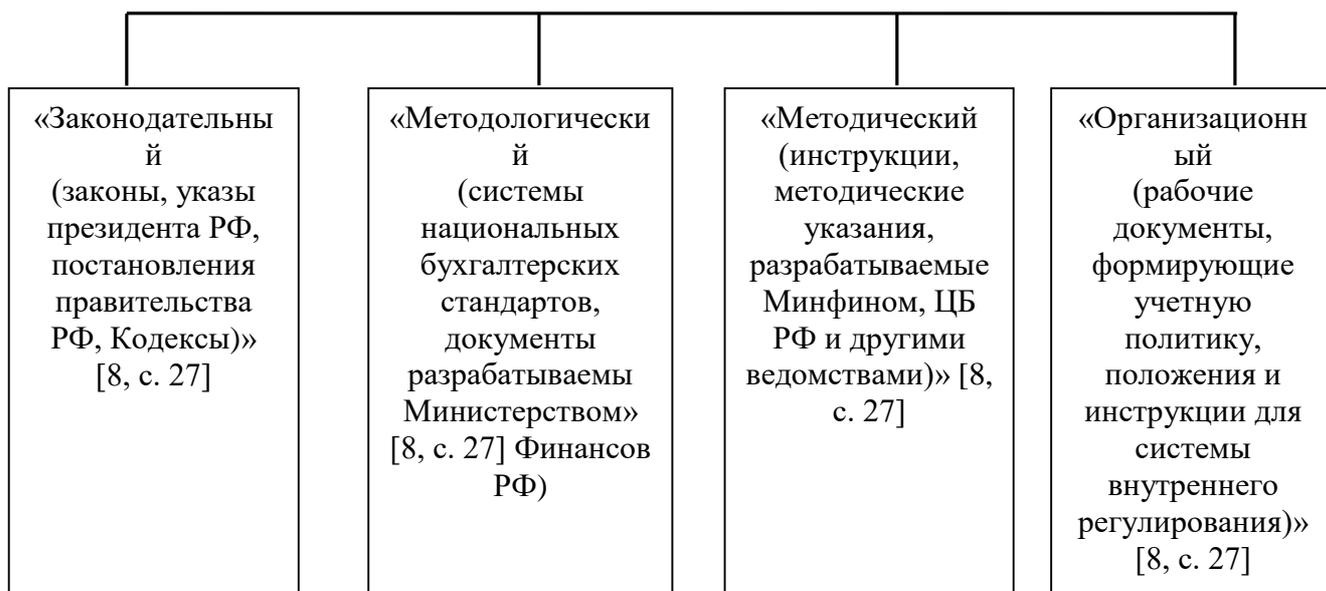


Рисунок 3 – Уровни нормативного регулирования

Глава 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации от 08.05.2000 № 117-ФЗ определяет порядок налогообложения доходов физических лиц, в том числе заработной платы [15].

«Ведение бухгалтерского учета на каждом предприятии, осуществляется на основании Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ (в редакции от 05.12.2022 г.). Закон определяет объекты бухгалтерского учета, организацию ведения учета на предприятиях, устанавливает принципы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами. В соответствии с законом, предприятием разрабатывается и утверждается учетная политика и рабочий план счетов, устанавливаются правила проведения инвентаризации активов и обязательств» [26].

«Нормативно-методический уровень для расчета заработной платы на предприятии представляет собой использование положений (стандартов) по бухгалтерскому учету, в которых приводятся основные принципы и правила по ведению бухгалтерского учета, методических рекомендаций, инструкций и указаний, которые принимаются Министерством Финансов Российской Федерации, федеральными органами исполнительной власти» [29, с. 135].

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н «определяет правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организации. В части отражения расчетов по оплате труда учетной политикой может быть предусмотрено закрепление коллективного трудового договора» [20].

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4 / 99, утвержденное приказом Минфина от 6 июля 1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018). «В нем установлен состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ее составлению. В составе отчетности формируется информация о расчетах с персоналом по оплате труда» [17].

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина от 6 мая 1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015). ПБУ 10 / 99 «регулирует порядок признания и общие правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности расходов организации, относимых на увеличение себестоимости продукции (работ, услуг) и принимаемых к уменьшению валовой прибыли организации, в состав которых входят и затраты по оплате труда» [18].

«При начислении заработной платы, очень важно не только правильно произвести все необходимые расчеты, но и правильно оформить все необходимые первичные документы, служащие основанием для расчетов с работниками организации. При этом с 01.01.2013 года на основании информации Минфина России №ПЗ-10/2012 формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению» [10].

Согласно Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», «для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации предназначен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»» [19].

«Организационный уровень представляет собой систему регулирования взаимоотношений работодателя и коллектива. Документация этого уровня состоит из внутренних нормативных документов предприятия, разработанных и утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации.

На этом уровне главный нормативный документ по бухучету – учетная политика предприятия. Цель этого уровня регулирования бухучета – определить для организации порядок ведения бухгалтерского учета операций, по которым действующими актами не предусмотрен конкретный порядок или существует вариативность» [7, с. 237].

«Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ и иными федеральными законами и нормативными правовыми актами, изданными в соответствии с указанным Федеральным законом» [7, с. 237].

Таким образом, контроль за учетом заработной платы и платежей во внебюджетные фонды должен осуществляться на всех этапах: государственном (законодательном и директивном) — эти инструкции обязательны для всех предприятий, методическом и организационном — эти инструкции не являются обязательными, но имеют большое значение для ведения учета труда и заработной платы персонала.

1.2 Первичный, синтетический и аналитический учет расчетов по заработной плате

«Каждая организация обязана организовать синтетический и аналитический учет заработной платы, позволяющий в понятной форме проанализировать начисления: индивидуально каждого работника; по видам начисления; по суммам начислений, удержаний, выплат и задолженностей» [12, с. 148].

«Для расчетов с работниками в связи с их работой организация использует основные формы первичной учетной документации для документального оформления трудовых взаимоотношений. Все документы, регламентирующие деятельность предприятия по бухгалтерскому учету труда и его оплаты, делятся на кадровые документы и непосредственно по учету начисления зарплаты и ее выплаты» [12, с. 148].

«К кадровым документам относятся:

- приказы о приеме, переводе, увольнении, направлении работников в командировки, изменение заработной платы;
- приказы о вознаграждениях, премиях, компенсациях;
- приказы о предоставлении отпусков;

- другие документы, которые относятся к кадровому учету и оплате труда» [14, с. 89].

«Основными первичными документами на основании которых исчисляется зарплата, являются следующие формы:

- приказ (распоряжение) о приеме на работу (форма №Т-1) оформляется на основании трудового договора;
- «личная карточка (форма №Т-2) оформляется на основании информации из документов: приказ о приеме, паспорт, трудовая книжка, военный билет, документ об образовании» [7, с. 237] и др. документов, предусмотренных законодательством;
- приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска;
- график отпусков (форма №Т-7) составляется ежегодно на следующий год, как правило в ноябре текущего года;
- приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (форма №Т-8), оформляется в случае расторжения трудового договора;
- «табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (форма №Т-12), используется для отражения работы и времени, когда работник отсутствовал на рабочем месте по уважительной» [7, с. 237] (лист нетрудоспособности) причине или нет;
- штатное расписание (форма №Т-13), отражает структуру и штат компании;
- другие документы, связанные с трудовой деятельностью сотрудников» [34, с. 183].

«В соответствии с действующим законодательством размер начисленной заработной платы работнику может быть уменьшен на величину удержаний» [7, с. 237], основные виды которых представлены на рисунке 4.

«Размер всех удержаний при каждой выплате зарплаты не должен превышать 20% оплаты труда, за минусом налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ). Удержания могут составлять до 50% в случаях,

предусмотренных законом. А при отбывании исправительных работ или взыскании алиментов на несовершеннолетних детей и др. удержание из зарплаты может составлять до 70%» [7, с. 237].

Обязательные	По инициативе работодателя	По заявлению сотрудника
<ul style="list-style-type: none"> • НДФЛ • Удержание по исполнительным документам 	<ul style="list-style-type: none"> • Возмещение неотработанного аванса • Возвращение неизрасходованного командировочного аванса • Возврат излишне выплаченных денежных средств за счет счетной ошибки • Удержание при увольнении (например, за использованный отпуск) • Возмещение ущерба 	<ul style="list-style-type: none"> • На добровольное личное страхование или медицинское • Профсоюзные взносы • Суммы погашения займов • Суммы благотворительности

Рисунок 4 – Виды удержаний из заработной платы [24]

«Для отражения расчетных операций с персоналом организации по всем видам заработной платы, премиям и пособиям в бухгалтерском учете предназначен синтетический счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». На нем также отражается информация о расчетах по выплате доходов по акциям сотрудникам организации. По кредиту данного счета отражаются суммы начисленной сотрудникам заработной платы, а удержанные и выданные суммы находят отражение по дебету этого счета. Кредитовое сальдо представляет собой переходящую задолженность организации по оплате труда» [33, с. 94].

«Основная заработная плата, начисленная по сдельным расценкам, повременная, по тарифным ставкам и окладам, премии за производственные показатели относятся в дебет следующих счетов: 20 «Основное производство» (оплата труда производственных рабочих); 23 «Вспомогательное производство»;

25 «Общепроизводственные расходы» (оплата труда цехового персонала); 26 «Общехозяйственные расходы»; 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»; 44 «Расходы на продажу»; 97 «Расходы будущих периодов»» [12, с. 149]. «Указанные суммы отражаются в ведомостях учета затрат, а на их основе в журнале ордера №10 и №10/1» [12, с. 149].

Корреспонденция счетов по типовым операциям по учету заработной платы приведена в Приложении А. «Обязательные страховые взносы начисляются в Социальный фонд России (СФР). Существует четыре вида страховых взносов:

- пенсионные взносы;
- медицинские взносы;
- взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Эти взносы являются основанием для выплаты пособия по больничным и декретным;
- взносы в ФСС по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Неофициальное их название - взносы на травматизм» [13, с. 37].

«Отчисления по страховым взносам платят все работодатели по результатам каждого месяца. Базой для начисления являются выплаты, которые начисляются по трудовым договорам и по договорам гражданско-правового характера. Ее величина, от которой производятся начисления, законодательно ограничена максимальным пределом, который каждый год индексируется. Также предприятия должны обеспечивать оплату страховых взносов на случай профзаболеваний и несчастных случаев на производстве. Кроме того, индивидуальные предприниматели платят также за себя фиксированные взносы пенсионному фонду» [11, с. 383].

«Величина взносов, подлежащих перечислению в бюджет, выводится путем умножения базы для начислений на ставку взноса. От размера сформировавшейся к расчетной дате базы доходов зависит применяемая тарифная ставка. По страховым взносам действуют законодательно

утверждаемые пределы, после достижения которых обязательства по взносам образуются на льготных условиях. Базой для страховых взносов является не только заработная плата, а также все премии и надбавки, отпускные работников организации» [4, с. 85].

Действующие тарифы по страховым взносам представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Тарифы по страховым взносам

Страхователи	Тариф страховых взносов
Не относящиеся к льготным категориям юрлица и ИП, производящие выплаты физлицам (в т.ч. по договорам ГПХ)	30% — в пределах облагаемой базы; 15,1% — свыше облагаемой базы
СМП и средние предприятия из сферы общепита	30% — в пределах МРОТ; 15% — свыше МРОТ. Облагаемая база считается ежемесячно по каждому физлицу
ИТ-компании; резиденты ОЭЗ; образовательные, спортивные и т.д. СОНКО на «упрощенке»; НКО (в т.ч. «Сколково»)	7,6% — в пределах облагаемой базы; 0% — свыше облагаемой базы
Страхователи, перечисляющие выплаты членам экипажей судов	0%
Страхователи, перечисляющие выплаты работникам СК, судьям, прокурорам	5,1% — на медстрахование; 2,9% — «на больничные»
ИП (в отношении фиксированных платежей «за себя»)	45 842 руб. плюс 1% от доходов, превышающих 300 000 руб. (не более 257 061 руб.).

«Для отражения в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению страховых взносов предназначен счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»» [5, с. 227].

«При начислении взносов фирмы делают проводку по ним, относя начисленные суммы на те же затратные счета, на которые попадает относящаяся к ним заработная плата: Дт 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу»). Если в организации используют для учета затрат несколько счетов,

то страховые взносы будут распределены между счетами так же, как и заработная плата» [12, с. 149].

«При начислении взносов в фонды делают проводки, в которых по дебету указывают счет учета затрат, а по кредиту – субсчета счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Так, например, начисление взносов, администрируемых налоговым органом отражается проводкой: Дт 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу») Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»» [12, с. 149].

«В проводках не используют счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», поскольку страховые взносы с зарплаты сотрудников не удерживают» [12, с. 150].

Корреспонденция счетов по типовым операциям по учету отчислений во внебюджетные фонды приведена на рисунке 5.

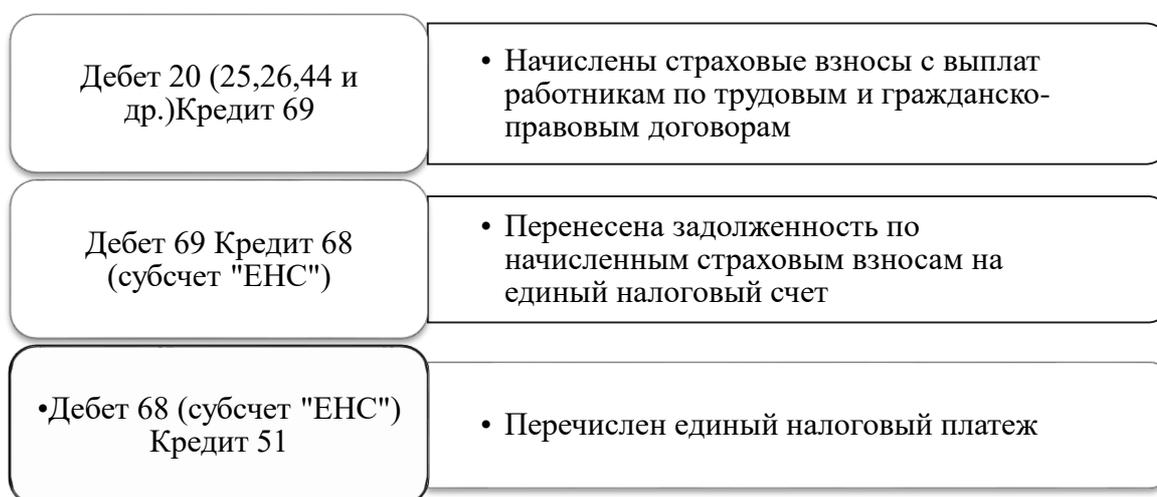


Рисунок 5 – Типовые бухгалтерские записи по учету отчислений во внебюджетные фонды

«Аналитический учет заработной платы с точки зрения ее состава может раскрываться в аналитике, открываемой к счетам учета затрат, по дебету которых заработная плата начисляется. Это значит, что в отношении каждого

конкретного работника при необходимости можно получить необходимую информацию о составных частях его заработной платы (оклад, премия, больничный, средний заработок за время командировки и т.д.)» [6, с. 217].

«Форма бухгалтерского регистра, в связи с этим должна утверждаться приказом руководителя и отражаться в учетной политике. Как правило, работодатели используют в своей деятельности шаблоны, предоставленные специализированными бухгалтерскими программами» [3, с. 244].

«Для учета страховых взносов в плане счетов есть 69 счет. Так как раньше все взносы перечисляли отдельными платежами, к счету 69 открывали субсчета, а к субсчетам первого порядка открывали субсчета второго порядка, чтобы отдельно выделить взносы на пенсионное и медицинское страхование, а также взносы на случай болезни и материнства и взносы от несчастных случаев на производстве. Начисленные взносы отражали по кредиту этих субсчетов в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат:

Дебет 20 «Основное производство» (25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу») Кредит 69 субсчет «ОПС» — начислены пенсионные взносы;

Дебет 20 «Основное производство» (25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу») Кредит 69 субсчет «Расчеты по медицинским взносам» — начислены взносы на медстрахование;

Дебет 20 «Основное производство» (25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу») Кредит 69 субсчет «Расчеты по взносам на случай временной нетрудоспособности и материнства» — начислены взносы на случай временной нетрудоспособности и материнства;

Дебет 20 «Основное производство» (25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу») Кредит 69 субсчет «Расчеты с ФСС по взносам от несчастных случаев и

профзаболеваний» — начислены страховые взносы в ФСС РФ от несчастных случаев на производстве» [12, с. 149].

«С 2023 года взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства уплачиваются единым платежом и по единому тарифу, поэтому отражать их нужно на одном субсчете» [12, с. 152]:

«Дебет 20 «Основное производство» (25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу») Кредит 69 субсчет «Страховые взносы по единому тарифу» — начислены взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства» [12, с. 152];

«Дебет 20 «Основное производство» (25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу») Кредит 69 субсчет «Расчеты по взносам от несчастных случаев и профзаболеваний» — начислены страховые взносы в Социальный фонд России (СФР) от несчастных случаев на производстве» [12, с. 152].

Таким образом, цель бухгалтерского учета в конечном итоге достигается тем, что наряду с первичными документами ведется как синтетический, так и аналитический учет заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды. Таким образом, информация о начислениях, отчислениях и ежемесячных выплатах, причитающихся работникам, может быть как обобщена, так и упорядочена. В результате можно получить достоверные данные о хозяйственной деятельности организации.

1.3 Основы аудита расчетов по заработной плате

Немаловажным аспектом в области контроля расчетов по заработной плате является проведение аудита. «Целью аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда является контроль и формирование мнения о правильности ведения бухгалтерского учета по оплате труда и осуществлений

удержаний из неё, а также проверка правильности соблюдения порядка ведения учета по законодательству Российской Федерации. Аудит осуществляется в соответствии с Международными стандартами аудита» [9, с. 128].

«В процессе аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда принято выделять такие основные задачи как:

- оценка эффективности существующей на предприятии системы расчетов заработной платы работников;
- оценка состояния синтетического и аналитического учета операций по расчетам заработной платы;
- оценка полноты отражения в регистрах бухгалтерского учета операций по учету расчетов заработной платы;
- оценка соответствия операций расчетов с персоналом по оплате труда с соблюдением налогового законодательства» [16, с. 193].

«Источниками для проведения аудиторской проверки по учету расчетов с персоналом по оплате труда служат документы такие как:

- отчетности и регистры бухгалтерского учета;
- документация по переводу, увольнению и зачислению сотрудников организации (приказы, штатное расписание, личные карточки и пр.);
- трудовые договоры;
- первичные документы (справки, кассовые ордера, накладные, и т. п.);
- главная книга или оборотно-сальдовая ведомость» [23, с. 121].

«Юридическим лицам принято вести первичный учет по унифицированным формам. Источниками информации для учета личного состава используются приказы о приеме на работу, личные карточки работников, распоряжения о переводе на другую работу, распоряжения о предоставлении отпуска сотруднику, приказы о расторжении трудового договора.

Для учета использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда используют: таблицы использования рабочего времени и расчета оплаты труда, форма таблицы учета рабочего времени, расчетно-платежная ведомость, расчетная ведомость, платежная ведомость, лицевой счет.

К регистрам, подлежащие проверке аудиторами, относят сводные ведомости распределения оплаты труда, регистры в области расчетов по исполнительным листам и депонированной оплате труда по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [28, с. 266].

Далее целесообразно рассмотреть возможные риски и понятие существенности в аудите. Требования, касающиеся существенности в аудите, отражены в Международном стандарте аудита № 320 «Существенность при планировании и проведении аудита». В то время «порядок определения аудиторских рисков установлен Международном стандарте аудита № 315 «Обнаружение и оценка рисков существенного искажения финансовой отчетности через понимание деятельности аудируемой компании» [31, с. 94].

Во время разработки плана аудита аудитор устанавливает уровень существенности. На практике «существует два основных метода определения уровня существенности аудита и уровня риска: оценочный метод; расчетный метод» [12, с. 149].

Оценочный метод заключается в том, что аудиторы на основании отдельных групп операций в отчетности, или всей отчетности в целом, определяют уровень существенности как «низкий», «средний», «высокий». В то время как расчетный метод включает в себя количественный расчет величины уровня существенности и риска.

Для определения величины уровня «аудиторского риска можно использовать следующую математическую модель (формула 1):

$$AP = NP \times PCK \times PNO, \quad (1)$$

где AP – аудиторский риск;

NP – неотъемлемый риск;

PCK – риск средств контроля;

PNO – риск необнаружения» [36, с. 19].

«Для составления программы аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда составляется перечень вопросов аудитора по всем выделенным комплексам задач. По результатам данным которого можно делать выводы о внутренней системе контроля предприятия, отвечает ли требованиям оперативности и достоверности бухгалтерского учета. К этому перечню относятся такие вопросы как: вопрос о соблюдении положений законодательства о труде и состоянии внутреннего контроля трудовых отношений; вопросы контроля и учета, а также начисления оплаты труда рабочим-сдельщикам, повременных и других видов оплат труда; вопрос расчета удержаний из оплаты труда; вопрос учета налогов и платежей с фонда оплаты труда; расчеты по депонированной заработной плате» [35, с. 18].

«По результатам опроса делаются выводы и устанавливается уровень об организации системы внутреннего контроля. На основе сделанных выводов аудитор назначает соответствующие процедуры» [32, с. 118].

Следовательно, «целью аудита расчетов с персоналом по оплате труда является оценка и выдача заключения о правильности ведения учета по оплате труда» [12, с. 149] и удержаний из нее, а также соблюдения законодательных и нормативных актов. Основными целями аудита этих видов расчетов являются оценка: оперативности расчетов по оплате труда; синтетического и аналитического учета; отражения операций в регистрах; соблюдения налогового законодательства.

По результатам написания первом разделе выпускной квалификационной работы можно сделать следующие выводы.

Учет заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды построен таким образом, что управление этими вопросами осуществляется на нескольких уровнях: государственные нормативы диктуют обязательность этих документов для всех организаций, а методические и организационные документы не являются обязательными, но все же играют неотъемлемую роль в расчете труда и заработной платы персонала.

Замысел бухгалтерского учета в конечном итоге реализуется тем, что наряду с основными документами осуществляется как синтетический, так и аналитический учет заработной платы и отчислений на внебюджетные счета. Таким образом, знания о выплатах, вычетах и регулярных выплатах персоналу могут быть как объединены, так и упорядочены. Таким образом, можно получить достоверные данные о результатах деятельности компании.

Целью аудита платежных ведомостей с персоналом является проверка и представление заключения о правильности учета заработной платы и произведенных из нее удержаний, а также о соответствии нормативным и законодательным актам. Основными задачами аудита являются оценка: правильности расчетов по заработной плате; совмещения и проверки учета; регистрации операций; соответствия налоговому законодательству.

2 Организации бухгалтерского учета расчетов по заработной плате в ООО «Юэлин Рус»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Юэлин Рус»

ООО «Юэлин Рус» создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, согласно учредительному договору и уставу, в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Наша компания создана для удовлетворения потребностей физических и юридических лиц в товарах, продукции, услугах и рабочей силе, укрепления материально-технической базы, получения прибыли и обеспечения работников необходимыми социально-экономическими условиями в соответствии с действующим законодательством.

ООО «Юэлин Рус» является частным предприятием, обладающим всеми правами, которые возникают у юридического лица. Его базовым документом является Устав, составленный в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другими действующими нормативными актами.

ООО «Юэлин Рус» — это обычная фирма, расположенная в Тольятти, которая была создана на средства отдельных работников, составляющих ее основной штат. Данное предприятие является структурой со своей собственной программой.

Юридический адрес: 445141, Самарская область, Ставропольский район, с. Русская Борковка, ул. Вокзальная, 36 абк 0, комн. 13.

ООО «Юэлин Рус» — оптовая компания, специализирующаяся на предложении качественных автомобильных компонентов и оборудования от известных поставщиков. Предприятие занимается продажей оригинальных и сертифицированных автомобильных запчастей. Основным направлением деятельности этой организации является обеспечение клиентов автозапчастями

самого высокого качества. Основное внимание уделяется предоставлению клиентам высококачественной продукции.

ООО «Юэлин Рус» предлагает широкий ассортимент продукции — автозапчасти для многих моделей и марок автомобилей — по конкурентоспособным ценам, что позволяет привлекать новых и удерживать существующих клиентов. Кроме того, компания обеспечивает отличное обслуживание клиентов, предлагая опыт подбора и установки запчастей, а также быструю и эффективную доставку.

ООО «Юэлин Рус» — надежное и заслуживающее доверия предприятие, обладающее большим опытом работы в сфере автозапчастей. Они следят за выбором товаров, всегда имеют отличную продукцию и стремятся удовлетворить запросы своих клиентов.

В ООО «Юэлин Рус» управленческая структура имеет линейно-функциональную структуру, что характерно для небольших компаний в российской бизнес-среде. Линейное командование опирается на вспомогательные службы (рисунок 6).



Рисунок 6 – Организационная схема ООО «Юэлин Рус»

Бухгалтерский учёт осуществляется под руководством главного бухгалтера. Требования главного бухгалтера при осуществлении избранной учётной политики являются обязательными для всех работников предприятия.

Главный бухгалтер отвечает за планирование и внедрение бухгалтерского учета на предприятии, формулирует принципы учета, следит за учетом основных средств, налогов и готовит бухгалтерскую отчетность по предприятию.

Главный бухгалтер разрабатывает учетную политику в соответствии с потребностями предприятия особенностям производственного процесса. Главный бухгалтер выполняет расчет налогов и взносов, формирует бухгалтерскую отчетность, а также составляет налоговые декларации.

Главный бухгалтер ООО «Юэлин Рус» является организатором системы контроля, созданной для того, чтобы вся хозяйственная деятельность соответствовала законодательству Российской Федерации, а также для контроля использования материалов, труда и финансов в соответствии с утвержденными нормами.

ООО «Юэлин Рус» сформировало свою учетную политику в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» и всеми сопутствующими нормативными актами, включая Положение об учетной политике, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцию по его применению. Эти документы оказывают существенное влияние на интерпретацию финансовой отчетности и хранение соответствующей информации. Кроме того, данные инструкции основываются на Налоговом кодексе РФ и других соответствующих налоговых законах.

Основные положения Учетной политики ООО «Юэлин Рус» представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Основные положения Учетной политики ООО «Юэлин Рус»

Элементы ученой политики	Содержание
Ответственность за организацию бухгалтерского учета	Несет директор организации
Способ ведения бухгалтерского учета	Автоматизированный, методом двойной записи с использованием рабочего плана счетов
Документы, принимаемые к учету	- унифицированные первичные документы - при отсутствии готовых форм разрабатываются самостоятельно
Инвентаризация	в отношении товаров – всегда при смене материально-ответственных лиц в отношении другого имущества – перед составлением годовой отчетности
Учет основных средств и НМА	К учету принимаются объекты стоимостью больше 40 тыс. руб.
	Первоначальная стоимость ОС формируется в отношении объектов, приобретенных за плату – исходя из цены поставщика и затрат на монтаж
	Для амортизации применяется линейный метод начисления
	Переоценка основных средств не производится
Учет запасов и товаров	Товары учитываются по фактической себестоимости
	При выбытии товары оцениваются по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО)
	Товары учитываются на счете 41 «Товары», счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется
	Расходы на продажу списываются ежемесячно со счета 44 «Расходы на продажу» в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи»
	Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы сроком использования не более 12 мес. не принимаются как запасы, а списываются в расходы периода их приобретения
Учет транспортных расходов	При поставке покупателям списываются полностью на себестоимость
	Оплаченные поставщику за доставку товара списываются пропорционально реализованным товарам
Бухгалтерская отчетность	Включает баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, отчет о движении капитала, пояснения
Сроки предоставления отчетности	Квартальная, годовая

Следовательно, ООО «Юэлин Рус» придерживается учетной политики, в соответствии с которой все хозяйственные операции подтверждаются первичными учетными документами. Для обеспечения своевременного и точного оформления таких документов, а также достоверности содержащейся в них информации, документы должны составляться и подписываться ответственными лицами.

В данном разделе будет подробно рассмотрен порядок ведения учета основных средств, нематериальных активов, запасов, затрат, будущих обязательств, доходов предприятия, заимствований, кредитов и инвестиций, а также формирования предполагаемых обязательств.

ООО «Юэлин Рус» несет ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственной деятельности. План счетов, состоящий как из аналитических, так и синтетических счетов, применяется для обеспечения точности и полноты финансового учета и раскрытия информации.

Для ведения бухгалтерского учета и формирования необходимых учетных документов на основе данных коммерческого журнала на предприятии используется автоматическое оборудование. Обязательно, чтобы каждый первичный учетный документ имел конкретные реквизиты, указанные во втором пункте статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Это является условием для принятия его к бухгалтерскому учету.

В ООО «Юэлин Рус» бухгалтерский и налоговый учет организован в соответствии с нормами законодательства, а также учетной политикой. Соответственно, в учетной политике организации отражены варианты учета. Основными нормативными документами, на основании которых осуществляется бухгалтерский и налоговый учет, в ООО «Юэлин Рус», являются такие, как:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету, различные методические указания и положения.

В ООО «Юэлин Рус» внедрена компьютеризированная система бухгалтерского учета. С помощью программного комплекса «1С:Бухгалтерия 8», версия 3.0, они могут эффективно отслеживать доходы и расходы. Программа «1С:Предприятие 8.3» также обеспечивает автоматизированное формирование налоговых данных на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с бухгалтерским и налоговым законодательством.

ООО «Юэлин Рус» формирует упрощенный комплект бухгалтерской отчетности. Налогообложение осуществляется по упрощенной системе и уплачиваются все необходимые налоги и взносы.

Анализ основных показателей проведен по данным отчетности (Приложение Б) и представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Юэлин Рус», 2020-2022 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение (+, -)		Темп роста, %	
				2021/ 2020	2022/ 2021	2021/ 2020	2022/ 2021
Выручка от продаж	11656	10585	15877	-1071	5292	-9,19	50,00
Себестоимость продаж	8707	7866	11996	-841	4130	-9,66	52,50
Коммерческие расходы	482	557	846	75	289	15,56	51,89
Управленческие расходы	1440	1350	1475	-90	125	-6,25	9,26
Валовая прибыль	2949	2719	3881	-230	1162	-7,80	42,74
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	1027	812	1560	-215	748	-20,93	92,12
Прочие расходы	246	120	154	-126	34	-51,22	28,33
Прибыль (убыток) до налогообложения	781	692	1406	-89	714	-11,40	103,18
Налог на прибыль	156	138	281	-18,00	143,00	-11,54	103,62
Чистая прибыль	625	554	1125	-71,00	571,00	-11,36	103,07
Производительность труда одного сотрудника	506,8	441	661,5	-65,8	220,5	-12,98	50,00

Продолжение таблицы 4

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021/ 2020	2022/ 2021	2021/ 2020	2022/ 2021
Численность сотрудников, всего	14	15	15	1	0	7,14	0,00
Рентабельность продаж	8,81	7,67	9,83	-1,14	2,16	-12,94	28,16
Рентабельность предприятия	6,7	6,54	8,86	-0,16	2,32	-2,39	35,47
Рентабельность конечной деятельности	5,36	5,23	7,08	-0,13	1,85	-2,43	35,37

Динамика прибыли предприятия ООО «Юэлин Рус» за 2020-2022 гг. представлена на рисунке 7.

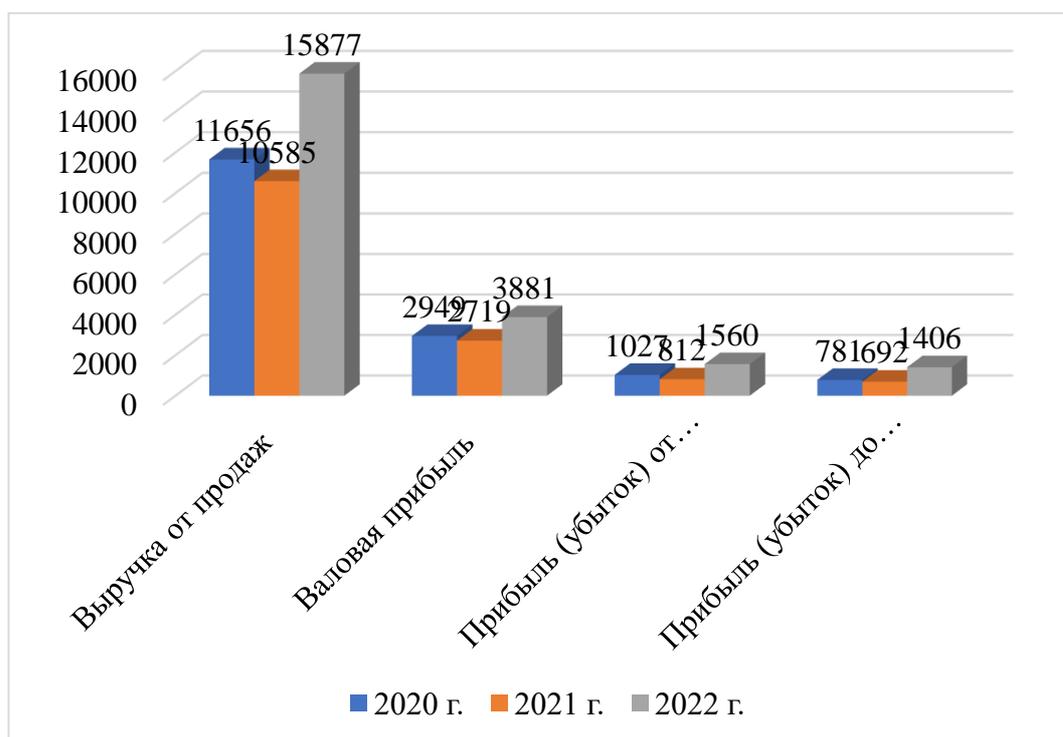


Рисунок 7 – Динамика прибыли предприятия ООО «Юэлин Рус» за 2020-2022 гг.

В 2022 году продажи ООО «Юэлин Рус» выросли на 5292 тыс. р. или на 50% по сравнению с 2021 г. Этот рост стал следствием расширения спектра услуг, предоставляемых компанией.

За отчетный период (2022 год) валовая прибыль ООО «Юэлин Рус» увеличилась на 932 тыс. р. по сравнению с началом периода (2020 год). Валовая прибыль предприятия снизилась на 0,86%. Однако прибыль предприятия от основной деятельности выросла на 533 тыс. р. (151,9%) — с 1027 тыс. р. в 2020 году до 1560 тыс. р. в 2022 году.

Рентабельность продаж по прибыли от продаж оказалась выше всего на 1%. Снижение расходов от прочей деятельности благотворно сказалось на показателях прибыли до налогообложения, которая увеличилась на 625 тыс. р. (180%).

В 2020–2022 гг. чистая прибыль компании, вероятно, увеличится на 500 тыс. рублей, т. е. на 180%. Доходность завершающей деятельности предприятия за исследуемый период вырастет на 1,7%.

Численность персонала на 2022 год была такой же, как и в 2021 году, однако по сравнению с предыдущим годом количество человек на человека увеличилось. Кроме того, производительность труда каждого сотрудника выросла на 154,76 тыс. р. или на 30,5%.

Таким образом, экономическая эффективность бизнеса в отчетном периоде 2022 года имеет конструктивную тенденцию. Рост экономической доходности, эффективные показатели последней финансовой операции предприятия очевидны.

2.2 Аналитический и синтетический учет расчетов с персоналом по заработной плате в ООО «Юэлин Рус»

При осуществлении операций по начислению заработной платы ООО «Юэлин Рус» руководствуется Федеральным законом «О бухгалтерском учете». План счетов компании соответствует Приказу Минфина «Об утверждении Плана

счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению». В этом приказе приведены счета и типовые корреспонденции, необходимые для учета расходов на оплату труда, а также дана информация о том, как использовать эти счета при расчетах с персоналом (счета 70 — «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 — «Расчеты с подотчетными лицами», 73 — «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 — «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и 69 — «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»). В инструкциях даны рекомендации по применению этих счетов.

В ООО «Юэлин Рус» учет заработной платы ведется следующим образом: при приеме на работу нового сотрудника предъявляется приказ о приеме на работу, заполняется личная карточка сотрудника; при необходимости отгула издается приказ о предоставлении отпуска; при увольнении сотрудника издается приказ об увольнении; для сотрудников, уходящих на другую работу, проводится расчет записки-расчета для исчисления среднего дневного заработка, приходящегося на 12 месяцев, отработанных до отпуска.

Бухгалтер с учетом табелей учета рабочего времени и приказов о премировании составляет декларацию, в которой фиксирует все удержания и начисления по каждому сотруднику компании. В дальнейшем на основании данных первичных учетных документов о выработке, фактическом рабочем времени и других документов в бухгалтерии ежемесячно (на момент выплаты персоналу) составляется счет.

В случае болезни сотрудника организация выплачивает ему пособие по временной нетрудоспособности. Это делается после принятия бухгалтерией листка нетрудоспособности. Размер выплаты определяется заработной платой сотрудника и его страховой историей. Первые 3 дня болезни расходы покрывает работодатель, а с четвертого дня ответственность берет на себя Фонд государственного социального страхования. Средства перечисляются на счет работника в тот же день, что и его аванс или последняя часть зарплаты.

Рассмотрим, как на практике исчисляется заработная плата работникам ООО «Юэлин Рус».

Мозничко О. В. работает бухгалтером в ООО «Юэлин Рус», ее зарплата составляет 32500 Р. За ноябрь 2022 года Ольга Васильевна отработала 68 часов за 17 рабочих дней. Удержаний из ее зарплаты не было, так как в месяце было запланировано 20 рабочих дней. Оплата труда сотрудников бухгалтерии компании осуществляется на основе простой повременно-премиальной структуры.

Определим фиксированную заработную плату:

$$ЗП_{\text{ф}} = \frac{32500 \times 17}{20} = 27625 \text{ р.}$$

Размер ежемесячной премии бухгалтера составляет 40% к окладу:

$$ЗП_{\text{ф+п}} = 27625 + \frac{27625 \times 40}{100} = 38675 \text{ р.}$$

Из заработной платы необходимо удержать НДФЛ 13%:

$$ЗП_{\text{выдач}} = 38675 - \frac{38675 \times 13}{100} = 33647,25 \text{ р.}$$

Таким образом, к выплате на руки Мозничнеко О. В. полагается 33647,25 р.

Исходя из бухгалтерских регистров ООО «Юэлин Рус» сформируются следующие записи:

Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 38675 р. – начислена заработная плата Мозиченко О.В.

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 5027,75 р. – удержан НДФЛ с заработной платы;

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 51 «Расчетные счета» – 33647,25 р. – заработная плата перечислена на карт-счет работника.

При перечислении НДФЛ в бюджет будет сформирована проводка:

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДФЛ» Кт 51 «Расчетные счета» – НДФЛ перечислен в бюджет.

В соответствии со ст. 152 Трудового кодекса РФ сверхурочная работа оплачивается не менее чем в полуторном размере до 2 часов, а в последующем — не менее чем в двойном размере. ООО «Юэлин Рус» предоставляет своим сотрудникам возможность выбора выходного дня в соответствии с трудовыми договорами, а не получения дополнительной оплаты за сверхурочную работу, при условии, что она не менее чем равна отработанным сверх нормы часам.

В ООО «Юэлин Рус» базовый оклад грузчика составляет 20 000 рублей. Оплата сверхурочной работы рассчитывается исходя из традиционного количества часов, отработанных за месяц. В соответствии с производственным календарем при пятидневной 40-часовой рабочей неделе количество часов составляет 128. В качестве примера можно привести начисление сверхурочных 15 января 2023 года.

Часовая ставка работника составила:

$$\frac{20000}{128} = 156,25 \text{ р.}$$

Оплата сверхурочной работы за 15.01.2023 г.

$$156,25 \times 1,5 \times 2 + 156,25 \times 2 \times 1 = 628 \text{ р.}$$

Основанием для назначения компенсации по временной нетрудоспособности признается документ о краткосрочной нетрудоспособности. Период, используемый для расчета пособия, составляет 2 года до момента наступления экспертизы. Размер вознаграждения зависит от продолжительности страхового стажа: до 5 лет — 60%; 5–8 лет — 80%; более 8 лет — 100%. При стаже менее полугода выплата производится в размере минимальной заработной платы за полный месяц.

Чтобы рассчитать размер возмещения, нужно сделать следующее: вычислить заработок за расчетный период, включая все выплаты, с которых должны быть сделаны страховые взносы. При расчете страховых взносов необходимо также учитывать ограничение по сумме заработка в течение года. После этого разделите общую сумму заработка на 730 дней и получите свой среднедневной заработок.

Среднедневное вознаграждение увеличивается на определенную пропорцию в зависимости от страхового стажа, и таким образом определяется дневной заработок. Кроме того, размер дневного пособия увеличивается на количество дней отпуска по нетрудоспособности.

В ноябре 2022 г. заболел Леонид Константинович Терехов, проработавший в ООО «Юэлин Рус» в сервисном подразделении 5 лет и накопивший в общей сложности 6 лет страхового стажа. Он отсутствовал на рабочем месте в течение двух недель. Общая сумма его вознаграждения за два предыдущих года (2020 и 2021) составила 495737 р. (258625+237112), что ниже максимального заработка. Рассчитаем среднюю заработную плату за день:

$$ЗП_{\text{дн}} = \frac{495737}{730} = 679,09 \text{ р.}$$

Шестилетний трудовой стаж позволил компенсировать 80% заработка:

$$ЗП_{\text{днб}} = 679,09 \times 0,8 = 543,27 \text{ р.}$$

Начиная с 2021 года работодатель отвечает за оплату только 3 дней больничного. Оставшуюся сумму будет рассчитывать и перечислять работнику СФО. Таким образом, пособие по больничному листу в ООО «Юэлин Рус» устанавливается следующим образом:

$$Б_{\text{пос}} = 543,27 \times 3 = 1629,82 \text{ р.}$$

В бухгалтерском учете данная операция будет отражена следующими проводками:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 1629,82 р. – начислено пособие по больничному листу.

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 51 «Расчетные счета» – 1629,82 р. – выдано пособие сотруднику.

ООО «Юэлин Рус» соблюдает Трудовой кодекс РФ, предоставляя каждому работнику ежегодный основной отпуск продолжительностью 28 дней, а также дополнительные дни отдыха в зависимости от конкретных условий, таких как «работа во вредных и опасных условиях, особые условия труда, ненормированный рабочий день и другие случаи. Дата начала отпуска каждого

работника устанавливается в заранее подготовленном плане отпусков не позднее, чем за две недели до начала очередного календарного года. При уходе работника в отпуск составляется соответствующий документ, который после визирования работником подписывается его руководителем» [31].

Для расчета отпускных выполняются следующие действия: рассчитывается заработная плата за 12 месяцев, непосредственно предшествующих отпуску, без учета отгулов по болезни и праздникам; отмечается каждый месяц, в котором отработано полное количество дней, 29,3 дня; рассчитывается средний дневной заработок; и, наконец, средний дневной заработок уменьшается на количество дней, взятых для отпуска.

В июле 2022 года Ларин Михаил Сергеевич взял перерыв на 14 дней. Его вознаграждение за период с 01.07.2021 по 30.06.2022 составило 309325 рублей, отпускные в размере 22112 рублей и больничный лист в размере 1257 рублей. Отпуск был взят с 06.07 по 19.07, а по болезни он отсутствовал с 08.02 по 14.02 того же года.

В расчетном периоде полностью отработаны 10 месяцев - 293 дн. (10 мес. × 29,3).

Определим количество дней для расчета отпускных за июль 2022 г.:

$$D_{\text{от}} = \frac{31 - 14}{31} \times 29,3 = 16,07 \text{ дн.}$$

за февраль 2022 г., когда он был на больничном:

$$D_{\text{-б}} = \frac{28 - 7}{28} \times 29,3 = 21,98 \text{ дн.}$$

Общее количество отработанных дней Лариным М.С. в расчетном периоде составило:

$$D_{\text{РАБ}} = 293 + 16,07 + 21,98 = 331,05 \text{ дн.}$$

База для расчета отпускных - 309325 р. Отпускные и больничные не включаются.

Рассчитаем средний дневной заработок;

$$ЗП_{\text{сд}} = \frac{309325}{331,05} = 934,38 \text{ р.}$$

Начисленная сумма отпускных:

$$ОТ_{\text{нач}} = 934,38 \times 14 = 13081,26 \text{ р.}$$

С суммы отпускных необходимо удержать НДФЛ:

$$\text{НДФЛ} = \frac{13081,26 \times 13}{100} = 1700,56 \text{ р.}$$

Сумма отпускных, полагающаяся Ларину М.С. на руки:

$$ОТ_{\text{выдач}} = 13081,26 - 1700,56 = 11380,69 \text{ р.}$$

Операции в бухгалтерском учете представлены следующим образом:

Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 70 «Оплата труда персонала» — 13081,26 р. — выдана отпускная Ларину М. С.;

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт 70 «Оплата труда» — 1700,56 р. — удержан НДФЛ;

Дт 70 «Оплата труда» Кт 51 «Расчетные счета» — 11380,69 р. — отпускные перечислены на карточный счет сотрудника.

При перечислении НДФЛ в бюджет будет создана операция по рубрикам Дт 68 «Платежи по налогам и сборам» и Кт 51 «Расчетные счета». НДФЛ представляется в бюджет в сумме 1700,56 р. Важно помнить, что помимо НДФЛ ООО «Юэлин Рус» обязано производить и другие вычеты, например вычеты по исполнительным листам или вычеты по инициативе работодателя. Для иллюстрации этого рассмотрим конкретный пример обязательных вычетов.

В отношении Василькова А. А. был получен судебный приказ, предписывающий направлять 50% его заработка на содержание трех несовершеннолетних детей. Общая сумма заработной платы Василькова за ноябрь 2022 года составила 27312 Р, причем из этой суммы уже были вычтены налоги на детей:

$$\text{НДФЛ} = \frac{(27312 - 1400 - 1400 - 3000) \times 13}{100} = 2796,56 \text{ р.}$$

Сумма заработка, с которой будут произведены удержания, составила:

$$ЗП_{\text{баз}} = 27312 - 2796 = 24515,44 \text{ р.}$$

Согласно исполнительному листу у Василькова удержано 50% в счет алиментов:

$$\text{УД}_{\text{АЛ}} = 24515,44 \times 0,5 = 12257,72 \text{ р.}$$

Аналогичная сумма будет перечислена работнику на карт-счет.

В бухгалтерии данные операции отражены следующими проводками:

Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 27312 р. – начислена заработная плата Василькову А.А.

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 2796,56 р. – удержан НДФЛ;

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – 12257,72 р. – удержаны алименты;

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 51 «Расчетные счета» – 12257,72 р. – заработная плата перечислена на карт-счет работника;

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт 51 «Расчетные счета» – 2796,56 р. – НДФЛ перечислен в бюджет;

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 51 «Расчетные счета» – 12257,72 р. – алименты перечислены получателю.

Водитель организации ООО «Юэлин Рус» Гоголин Лев Николаевич — родитель несовершеннолетнего ребенка. Должностной оклад составляет 23500 р. Начислена заработная плата за январь 2022 года составила:

Водитель отработал 20 дней, поэтому: $23\ 500 / 16 \times 20 = 29\ 375$ рублей.

За доставку груза в городе тарифная ставка составила 3,5 рубля за км. Километраж составил 560 км. $560 \times 3,5 = 1\ 960$ рублей. Так же выполнил один заказ (помощь грузчикам) сумма составила 700 рублей.

$\text{ЗП} = 29\ 375 + 1\ 960 + 700 + 15\% = 36\ 840$ рублей.

Ему предоставляется стандартный вычет в размере 1 400 р.

Сумма налогового вычета составит 1 400 р.

Сумма НДФЛ составит: $(36\ 840 - 1\ 400) \times 13\% = 4\ 607$ рублей.

В учете ООО «Юэлин Рус» это будет отражено в таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерские записи по начислению и перечислению НДФЛ

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата работнику	29 375	44	70
Удержан НДФЛ из заработной платы	4 607	70	68
Перечислен НДФЛ	4 607	68	51
Перечислена заработная плата	32 233	70	51

ООО «Юэлин Рус» не только удерживает налоги из доходов физических лиц, но и изымает средства из заработной платы должников в соответствии с Федеральным законом № 229-ФЗ от 02.10.2007, как это установлено в статьях 6 и 9, для погашения задолженности, установленной решениями судов и других аккредитованных органов (административные штрафы, постановления об уплате сборов и т. д.).

На примере ООО «Юэлин Рус» рассмотрим протокол об удержании алиментов.

Николай Андреевич Костромин, водитель ООО «Юэлин Рус», за первые две недели месяца получил заработную плату в размере 29 566 р. Компания выплатила работнику 14 783 р.

Средства были перечислены непосредственно на его банковский счет. У Костромина только один несовершеннолетний ребенок, других детей нет.

По решению суда 25% его дохода должны выплачиваться в виде алиментов, которые делятся поровну между получателем и банковским счетом ребенка.

В учете это будет выглядеть таким образом (таблица 5).

Таблица 5 – Бухгалтерские записи по удержанию алиментов

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата водителю за первую половину месяца	14 783	26	70
Произведена выплата заработной платы за первую половину месяца	14 783	70	51
Начислена заработная плата водителю за вторую половину месяца	14 783	26	70
Удержан НДФЛ из суммы заработной платы, начисленной за месяц $(29566 - 1400) \times 13\%$	3 661	70	68
Удержаны алименты из заработной платы, начисленной за месяц $(29566 - 3661) \times 25\%$	6 476	70	76
Произведена выплата заработной платы, начисленной за вторую половину месяца	4 646	70	51
Перечислены денежные средства взыскателю алиментов	3 238	76	51
Перечислены денежные средства на банковский счет несовершеннолетнего ребенка	3 238	76	51

В ООО «Юэлин Рус» работникам предоставляются выплаты материальной помощи по особым случаям, таким как рождение ребенка, юбилей, болезнь. Эти выплаты не связаны с выполнением работником своих должностных обязанностей. Менеджеру по транспортным услугам Платоновой Ю. А. была оказана материальная помощь в размере 7500 Р в связи с ее заявлением по поводу украденного в январе кошелька. Менеджер распорядилась выплатить деньги, в ответ на это был выписан расходный кассовый ордер. В бухгалтерском учете это отразилось следующим образом (таблица 6).

Таблица 6 – Схема бухгалтерских записей по отражению в ООО «Юэлин Рус» выдачи материальной помощи работнице в связи с кражей кошелька

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
14.01.2023	Начислена менеджеру транспортных услуг Платоновой Ю.А. материальная помощь	91/2	73/3	7 500
14.01.2023	Удержан НДФЛ с суммы дохода менеджера транспортных услуг Платоновой Ю.А.	73/3	68	455
14.01.2023	Выплачена работнику материальная помощь	73/3	50	7 045
14.01.2023	Начислены страховые взносы	44	69	2 250
14.01.2023	Отражено постоянное налоговое обязательство	99	68	1 500

Сотруднику отдела продаж ООО «Юэлин Рус» Заряниной А. В. за отработанные в июне 2023 года дни была начислена зарплата в сумме 27 280 руб., исходя из оклада. С 01.06.2023 по 09.06.2023 работница была на больничном, и расчетная сумма пособия за счет работодателя за первые 3 дня болезни составила 3 521,34 руб. ООО «Юэлин Рус» относятся к малым предприятиям, поэтому рассчитывает взносы по единому пониженному тарифу для МСП: 30% с суммы МРОТ, 15% с сумм, превышающих МРОТ. На 01.01.2023 МРОТ составляет 16 242 рубля. Страховые взносы по единому пониженному тарифу с превышения МРОТ весь год необходимо рассчитывать, исходя из МРОТ, установленного на начало расчетного периода, то есть на начало года.

Взносы исчисляем по разным ставкам: с 16 242 р. – 30%, с (27 280-16 242) = 11 038 р. – 15%.

Взносы по единому пониженному тарифу (к уплате ЕНП) = 16 242 × 30% + 11 038 × 15% = 6 528 р.

Взносы НС и ПЗ = 27 280 × 0,2 % = 54,56 р.

В бухучете расчеты по взносам будут выглядеть следующим образом (таблица 7).

Таблица 7 – Отражение в бухгалтерском учете ООО «Юэлин Рус» операций по оплате страховых взносов

Бухгалтерская проводка	Сумма, руб.	Хозяйственная операция
Дт 44 Кт 70	27 280,00	Начислена заработная плата за июнь 2023 года
Дт 44 Кт 69/ЕТСВ	6 528,00	Начислены страховые взносы по единому пониженному тарифу
Дт 44 Кт 69.11	54,56	Начислены взносы по страхованию от несчастных случаев и производственных травм (НСиПЗ)
Дт 44 Кт 70	3 521,34	Начислено пособие по ВНиМ за счет работодателя (3 дня)
Дт 69/ЕТСВ Кт 68/ЕНС	6 528,00	Налоговая обязанность по уплате страховых взносов за июнь отражена на ЕНС (по данным поданного РСВ или уведомления об исчисленных налогах)
Дт 68/ЕНС Кт 51	6 528,00	Оплата взносов по единому тарифу на ЕНС
Дт 69.11 Кт 51	54,56	Оплата взносов НСиПЗ

Анализируя результаты второго раздела, мы можем сделать следующие выводы. ООО «Юэлин Рус» полностью соответствует действующему

законодательству Российской Федерации. Экономическая эффективность бизнеса в отчетном периоде 2022 года имеет конструктивную тенденцию. Рост экономической доходности, эффективные показатели последней финансовой операции предприятия очевидны. В компании применяется система бухгалтерского учета, направленная на экономию средств, сокращение объема бумажной работы и снижение налогового бремени. При осуществлении операций по начислению заработной платы ООО «Юэлин Рус» руководствуется Федеральным законом «О бухгалтерском учете». План счетов компании соответствует Приказу Минфина «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению». В этом приказе приведены счета и типовые корреспонденции, необходимые для учета расходов на оплату труда, а также дана информация о том, как использовать эти счета при расчетах с персоналом. В инструкциях даны рекомендации по применению этих счетов.

Оплата труда работников ООО «Юэлин Рус» состоит из: фиксированного заработка; доплат; премиальных выплат. Фиксированный заработок работников ООО «Юэлин Рус» основывается: для управленческого и административного персонала — на системе должностных окладов; для производственного персонала — на тарифно-премиальной системе оплаты труда. В качестве учетных документов для аналитического учета заработной платы используются: личное дело работника, налоговые декларации по совокупному доходу, документы по денежным операциям. Точный синтетический и аналитический учет заработной платы в ООО «Юэлин Рус» ведется правильно, и заработная плата выплачивается в соответствии с трудовым законодательством и правилами внутреннего распорядка предприятия. Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предназначен для регистрации в бухгалтерском учете поступления и расходования средств, связанных с выплатами социального обеспечения и страхования. Обязательные страховые взносы начисляются в Социальный фонд России (СФР). Начисления страховых взносов в ООО «Юэлин Рус» производятся ежемесячно, отчетность по ним сдается ежеквартально.

3 Аудит расчетов по заработной плате в ООО «Юэлин Рус»

3.1 Проведение аудита расчетов по заработной плате в ООО «Юэлин Рус»

Для начала аудита расчетов с персоналом была проведена оценка процедуры внутреннего контроля расчетов и бухгалтерского учета. Это было сделано для оценки уровня аудиторского риска. Для начала был пройден тест проверки внутреннего контроля расчетов с персоналом (таблица 8).

Таблица 8 – Тест проверки контроля расчетов с персоналом

Вопросы	Ответы	
	Да	Нет
1. Со всеми ли сотрудниками заключены трудовые договора, оформлены трудовые книжки	+	
2. Разработано Положение об оплате труда	+	
3. Существуют ли приказы (распоряжения) о приеме (увольнении) на работы (с должности), о переводе	+	
4. Выдача денежных средств производится лицам, не указанным в списке лиц, которым в соответствии с приказом руководителя предприятию могут быть выданы деньги на хозяйственно операционные расходы	+	
5. Выдаются ли денежные средства из кассы под отчет лицам, которые не являются сотрудниками предприятия		+
6. Выдаются ли денежные средства под отчет лицам, которые не отчитались по ранее полученным авансам	+	
7. Существует ли несоответствие фактического расхода подотчетных сумм целям, на которые они были выданы		+
8. Существуют ли приказы (распоряжения) о направлении сотрудников в командировку	+	
9. Заполняются ли командировочные удостоверения в месте пребывания в командировке	+	
10. Существует ли установленная нормы командировочных расходов		+
11. Производится ли сверка расчетов с персоналом по выданным им займам		+

Резюмируем результат проверки контроля расчетов с персоналом, посредством опроса ответственных лиц предприятия.

Внутренний контроль за ведением кассовой дисциплины предприятия средний, так как кассовая дисциплина не соответствует некоторым законодательным нормам.

«В нарушение Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации авансы выдаются лицам, не отчитавшимся за ранее полученные подотчетные суммы. Кроме того, при выдаче денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, в нарушение Порядка ведения кассовых операций выдается сумма, превышающая необходимую».

Оценку системы внутреннего контроля ООО «Юэлин Рус» проведем, оценив ответы на вопрос следующим образом:

- положительно — 1;
- неудовлетворительно — 0.

Оценку системы внутреннего контроля бухгалтерской организации на ознакомительном этапе определим на основании табличных данных, представленных в табл. 8. Критерием оценки внутреннего контроля является доля утвердительных ответов к общему числу тестов, участвующих в опросе.

Количество запросов составляет 11, из них 7 утвердительных. Оценка надежности механизма внутреннего контроля составляет 64%» [32].

С учетом полученных данных рассчитаем доверительную вероятность контроля:

$$\text{Уровень риска} = 100 - 64 = 36 \%$$

Далее было проведено тестирование системы бухгалтерского учета (таблица 9).

Таблица 9 – Тестирование системы бухгалтерского учета

Вопросы	Ответы	
	Да	Нет
1. Применяются ли типовые формы документов по учету личного состава (по формам)	+	-
2. Личные карточки (ф № Т-2)	+	-
3. Приказ о предоставлении отпуска (ф № Т-6)	+	-

Продолжение таблицы 9

Вопросы	Да	Нет
4. Приказ о переводе на другую работу (ф №15)	-	+
5. Приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (ф № Т-8)	+	-
6. Проверяется ли отделом кадров соответствие применяемых окладов и разрядов рабочих, установленных в штатном расписании	+	-
7. Ведутся ли в отделах табели учета рабочего времени	+	-
8. Ведутся ли расчеты по начислению повременных видов оплат согласно табелю рабочего времени	+	-
9. Применяются ли ПК для выполнения расчетов по начислению заработной платы	+	-
10. Пронумерованы ли расчетно-платежные ведомости	+	-
11. Составляются ли начисления на оплату труда с данными отчетов по социальному страхованию, медицинскому страхованию, пенсионному фонду	+	-
12. Возможна ли оплата служащим за невыполненную работу	-	+
13. Возможна ли неправильная выплата премий или заработной платы	+	-
14. Возможна ли неправильная запись уплаты налогов при получении заработной платы, социального страхования и других вычетов	+	-
15. Возможны ли другие случаи ошибок в платежных ведомостях	+	-
16. Имеются ли на предприятии задержки с расчетами и выплатами по оплате труда	-	+
17. Удерживается ли налог на доходы физических лиц и начисляются ли взносы в фонды социального страхования и обеспечения с сумм превышения командировочных расходов сверх установленных норм	+	-
18. Рассчитывается ли налог на добавочную стоимость в суммах командировочных расходов	+	-
19. Выделяются суммы налога на добавленную стоимость (расчетным путем от стоимости материальных ценностей, приобретенных за наличный расчет в розничной торговой сети)	+	-
20. Списываются ли на затраты суммы налога на добавленную стоимость от стоимости материальных ценностей, приобретенных через подотчетных лиц у изготовителей, в оптовой торговле	+	-
21. Соответствуют ли фактические размеры представительских расходов утвержденной смете	+	-
22. Ведется учет представительских расходов в пределах норм и сверх норм	+	-
23. Есть вероятность некорректного составления бухгалтерских проводок по операциям расчетов	-	+
24. Есть вероятность неправильного выведения остатков на конец отчетного периода	+	-
25. Проводится ли сверка записей в авансовых отчетах и журнале-ордере № 7	+	-
26. Заключены ли договора с сотрудниками на выдачу им займов	+	-
27. Ведется ли аналитический учет по каждому сотруднику, которому выдан займ	+	-

Всего было задано 27 вопросов, на которые было получено 23 утвердительных ответа, что свидетельствует о 85% вероятности необнаружения ошибок. «Аудиторский риск включает в себя вероятность существенного искажения и необнаружения таких ошибок. Риск существенных искажений состоит из двух компонентов — неотъемлемого риска и риска средств контроля, а риск необнаружения — это вероятность того, что в процессе аудита не удастся выявить искажения по отдельным счетам или группам взаимосвязанных операций, независимо от их размера» [32]. Определим аудиторский риск:

$$AP = PСИ \times PН = 0,36 \times 0,85 \times 0,64 \times 100 \% = 20 \%$$

Таким образом, аудиторский риск в ООО «Юэлин Рус» составил 20 %.

В таблице 10 представлен расчет существенности для бухгалтерского баланса ООО «Юэлин Рус».

Таблица 10 – Расчет уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс. руб.	Уровень существенности показателя, %	Значение, применяемое для определения уровня существенности, тыс. руб.
Прибыль от продаж	1560	5	78
Выручка от продаж	15877	2	317,5
Валюта баланса	1105	2	22,1
Собственный капитал	268	10	26,8
Общие затраты предприятия	11996	2	239,92

Среднее арифметическое показателей в столбце 4 составляет:

$$\frac{78 + 317,5 + 22,1 + 26,8 + 239,92}{5} = 136,86 \text{ тыс. руб.}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$\frac{136,86 - 22,1}{136,86} \times 100 \% = 83,85 \%$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$\frac{317,5 - 136,86}{136,86} \times 100 \% = 31,98 \%$$

Новое среднее арифметическое составит:

$$\frac{78 + 162 + 239,92}{3} = 159,97 \text{ тыс. руб.}$$

Полученную величину допустимо округлить до 170 тыс. руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет:

$$\frac{170 - 159,97}{170} \times 100 \% = 5,5\%,$$

что находится в пределах 20 %.

Перед началом основной проверки расчетов с подотчетными лицами были составлены план и программа проверки (таблица 11).

Таблица 11 – План аудита расчетов с персоналом по прочим операциям в ООО «Юэлин Рус»

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1. Аудит организации первичного учета	04.09.2023– 22.09.2023	-
2. Исследование правильности отражения бухгалтерского учета расчетов с персоналом	22.09.2023– 28.09.2023	-
3. Проверка организации налогового учета по расчетам	29.09.2023– 31.09.2023	-

Далее представлены аудиторские процедуры, сформированные в результате проведенного анализа в запланированной программе проверки учета расчетов с персоналом, представленные в Приложении В.

Была проведена проверка расчетов с подотчетными лицами в соответствии с программой и планом, установленных при планировании аудита. При оценке учитывалась важность наличия документов, отражающих трудовые ресурсы и их оплату, а также последовательность ведения основной документации, связанной с персоналом и отработанным временем. Обобщенные выводы были представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Проверка наличия документов

Наименование документа	Наличие документа
Трудовой договор	+
Приказ о приеме сотрудника на работу (форма № Т-1)	+
Личная карточка сотрудника (форма № Т-2)	+
Штатное расписание (форма № Т-3)	+
Табель учета рабочего времени (форма № Т-13)	+
Лицевой счет (форма № Т-54)	+
Расчетная ведомость (форма № Т-51)	+
Платежная ведомость (форма № Т-53)	+

Данная проверка свидетельствует о присутствии всех необходимых первичных документов в учете предприятия.

При проверке всей имеющейся документации на наличие соответствующих реквизитов были обнаружены нарушения, зафиксированные в таблице 13.

Таблица 13 – Проверка оформления первичных учетных документов

Наименование первичного документа	№ документа, дата	Выявленные нарушения
Приказ (распоряжение) о приеме сотрудника на работу (форма № Т-1)	№ 12 от 18.12.2021	Отсутствует подпись руководителя организации
Расчетная ведомость (форма № Т-51)	№ 5 от 05.12.21	Отсутствует подпись руководителя организации
Платежная ведомость (форма № Т-53)	№ 7 от 05.12.21	Отсутствует подпись руководителя организации

Таким образом, отсутствие всех необходимых реквизитов в проверенных первичных документах нарушает требования Федерального закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете».

Если первичные документы были учтены при расчете затрат на себестоимость продукции, не имея подписей соответствующих должностных лиц, это может служить свидетельством о том, что прием на работу, начисление

и выплата заработной платы фактически не санкционирована должностными лицами.

Следующим этапом оценки является проверка точности расчетов вознаграждения персонала. Основным источником информации для расчета оплаты труда является табель учета рабочего времени. В нем указывается количество часов (дней), отработанных сотрудником в данном месяце. Для того чтобы убедиться в правильности численного расчета вознаграждения, было проведено сравнение табеля учета рабочего времени, личного дела и платежных ведомостей.

В ходе аудита было проверено Положение об оплате труда (разделы: премии, надбавки и оклад), приказы, расчетные листки и лицевые счета, чтобы убедиться в правильности начисления заработной платы и премий. В результате проверки нарушений не обнаружено. Особое внимание уделялось дате начала отпуска, указанной в приказе и таблице учета рабочего времени, правильному выбору расчетного периода и обеспечению достоверного отражения сумм заработной платы за каждый месяц расчетного периода при расчете отпускных и лицевого счета.

В ходе аудита было установлено, что в ООО «Юэлин Рус» выплата компенсации за отпуск своим сотрудникам оформлялась приказами о предоставлении отпуска и расчетом суммы отпускных. Данные способы расчета не унифицированы и являются первичными документами.

Исследование правильности расчета пособий, выплачиваемых за счет средств ФСС РФ, не выявила нарушений. Все расчеты произведены верно согласно установленному законодательству.

Следующим этапом проверки является ведение учета, правильность применения Инструкции по применению плана счетов.

Проверка корректности корреспонденции счетов в учете показала правильное применение счетов. Результаты представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Исследование правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с персоналом

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов по данным организации		Корреспонденция счетов в соответствии с нормативными документами	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств фирмы	20,23,26	69	20,23,26	69
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств СФР	69	70	69	70
Перечислены страховые взносы в СФР	69	51	69	51
Начислены взносы в СФР	20,23,26	69	20,23,26	69
Перечислены страховые взносы в СФР	69	51	69	51
Выдана заработная плата сотрудникам	70	50, 51	70	50, 51
Начислена заработная плата сотрудникам	20,23,26	70	20,23,26	70
Удержан налог на доходы физических лиц	70	68–1	70	68–1
Начислены взносы в СФР	20,23,26	69	20,23,26	69
Перечислены взносы в СФР	69	51	69	51
Перечислены взносы в СФР	69	51	69	51

Была проведена проверка документов, представленных в налоговый орган, таких как налоговые декларации, кадровый учет по освобожденным налогам, свидетельства о рождении детей сотрудников ООО «Юэлин Рус» и сведения о доходах сотрудников.

В результате проведенной оценки были выявлены несоответствия (таблица 15).

Таблица 15 – Ошибки, выявленные при проверке расчета налога на доходы физических лиц за 2022 год

Ф.И.О. сотрудника	Сумма налога по данным компании	Сумма по данным аудитора	Отклонение	Заключение аудитора
Карасев А.М.	51480	52000	+520	Неправильное исчисление Налоговой базы, суммы Налога
Куличков Е.П.	60960	62000	+1040	Неправильное исчисление Налоговой базы, суммы Налога
Легошин А.А.	44480	45000	+520	Неправильное исчисление Налоговой базы, суммы Налога
Итого	156920	159000	2080	-

Бухгалтер допустил ошибку, не учтя уменьшение налога до достижения годовой выручки 350 000 р. В результате компания недополучила в бюджет 2080 р. налоговых платежей. Это может повлечь за собой штраф для компании, равный 20% от суммы неуплаченного налога:

$$2080 \times 20 \% = 416 \text{ р.}$$

Была проведена оценка возможности начисления организации пени в связи с несвоевременной уплатой налогов. Аудит страховых взносов во внебюджетные фонды подтвердил правильность расчетов. Расхождений по сумме отчислений и своевременности их перечисления по целевому назначению не выявлено. Штраф составляет 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день неисполнения налоговых обязательств.

Далее представим результаты проведенного аудита.

Направление: аудит оформления первичных документов.

Замечание №1. Отсутствуют подписи руководителя на приказе о приеме на работу, отсутствует подпись главного бухгалтера на расчетной и платежных ведомостях.

Последствия: отсутствие подписи ответственных лиц в первичных учетных документах с большей степенью вероятности повлечет за собой неподтверждение расходов в налоговом учете.

Замечание №2. При расчете и оформлении отпускных бухгалтером были использованы неунифицированные документы.

Последствия: «данное нарушение влечет за собой наложение административного штрафа с ответственного (должностного лица) в размере от 2000 до 3000 руб. согласно ст. 15.11 КОАП РФ» [12].

Следует отметить, что в организации ООО «Юэлин Рус» отсутствует надлежащий процесс делопроизводства. Документы не подшиты, нет реестров входящих и исходящих документов, что значительно усложняет аудиторскую проверку на данном этапе.

Рекомендации: разработать график документооборота по учету расчетов заработной платы в организации ООО «Юэлин Рус»; усилить внутренний контроль.

Направление: аудит корректности начисления заработной платы.

Замечаний в ходе проверки правильности и обоснованности начисления заработной платы и премий выявлено не было.

Направление: аудит корректности льгот и удержаний из заработной платы.

Замечание №1. Проверка расчетов выявила расхождения в определении базовой суммы НДФЛ и применении стандартных налоговых вычетов. Бухгалтер допустил оплошность, не учтя, что вычет в размере 1 400 р. предоставляется до достижения физическим лицом годового дохода 350 000 р.

Последствия: с предприятия взыщут недоимку, а также налоговый орган в праве наложить штраф в размере 20 % с суммы неуплаченного налога и пени за просрочку налоговых платежей.

Рекомендации: усиление внутреннего контроля.

Направление: аудит корректности учета отчислений на социальные нужды.

Нарушений в ходе проверки правильности и обоснованности отчислений на социальные нужды выявлено не было.

Аудитор обращает внимание на необходимость устранения замечаний №1 и №2 направления «Аудит оформления первичных документов».

3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов по заработной плате в ООО «Юэлин Рус»

Состояние внутреннего контроля предприятия составляется на этапе предварительного планирования аудита. Анализ положения внутреннего контроля определяет масштабы и сложность работ, используемых для формирования аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

В ходе проверки было установлено, что некоторые первичные документы не соответствовали необходимым требованиям:

- отсутствовали подписи директора на приказе о приеме на работу и подписи главного бухгалтера на расчетно-платежной ведомости;
- проверка расчета и оформления отпускных также выявила нарушения действующего законодательства. В этом случае бухгалтер использовал неподтвержденные документы;
- оценка точности расчета налога на доходы физических лиц выявила ошибки. Бухгалтер применил налоговый вычет более чем на 1400 рублей сверх установленного лимита.

Были сформулированы рекомендации по совершенствованию учета заработной платы, во избежание в будущем рассмотренных в ходе проверки ошибок.

Установить график документооборота как внутри бухгалтерии, так и при ее взаимодействии с другими подразделениями.

График документооборота предназначен для определения наиболее эффективного оборота документов, т. е. для выявления идеального количества подразделений и сотрудников, участвующих в процессе их обработки. Этот график способствует оптимизации всех учетных операций в компании, усилению контрольных функций бухгалтерии, повышению степени механизации и автоматизации учетных операций. График документооборота приведен в Приложении Г.

Главный бухгалтер должен взять на себя ответственность за соблюдение программы документооборота, а также за своевременное формирование документов и передачу их для отражения на счетах и в отчетности, за достоверность информации в них.

Усиление внутреннего контроля.

Необходимость совершенствования внутреннего контроля обусловлена частыми изменениями в законодательной базе, а также нестабильной экономической ситуацией, побуждающей владельцев предприятий ограничивать риски. Следовательно, основные цели внутреннего контроля — выявление недостатков и ошибок, их своевременное устранение и недопущение повторения. С помощью внутреннего контроля предприниматели и руководители компаний получают доступ к необходимой им достоверной информации об управлении объектом. Это позволит обеспечить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, как того требует действующее законодательство, и эффективность управленческих операций.

Пункт 1 статьи 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ с 1 января 2013 года обязывает экономические субъекты создавать систему внутреннего контроля. До этого такая обязанность возлагалась только на кредитные организации. Теперь же этот закон гласит, что все экономические субъекты должны организовать и осуществлять внутренний контроль событий своей хозяйственной жизни. Кроме того, если деятельность экономического субъекта подлежит обязательному аудиту, он должен взять на себя ответственность за организацию и управление внутренним контролем ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, если руководитель субъекта уже не взял на себя эту обязанность.

Министерство финансов РФ 4 декабря 2012 г. опубликовало № ИЗ-10/2012, в котором изложило порядок применения Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В документе отмечается, что закон не содержит каких-либо положений или ограничений, касающихся методов, процессов и процедур внутреннего контроля. Это означает, что экономический

субъект оставляет за собой право разработать собственный набор процессов для эффективного внутреннего контроля. В настоящее время отсутствует единая методология комплексного подхода к внутреннему контролю для всех экономических субъектов.

В целях соблюдения статьи 19 Закона «О бухгалтерском учете» Министерство финансов РФ выпустило Информацию № ПЗ-11/2013, содержащую рекомендации по осуществлению внутреннего контроля в организациях (за исключением субъектов государственного управления). Предприятиям, в первую очередь крупным и средним, следует включить в учетную политику отдельный раздел, посвященный внутреннему контролю на предприятии. При формировании данного раздела рекомендуется руководствоваться указаниями Министерства финансов РФ, приведенными в Информации № ПЗ-11/2013.

ООО «Юэлин Рус» необходимо разработать приказ о проведении внутреннего контроля, который должен быть включен в учетную политику. В этом приказе будут прописаны перечень, определение, основные процедуры и методы внутреннего контроля.

Распределение полномочий, обязанностей и функций между сотрудниками для создания удовлетворительной системы внутреннего контроля имеет большое значение. В ООО «Юэлин Рус» предлагается разделить систему контроля на две ступени. Первая ступень предназначена для ежедневного контроля законности операций, правильности ведения бухгалтерского учета и его легитимности, исполнения директив, плановой сверки остатков по счетам и плановой подготовки отчетности.

Проверка результатов предыдущего этапа с помощью внутреннего аудитора является вторым этапом. Он призван оценивать эффективность внутреннего контроля, управлять работой штатных сотрудников и контролировать выполнение ими своих обязанностей. Таким образом, формируется система внутреннего контроля из начального и конечного этапов. Важной частью внедрения внутреннего контроля в ООО «Юэлин Рус» является

обеспечение качественной нормативной документации как средства контроля и проверки процесса. Эти документы определяют состав, периодичность и сроки выполнения контрольных заданий. Это позволяет предотвратить неправильные действия или несоблюдение нормативных требований со стороны сотрудников бухгалтерии. Соблюдение внутренних правил является залогом успешного функционирования системы внутреннего контроля, поскольку они специально разработаны для организации и обязательны для исполнения всеми ее членами.

Проверка учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим доходам в ООО «Юэлин Рус» дала результаты, которые в целом соответствуют ожиданиям. Есть предложения, которые помогут усовершенствовать бухгалтерский учет по заработной плате. К данным мероприятиям относятся:

- создание в отделе бухгалтерии организации положения по внутреннему контролю;
- проведение мероприятий по повышению квалификации сотрудников;
- обеспечение программой, автоматизирующей процессы формирования и отправки в контролирующие органы бухгалтерской и налоговой отчетности;
- также необходимо периодически выделять бюджет для обучения сотрудников в учреждениях высшего образования.

Положение по внутреннему контролю может быть разработано на основе типовых положений, взятых из различных справочных – правовых систем. Можно обратиться к системе «Консультант – Плюс», а также к системе «Гарант».

Для повышения уровня заработной платы и, соответственно, заинтересованности сотрудников, компании рекомендуется:

- составить график и, в соответствии с должностью каждого сотрудника, назначить посещение вебинаров по повышению квалификации. Таким образом, сотрудники будут замотивированы в работе и выполнения обязанностей в данной организации, что положительно отразится на заработной плате;

- сделать информационное сопровождение на порталы («Гарант», «Консультант – Плюс»).

Примерные расходы 113 тыс. р. в год, в том числе:

- посещение курсов для повышения квалификации – 23 000 р.;
- подписка на информационное сопровождение – 20 000 р.

Итоговые затраты на мероприятия наглядно отражены в таблице 16.

Таблица 16 – Затраты на внедрение предложенных мероприятий

Мероприятие	Планируемая сумма затрат, руб.
Посещение вебинаров по повышению квалификации 1 сотрудника	23 000
Подписка на информационное сопровождение «Гарант», «Консультант – Плюс»	20 000
Приобретение (продление) программного обеспечения для бухгалтерии	70 000
Итого	113 000

Наиболее затратным можно считать приобретение (продление) программного обеспечения или переключение на новую программу для бухгалтерии, которое автоматизировало бы все процессы, связанные с учетом расчетов по оплате труда, в том числе:

- начисление и удержание заработной платы;
- формирование документов на начисление и выплату заработной платы, в том числе расчетные листки;
- формирование документов на удержание из заработной платы и перечисление различных удержаний;
- формирование налоговой отчетности.

Использование такого программного обеспечения, позволило бы сократить вероятность возникновения учетных ошибок. Планируемая сумма затрат на предлагаемое программное обеспечение составит 70 тыс. р.

Общая сумма плановых затрат составит 113 тыс. р.

Все расходы могут быть включены в состав затрат и, таким образом, уменьшить сумму налоговых платежей.

В целях оптимизации показателей заработной платы ООО «Юэлин Рус» необходимо применить ряд рекомендаций:

- увеличить окладную часть сотрудников категории «рабочие» на 10 %;
- при прохождении курсов повышения квалификации необходимо увеличить оклад на 5 %.

Рассчитаем экономическую эффективность предложенных нами мероприятий.

Начнем с основного мероприятия – внедрение программного обеспечения.

Затраты на приобретение программного обеспечения составили 70 000 р., обучение бухгалтера ООО «Юэлин Рус» составило 20 000 р. Общие затраты равны 90 000 р.

Месячная заработная плата бухгалтера составляет: 30 000 р. окладная часть + 3240 р. – районный коэффициент + 3590 р. – стаж более 15 лет = 36 830 р.

На обработку данных бухгалтер затрачивает в среднем 30 минут в день.

Итого за год бухгалтер затрачивает:

$$247 \times 0,5 = 124 \text{ часа.}$$

Заработная плата за 1 час работы составляет:

$$30\,000 / (8 \times 22) = 170 \text{ р.}$$

За 124 часа экономия составит:

$$124 \times 170 = 21\,080 \text{ р.}$$

Экономия за год составит:

$$21\,080 \times 12 = 252\,960 \text{ р.}$$

Таким образом, при внедрении программного обеспечения для автоматизации бухгалтерского учета при расчете заработной платы, получаем экономию в сумме 252 960 р. за год. Расходы на внедрение составили 90 000 р. Срок окупаемости программного обеспечения составит 4 месяца.

Экономический эффект от внедрения программы составит – 162 960 р.

Рассчитаем экономический эффект при втором мероприятии – повышение квалификации сотрудников. В данном случае повышению квалификации подлежат сотрудники категории «специалисты».

На 2022 год число специалистов ООО «Юэлин Рус» составило 6 человек, а общий фонд заработной платы - 2 555 376 р., заработная плата 1 сотрудника – 35 500 р./мес.

Расходы на обучение составят 23 000 р. на 1 человека, общие затраты – 138 000 р.

«Экономический эффект рассчитывается по формуле 1:

$$\text{Э} = (c_1P_2 / P_1 - c_2) \times t, \quad (1)$$

где C_1 – заработная плата до повышения квалификации;

C_2 – заработная плата после повышения квалификации;

P_1 – производительность сотрудника до повышения квалификации;

P_2 - производительность сотрудника после повышения квалификации;

T – время работы сотрудника» [22, с. 138].

$$C_2 = 35\,500 + 7\,650 = 43\,150 \text{ р.}$$

Годовой экономический эффект на 1 сотрудника:

$$\text{Э} = (35\,500 \times 1,5 - 43\,150) \times 11 = 111\,100 \text{ р.}$$

Экономический эффект на 6 сотрудников:

$$\text{Э} = 111\,100 \times 6 = 666\,600 \text{ р.}$$

Произведенные расчеты занесем в таблицу 17.

Таблица 17 - Экономическая эффективность предложенных мероприятий

Мероприятие	Затраты, руб.	Экономический эффект
Приобретение (продление) программного обеспечения для бухгалтерии + обучение бухгалтера	90 000	162 960 руб., срок окупаемости 4 месяца
Повышение квалификации сотрудников	23 000/чел	111 100 р./ 1 сотрудник 666 600 р./ 6 сотрудников

Таким образом, разработанные нами мероприятия по оптимизации учета заработной платы дают положительный экономический эффект, означая, что все затраты на мероприятия покрываются в ближайшее время.

В третьем разделе были разработаны предложения, которые помогут усовершенствовать бухгалтерский учет по заработной плате в ООО «Юэлин Рус». К данным мероприятиям относятся:

- создание в отделе бухгалтерии организации положения по внутреннему контролю;
- проведение мероприятий по повышению квалификации сотрудников;
- обеспечение программой, автоматизирующей процессы формирования и отправки в контролирующие органы бухгалтерской и налоговой отчетности.

Разработанные нами мероприятия по оптимизации учета заработной платы в ООО «Юэлин Рус» дают положительный экономический эффект, означая, что все затраты на мероприятия покрываются в ближайшее время.

Эффективная работа каждого сотрудника повышает эффективность работы всей компании, поэтому достойная оплата труда становится решающим элементом мотивации труда.

Таким образом, политика оплаты труда является неотъемлемой частью управления предприятием и во многом определяет его эффективность, поскольку заработная плата является одним из важнейших стимулов рационального использования труда.

Заключение

Учет заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды построен таким образом, что управление этими вопросами осуществляется на нескольких уровнях: государственные нормативы диктуют обязательность этих документов для всех организаций, а методические и организационные документы не являются обязательными, но все же играют неотъемлемую роль в расчете труда и заработной платы персонала.

Замысел бухгалтерского учета в конечном итоге реализуется тем, что наряду с основными документами осуществляется как синтетический, так и аналитический учет заработной платы и отчислений на внебюджетные счета. Таким образом, знания о выплатах, вычетах и регулярных выплатах персоналу могут быть как объединены, так и упорядочены. Таким образом, можно получить достоверные данные о результатах деятельности компании.

Целью аудита платежных ведомостей с персоналом является проверка и представление заключения о правильности учета заработной платы и произведенных из нее удержаний, а также о соответствии нормативным и законодательным актам. Основными задачами аудита являются оценка: правильности расчетов по заработной плате; совмещения и проверки учета; регистрации операций; соответствия налоговому законодательству.

Анализируя результаты второго раздела, мы можем сделать следующие выводы. ООО «Юэлин Рус» полностью соответствует действующему законодательству Российской Федерации.

Экономическая эффективность бизнеса в отчетном периоде 2022 года имеет конструктивную тенденцию. Рост экономической доходности, эффективные показатели последней финансовой операции предприятия очевидны.

В компании применяется система бухгалтерского учета, направленная на экономию средств, сокращение объема бумажной работы и снижение налогового бремени.

Оплата труда работников ООО «Юэлин Рус» состоит из: фиксированного заработка; доплат; премиальных выплат. Фиксированный заработок работников ООО «Юэлин Рус» основывается: для управленческого и административного персонала — на системе должностных окладов; для производственного персонала — на тарифно-премиальной системе оплаты труда.

Анализ заработной платы каждого работника осуществляется в разрезе разовых выплат и удержаний. В качестве учетных документов для аналитического учета заработной платы используются: личное дело работника, налоговые декларации по совокупному доходу, документы по денежным операциям. Точный синтетический и аналитический учет заработной платы в ООО «Юэлин Рус» ведется правильно, и заработная плата выплачивается в соответствии с трудовым законодательством и правилами внутреннего распорядка предприятия.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предназначен для регистрации в бухгалтерском учете поступления и расходования средств, связанных с выплатами социального обеспечения и страхования. Обязательные страховые взносы начисляются в Социальный фонд России (СФР). Начисления страховых взносов в ООО «Юэлин Рус» производятся ежемесячно, отчетность по ним сдается ежеквартально.

Чтобы гарантировать правильность расчетов с персоналом, был проведен тщательный аудит. Для этого использовались трудовые договоры, первичные документы, связанные с выплатой и выдачей заработной платы, учет подотчетных лиц, предварительные отчеты и бухгалтерские книги.

На основе плана проверки была разработана программа аудита, которая позволила провести аудиторские процедуры. Результаты аудита расчетов с персоналом по оплате труда на ООО «Юэлин Рус» показали наличие ряд нарушений действующего законодательства.

В третьем разделе были разработаны предложения, которые помогут усовершенствовать бухгалтерский учет по заработной плате в ООО «Юэлин Рус». К данным мероприятиям относятся:

- создание в отделе бухгалтерии организации положения по внутреннему контролю;
- проведение мероприятий по повышению квалификации сотрудников;
- обеспечение программой, автоматизирующей процессы формирования и отправки в контролирующие органы бухгалтерской и налоговой отчетности.

Разработанные нами мероприятия по оптимизации учета заработной платы в ООО «Юэлин Рус» дают положительный экономический эффект, означая, что все затраты на мероприятия покрываются в ближайшее время.

Эффективная работа каждого сотрудника повышает эффективность работы всей компании, поэтому достойная оплата труда становится решающим элементом мотивации труда.

Таким образом, политика оплаты труда является неотъемлемой частью управления предприятием и во многом определяет его эффективность, поскольку заработная плата является одним из важнейших стимулов рационального использования труда.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Алексеева Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда: учебное пособие. М.: Юрайт, 2021. 216 с.
2. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. Ростов-на-Дону: ИПЦ «Март», 2022. 432 с.
3. Баширова О.В. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда // Инновации. Наука. Образование. 2020. № 21. С. 243-248.
4. Борисова В.Ю. Вопросы анализа фонда заработной платы: методические аспекты и направления // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 3-1 (73). С. 84-86.
5. Бороненкова, С. А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учеб. пособие. М.: Урал. гос. экон. ун-т., 2020. 300 с.
6. Голубева Т.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебное пособие. М.: Академия, 2019. 320 с.
7. Горелов Н. А. Оплата труда персонала. Методология и расчеты: учебник и практикум. М.: Юрайт, 2019. 414 с.
8. Грюнштам В. А. Оплата труда в строительстве. М.: Санкт-Петербургский Региональный центр по ценообразованию в строительстве, 2020. 245 с.
9. Ибрагимова П.А. Планирование аудита расчетов с персоналом по оплате труда // Индустриальная экономика. 2023. №4. С. 127-132.
10. Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 10.10.2023).
11. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебное пособие. – СПб.: Питер, 2020. – 484 с.

12. Кибанов А. Я. Экономика управления персоналом: учебник. М.: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019. 427 с.
13. Левчаев П. А. Внебюджетные фонды: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2022. 188 с.
14. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов. М.: ИНФРА-М, 2019. 320 с.
15. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 10.10.2023).
16. Подлеснова Е.В., Чикалкина Е.А. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда в условиях развивающейся экономики // Хроноэкономика. 2020. №3 (24). С. 190-195.
17. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 10.10.2023).
18. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 10.10.2023).
19. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 10.10.2023).
20. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 10.10.2023).
21. Роик В. Д. Заработная плата, оплата труда и пенсионное страхование в России: учебник для вузов. М.: Юрайт, 2022. 692 с.

22. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. М.: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. 608 с.
23. Сонникова М.С., Бжассо А.А. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда: этапы планирования, применяемые процедуры и его роль в управлении предприятием // Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. №5-3 (99). С. 119-125.
24. Титова Г.Т. Удержания из заработной платы работников // Финансовая газета. 2021. № 3. С. 2–4.
25. Трудовой кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 10.10.2023).
26. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ (в редакции от 05.12.2022 г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 10.10.2023).
27. Федченко А.А. Концептуальные основы заработной платы // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2020. № 1. С. 119-125.
28. Фоменко И.В., Колесникова Е.В. Необходимость проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда // Форум молодых ученых. 2019. №1-3 (29). С.265-268.
29. Харченко О.Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: КноРус, 2021. 394 с.
30. Хотинская Г.И. Понятие и сущность заработной платы // Бухгалтерский учет. 2020. № 1. С.265-268.
31. Чепец О.Г., Кинебас И.Ю. Пути совершенствования учета и аудита расчетов по оплате труда // БИ. 2019. №7 (498). С. 90-94.
32. Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров. М.: Дашков и К, 2020. 248 с.

33. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: КНОРУС, 2019. 506 с.
34. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: учебник. М.: Дашков и К, 2020. 410 с.
35. Шестак О.Н. Бухгалтерский учет труда и заработной платы // Бухгалтерский учет и анализ. 2020. № 2. 17-26.
36. Широбоков В.Г., Костева Н.Н. Проблемы учета заработной платы // Бухгалтерский учет. 2021. №1. С. 17-28.

Приложение А

Типовые бухгалтерские записи по учету заработной платы

Дебет 20, 23, 25, 26, 29 Кредит 70 Дебет 44 Кредит 70	<ul style="list-style-type: none">Начисление заработной платы работникам производственных организаций;Начисление заработной платы работникам торговых, торгово-закупочных, снабженческих организаций и предприятий общественного питания.
Дебет 50 Кредит 70	<ul style="list-style-type: none">Внесены в кассу излишне выплаченные суммы заработной платы.
Дебет 69 Кредит 70	<ul style="list-style-type: none">Начислены пособия по временной нетрудоспособности и прочие начисления за счет внебюджетных фондов.
Дебет 76 Кредит 70	<ul style="list-style-type: none">Начисленные суммы, причитающиеся работникам за счет других предприятий, третьих лиц и тому подобное.
Дебет 84 Кредит 70	<ul style="list-style-type: none">Начислены доходы сотрудникам по акциям и вкладам в имущество организации.
Дебет 96 Кредит 70	<ul style="list-style-type: none">Создание резервов для отпускных и вознаграждения по итогам года.
Дебет 70 Кредит 73	<ul style="list-style-type: none">Произведены удержания из заработной платы работкам в счет погашения суммы займа.
Дебет 70 Кредит 76	<ul style="list-style-type: none">Удержания по исполнительным листам в пользу третьих лиц;Депонирована не полученная в установленный срок заработная плата.
Дебет 70 Кредит 94	<ul style="list-style-type: none">Удержана из заработной платы работника задолженность по авансу, выданному под отчет;Удержаны из заработной платы виновных лиц суммы в погашение недостат сверх норм убыли и потерь от порчи

Рисунок А.1-Типовые записи

Приложение Б

Бухгалтерская отчетность ООО «Юэлин Рус»

Таблица Б.1-Баланс

Бухгалтерский баланс		Коды		
за <u>12 месяцев</u> <u>20 21</u> г.		0710002		
		25	03	2022
Организация		Дата (число, месяц, год)		
я	ООО «Юэлин Рус»	Форма по ОКУД		
Идентификационный номер налогоплательщика		12323607		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	ИНН		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	6382074757		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД		
		2		
		45.31		
		по ОКЕИ		
		65	16	384

Местонахождение (адрес) 445141, Самарская область, Ставропольский район, село Русская Борковка, Вокзальная ул., д. 36 абк 0, помещ. 13

Пояснения ₁	Наименование показателя ²	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ³	На 31 декабря <u>20 21</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 20</u> г. ⁵
		АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	3896	4745	34458
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	3896	4745	34458
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	8563	10379	632
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	13331	6079	15766
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1977	2373	1920
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	23891	18831	18318
	БАЛАНС	27787	23576	52776

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	356	(2246)	4733
	Итого по разделу III	366	(2236)	4743
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	27241	25812	48033
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	27241	25812	48033
	БАЛАНС	27787	23576	52776

Продолжение приложения Б

Таблица Б.2-Отчет

Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 22 г.

		Коды		
		0710002		
		21	03	2023
Организаци я	ООО «Юэлин Рус»	12323607		
Идентификационный номер налогоплательщика		6382074757		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	45.31		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.		384		

Пояснени я	Наименование показателя	За <u>12 месяцев</u>	За <u>12 месяцев</u>
		<u>20 22</u> г.	<u>20 21</u> г.
	Выручка	15877	10585
	Себестоимость продаж	(11996)	(7866)
	Валовая прибыль (убыток)	3881	2719
	Коммерческие расходы	(846)	(557)
	Управленческие расходы	(1475)	(2633)
	Прибыль (убыток) от продаж	1560	812
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	(0)	(0)
	Прочие доходы	0	0
	Прочие расходы	(154)	(120)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1406	692
	Налог на прибыль	(281)	(138)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(0)	(0)
	отложенный налог на прибыль	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	1125	554

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ___ ” _____ 20__ г.

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.2

Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 21 г.

Организация	ООО «Юэлин Рус»	по ОКПО	12323607
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6382074757
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	по ОКВЭД	45.31
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС	65 16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384
Дата (число, месяц, год)		Форма по ОКУД	0710002
			25 03 2022

Пояснение	Наименование показателя	За <u>12 месяцев</u>	За <u>12 месяцев</u>
		<u>20 21</u> г.	<u>20 20</u> г.
	Выручка	10585	11656
	Себестоимость продаж	(7866)	(8707)
	Валовая прибыль (убыток)	2719	2949
	Коммерческие расходы	(557)	(482)
	Управленческие расходы	(2633)	(1440)
	Прибыль (убыток) от продаж	812	1027
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	(0)	(0)
	Прочие доходы	0	0
	Прочие расходы	(120)	(246)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	692	781
	Налог на прибыль	(138)	(156)
	в т.ч.		
	текущий налог на прибыль	(0)	(0)
	отложенный налог на прибыль	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	554	625

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ___ ” _____ 20 ___ г.

Приложение В

Программа аудита расчетов с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям в ООО «Юэлин Рус»

Таблица В.1-Программа

Аудиторские проверки	Период проведения	Исполнитель	Источники аудита
1. Аудит организации первичного аудита			
«1.1. Проверка унифицированных форм документов по учету рабочего времени и персонала» [23, с. 120]	04.09.2023		«Приказы о приеме на работу, увольнении, табели учета использования рабочего времени, личные карточки, коллективный договор» [23, с. 120]
«1.2. Проверка точности учета рабочего времени» [23, с. 120]	04.09.2023		«Табели учета использования рабочего времени, график-календарь» [23, с. 120]
«1.3. Исследование правильности оформления расчетно-платежных документов» [23, с. 120]	05.09.2023		«Расчетно-платежные ведомости, расчетные ведомости, платежные ведомости, расходные кассовые ордера» [23, с. 120]
«1.5. Проверка соответствия подотчетных лиц, получающих наличные деньги из кассы на хозяйственные расходы, списку лиц, имеющих на это право, утвержденному руководителем предприятия» [23, с. 120]	05.09.2023		«Приказ руководителя о списке лиц, имеющих право на получение подотчет денежных средств» [23, с. 120]
«1.6. Проверка получения подотчетных сумм денежных средств лицам, не отчитавшимся по ранее полученным авансам» [23, с. 120]	04.09-05.09.2023		«Авансовые отчеты, журнал-ордер №7» [23, с. 120]
«1.7. Проверка соответствия фактического расходования подотчетных сумм целям на которые они выданы» [23, с. 120]	04.09-08.09.2023		«Приказ руководителя. Авансовый отчет, журнал-ордер №7» [23, с. 120]

Продолжение Приложения В

Продолжение таблицы В.1

Аудиторские проверки	Период проведения	Исполнитель	Источники аудита
«1.8. Проверка наличия подотчетных лиц в штате предприятия» [23, с. 120]	08.09.2023		«Штатное расписание, приказ руководителя» [23, с. 120]
«1.9 Исследование правильности оформления авансовых отчетов и полноты оправдательных документов» [23, с. 120]	04.09-05.09.2023		«Авансовый отчет, журнал-ордер №7, главная книга» [23, с. 120]
«1.10. Проверка полноты оправдательных документов по командировкам, приложенных к авансовым отчетам» [23, с. 120]	08.09-14.09.2023		«Приказ руководителя, авансовый отчет, журнал-ордер №7, главная книга» [23, с. 120]
«1.11. Проверка наличия приказов о направлении сотрудников в командировки» [23, с. 120]	15.09.2023		«Приказы руководителя о направлении в командировку» [23, с. 120]
«1.12. Исследование правильности возмещения командировочных расходов» [23, с. 120]	16.09-21.09.2023		«Билеты, квитанции, авансовый отчет» [23, с. 120]
2. Исследование правильности отражения бухгалтерского учета расчетов с персоналом			
«2.1 Проверка обоснованности начисленной заработной платы» [23, с. 120]	22.09-25.09.2023		«Приказы руководителя, расчетно-платежные ведомости, таблицы учета использования рабочего времени, лицевые счета, перечень расчетно-платежные ведомости, работ, личные карточки» [23, с. 120]
«2.2. Исследование правильности документирования и оплаты простоев» [23, с. 120]	25.09.2023		«Табель учета рабочего времени, листки о простое, расчетно-платежные ведомости, акты с приложением списка сотрудников» [23, с. 120]
« 2.3 Исследование правильности расчета среднего заработка для различных целей» [23, с. 120]	25.09.2023		«Приказы руководителя, заявления сотрудников, расчетно-платежные ведомости, личные карточки» [23, с. 120]

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.1

Аудиторские проверки	Период проведения	Исполнитель	Источники аудита
«2.4. Исследование правильности расчета пособий, выплачиваемых за счет средств ФСС РФ» [23, с. 120]	26.09.2023		Заявления сотрудников на выплату пособий, листки нетрудоспособности, путевки на санаторно-курортное лечение, счета организаций, оказывающих услуги, расчетно-платежные ведомости, личные карточки
«2.5. Исследование правильности определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц» [23, с. 120]	27.09.2023		Личные карточки, расчетно-платежные ведомости, сведения о полученных доходах сотрудников, подаваемые в налоговую инспекцию
«2.6. Исследование правильности ведения учета командировочных расходов в пределах норм и сверх норм» [23, с. 120]	27.09.2023		Авансовый отчет, журнал-ордер №7, главная книга
«2.7. Исследование правильности ведения аналитического учета представительских расходов в пределах и сверх норм» [23, с. 120]	27.09.2023		Журнал-ордер №7, главная книга
«2.8. Исследование правильности выведения остатков на конец отчетного периода по расчетам с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям» [23, с. 120]	28.09.2023		Журнал-ордер №7, главная книга
«2.9. Проверка соответствия записей в авансовых отчетах и журналах– ордерах» [23, с. 120]	28.09.2023		Авансовый отчет, журнал-ордер №7, главная книга
3. Проверка организации налогового учета по расчетам			
«3.1. Проверка правомерности применения вычетов и льгот для исчисления налога на доходы физических лиц» [23, с. 120]	29.09.2023		Личные карточки, расчетно-платежные ведомости, сведения о полученных доходах сотрудников, подаваемые в налоговую инспекцию

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.1

Аудиторские проверки	Период проведения	Исполнитель	Источники аудита
«3.2. Определение соответствия применяемых ставок налога действующему законодательству» [23, с. 120]	29.09.2023		«Личные карточки, расчетно-платежные ведомости, сведения о полученных доходах сотрудников, подаваемые в налоговую инспекцию» [23, с. 120]
«3.3. Исследование правильности исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды и своевременность их перечисления по назначению» [23, с. 120]	29.09.2023		«Разработочная таблица «Сводка начисленной зарплаты по составу и категориям сотрудников, учета расчетов с сотрудниками по страхованию и распределение заработной платы (с вкладным листом)», журналы-ордера №10, ведомости №12, 13, 15, отчетные декларации по расчетам с органами социального страхования и обеспечения» [23, с. 120]
«3.4. Проверка удержания налог на доходы физических лиц с сумм превышения командировочных расходов сверх установленных норм» [23, с. 120]	30.09.2023		«Журнал-ордер №7, главная книга» [23, с. 120]
«3.5. Исследование правильности выделения НДС в сумме командировочных расходов» [23, с. 120]	29.09.2023		«Счет-фактура, авансовый отчет, главная книга» [23, с. 120]
«3.6. Исследование правильности отражения в учете НДС по приобретенным подотчетным лицами материальным ценностям» [23, с. 120]	31.09.2023		«Счет-фактура, авансовый отчет, главная книга» [23, с. 120]
«3.7. Проверка соответствия фактических размеров представительских расходов сметам»	31.09.2023		«Приказ руководителя. авансовый отчет» [23, с. 120]

Приложение Г

График документооборота по учету труда и его оплаты

Таблица Г.1 – График документооборота

Наименование документа	Ответственный за оформление	Срок сдачи в бухгалтерию	Ответственный за обработку	Срок обработки	Ответственный за контроль	Периодичность контроля
Приказ (распоряжение) о приеме на работу, форма N Т-1	Инспектор по кадрам	День приема на работу	Бухгалтер расчетного стола	3 рабочих дня	Главный бухгалтер	Один раз в полугодие
Приказ (распоряжение) о переводе на другую работу, форма N Т-5	Инспектор по кадрам	День перевода	Бухгалтер расчетного стола	3 рабочих дня	Главный бухгалтер	Один раз в полугодие
Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска, форма N Т-6	Инспектор по кадрам	За 10 рабочих дней до начала отпуска в соответствии с графиком отпусков или приказом руководителя	Бухгалтер расчетного стола	3 рабочих дня	Главный бухгалтер	Один раз в полугодие
Приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора, форма N Т-8	Инспектор по кадрам	День подачи заявления об уходе	Бухгалтер расчетного стола	3 рабочих дня	Главный бухгалтер	Один раз в полугодие
Табель учета использования рабочего времени, форма N Т-13	Табельщик	Последний рабочий день каждого месяца	Бухгалтер расчетного стола	3 рабочих дня	Главный бухгалтер	Ежеквартально

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

1	2	3	4	5	6	7
Расчетно-платежная ведомость, форма N Т-49	Бухгалтер расчетного стола	5 рабочих дней	Бухгалтер расчетного стола	3 рабочих дня	Главный бухгалтер	Ежеквартально
Книга учета выданных раздатчикам денег на выдачу заработной платы	Кассир	День выдачи денег	Кассир	3 рабочих дня	Бухгалтер расчетного стола	Ежеквартально
Книга учета депонированной заработной платы	Бухгалтер расчетного стола	День окончания выплаты заработной платы	Бухгалтер расчетного стола	3 рабочих дня	Главный бухгалтер	Один раз в полугодие