

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 учёт и аудит расчётов по заработной плате

Обучающийся

О.В. Остапенко

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук А.Ю. Маляровская

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

Консультант

канд. пед. наук, доцент О.А. Головач

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Тольятти 2024

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учёт и аудит расчётов по заработной плате».

Научный руководитель: канд. экон. наук Маляровская А.Ю..

Целью работы является оценка организации бухгалтерского учета и аудита расчетов с работниками по заработной плате и разработка направлений по его совершенствованию на примере исследуемой организации.

Объект исследования – ООО «АлексИнтегро», которое занимается оптовой торговлей компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

Предмет исследования – организация и ведение учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

В настоящем исследовании задействованы общие методы исследования: системный подход, сравнительный метод, в том числе метод группировки, финансового анализа и так далее.

В ходе проведения исследования в рамках аналитического раздела работы в части учета и аудита оплаты труда выявлены недостатки и разработаны мероприятия по их устранению, экономические расчеты по которым показали эффективность их применения в практике работы ООО «АлексИнтегро».

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

Объем работы: (без учета приложений) 76 листов. Работа включает: 19 таблиц, 15 рисунков, 32 используемых источника.

Abstract

The topic of the bachelor's thesis is «Accounting and auditing of payroll calculations»

Scientific supervisor: Candidate of Economic Sciences, A.Y. Malyarovskaya

The purpose of the work is to evaluate the organization of accounting and auditing of payroll settlements with employees and to develop directions for its improvement using the example of the organization under study.

The object of the study is AleksIntegro LLC, which is engaged in wholesale trade of computers, computer peripherals and software.

The subject of the study is the organization and maintenance of accounting and auditing of payroll settlements with personnel.

This study uses general research methods: a systematic approach, a comparative method, including the method of grouping, financial analysis, and so on.

During the research, within the framework of the analytical section of work in terms of accounting and auditing of wages, shortcomings were identified and measures were developed to eliminate them, economic calculations for which showed the effectiveness of their application in the practice of AleksIntegro LLC.

The structure of the work: introduction, theoretical part, practical part, recommendation part, conclusion, list of sources used.

Scope of work: (excluding applications) 76 sheets. The work includes: 19 tables, 15 figures, 32 sources used.

Содержание

Введение.....	6
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате	9
1.1 Нормативно-правовое регулирование расчетов по заработной плате	9
1.2 Организация бухгалтерского учета расчетов по заработной плате	20
1.3 Цель, задачи и направления аудита расчетов по заработной плате.....	26
2 Бухгалтерский учет расчетов по заработной плате в ООО «Алекс Интегро»	32
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Алекс Интегро».....	32
2.2 Документирование расчетов по заработной плате в ООО «Алекс Интегро».....	39
2.3 Особенности бухгалтерского учета расчетов по заработной плате в ООО «Алекс Интегро»	43
3 Проведение аудиторской проверки расчетов по заработной плате ООО «АлексИнтегро» и рекомендации по оптимизации их учета	50
3.1 Планирование аудиторской проверки расчетов по заработной плате ..	50
3.2 Результаты аудита расчетов по заработной плате в ООО «АлексИнтегро»	55
3.3 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда.....	63
Заключение	72
Список используемой литературы и используемых источников.....	76
Приложение А Бухгалтерская отчетность организации за 2022-2023 года	80
Приложение Б Расчет аудиторского риска	83

Приложение В Стратегия и план аудиторской проверки	85
--	----

Введение

В современной, стремительно меняющейся обстановке, проблема правильности учета и аудита оплаты труда становится наиболее актуальной и важной. Одной из важнейших направлений стратегического управления хозяйствующего субъекта – это социальное и экономическое развитие производственной сферы. Характерными особенностями трансформации национальной экономики обуславливается объективная необходимость выработки и последующего применения новейших наукоемких методов планирования, организации, мотивации, а также контроля за работой персонала.

В процессе ведения деятельности экономическому субъекту необходимо максимально ответственно подойти к грамотному построению системы расчетов с сотрудниками по выдаваемым денежным средствам. Заработная плата представляет собой итоговый показатель всей деятельности работников организации, которая может быть выражена в качестве основного стимулирующего механизма для достижения максимального эффекта производственной деятельности персонала.

Чтобы упорядочить расчеты с работниками по оплате труда, компания очень часто прорабатывает Положение о расчетах с ними, или некоторые другие документы подобного плана.

Можно выделить разные формы, виды и методы ведения расчетов с персоналом экономического субъекта для достижения максимальной прибыльности и оптимального финансового состояния. В целом система расчетов с работниками по оплате труда должна быть предельно эффективной и оптимальной для избегания штрафов и долгов. Учет и аудит позволяет максимально полно контролировать процесс выдачи средств работнику за выполненную им работу.

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда служит базой управленческой деятельности организации и предшествует принятию

управленческих решений руководствующим персоналом в целях разработки мероприятий по избежанию штрафов и повышения качества отчетов по заработной плате. Мероприятия, выявленные по итогам аудита расчетов с персоналом по оплате труда, позволяют улучшить расчетную дисциплину с сотрудниками, повысить качество учета. Все вышеизложенное определяет актуальность исследования.

Целью работы является оценка организации бухгалтерского учета и аудита расчетов с работниками по заработной плате и разработка направлений по его совершенствованию на примере исследуемой организации.

Для достижения поставленной цели, на решение определены некоторые задачи:

- анализ теоретических, а также многочисленных методических аспектов, которые непосредственным образом связаны с учетом расчетов по зарплате с персоналом компании;
- анализ ведения, организации бухгалтерского учета по расчетам с персоналом компании;
- оценка ведения бухгалтерского учета по расчету заработной платы сотрудникам, по прочим операциям;
- обоснование путей, которые направлены на усовершенствование учета и аудита расчетов с персоналом по зарплате.

Объект исследования – ООО «АлексИнтегро», которое занимается оптовой торговлей компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

Предмет исследования – бухгалтерский учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда.

Методологической основой являются методы синтеза и анализа, графического и табличного представления.

Теоретической основой настоящей работы послужили разные нормативно-правовые РФ, работы российских исследователей, учебники и учебные пособия по теории управления, экономическому анализу,

финансовому менеджменту, научные статьи в специальных изданиях, монографии, финансовая отчетность за 2021-2023 гг.

Отметим, что теоретическая основа для анализа финансовой устойчивости представлены в трудах таких авторов, как А.Д. Шеремет, Э.И. Крылов, И.Т. Балабанова, Г.В. Савицкая и других.

Структура работы предусматривает введение, 3 раздела, заключение, список литературы, а также приложения.

В рамках первого раздела проводится анализ теоретических основ учета, а также аудита расчетов с работниками. Кроме прочего, представлен порядок нормативно-правового регулирования расчетов с работниками по оплате труда.

В рамках второго раздела представлены особенности процедуры учета расчетов с работниками по оплате труда; изучено документальное оформление и проведение расчетов с персоналом.

Третий раздел посвящается итогам аудита расчетов с работниками по оплате труда; вынесены мероприятия, направленные на улучшение учета и аудита расчетов с персоналом на предприятии.

Заключение обобщает исследование теоретических и практических аспектов учета и аудита расчетов с персоналом.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате

1.1 Нормативно-правовое регулирование расчетов по заработной плате

Зарплата представляет собой итоговый показатель всей деятельности работников организации, которая может быть выражена в качестве основного стимулирующего механизма для достижения максимального эффекта производственной деятельности персонала.

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



Рисунок 1 – Состав заработной платы

Для более глубоко раскрытия сущности заработной платы будет дано ее определение в различных научных трудах.

Согласно И. М. Дмитриевой: «Заработная плата - одна из важнейших категорий рыночной экономики. Она представляет собой цену рабочей силы, соответствующую стоимости предметов потребления и услуг, которые обеспечивают воспроизводство рабочей силы, удовлетворяя физические и духовные потребности самого работника и членов его семьи. Правильное определение и понимание ее сущности в значительной мере обуславливает эффективность ее практического применения и посвященных ей научных исследований. Заработная плата является формой личных доходов денежного характера трудящихся, получаемых за затраты труда определённого качества и количества и коллективные и индивидуальные результаты работников, которые начисляются по нормам и правилам, установленным руководством экономического субъекта» [8, с. 88].

В. В. Адамчук отмечает, что: «Заработная плата является элементом дохода наёмного работника, а также формой экономической реализации права собственности на ресурс труда, принадлежащий ему. Следует отметить, что с точки зрения работодателя, покупающего трудовой ресурс для того, чтобы использовать его как один из производственных факторов, заработная плата работников представляет собой один из элементов производственных издержек» [1, с. 87].

Н.П. Кондраков считает: «Заработная плата является вознаграждением за трудовую деятельность в зависимости от квалификации работника, количества, сложности, условий и качества работы, которая выполняется, а также выплаты стимулирующего и компенсационного характера. Следует отметить, что заработная плата выступает в роли условия для трудового договора, которое в свою очередь определяет конкретные права и обязанности всех сторон. Также заработная плата является составной частью трудовых правоотношений и рассматривается как институт отрасли трудового права, представляя собой систему юридических норм, контролирующих

взаимоотношения в области организации оплаты труда. В свою очередь оплата труда представляет собой совокупность денежных средств, выплаченных работникам за их труд в соответствии с российским законодательством, нормативными правовыми актами, соглашениями, а также трудовым договором» [9, с. 145].

Р. Д. Курочкина отмечает, что «с одной стороны заработная плата выступает в качестве выплаты работодателя, которая имеет натуральное и денежное выражение, образующие доход работника, и отчисления на социальное страхование работника в случае болезни, с другой стороны, она выступает в качестве цены стоимости предметов потребления и услуг, которые обеспечивают воспроизводство трудоспособности» [10, с. 89].

Г.В. Савицкая отмечает что: «Зарботная плата является ценой рабочей силы, которая соответствует стоимости предметов потребления и услуг, обеспечивающих воспроизводство рабочей силы, которые удовлетворяют потребности работника и его семьи, как материальные, так и духовные» [22, с. 96].

Н. А. Сафронов отмечает: «Каждый сотрудник предприятия получает от работодателя заработную плату за выполненную работу – определенную сумму денежных средств, которая компенсирует затраты его труда и обеспечивает ему определенную степень удовлетворения кроме индивидуальных потребностей, также потребности членов его семьи» [23, с. 179].

«Таким образом, выявлено, что понятие «оплата труда» - намного шире, чем просто зарплата, так как первый термин отражает комплекс элементов, с которых в итоге формируется зарплата того или иного сотрудника предприятия» [23].

Как отмечает Минева О.К. «объемы выплат определяются в соответствии с нормами действующего законодательства, а также с учетом системы оплаты, установленной на предприятии. Оплата труда персонала – это солидная доля затрат любого экономического субъекта. Именно поэтому

так важно организовать полный и достоверный учет труда и заработной платы на предприятии. Систематический анализ информации позволит оценить эффективность затрат, а также выявить резервы (финансовые и трудовые). Следует учитывать, что расходы на заработную плату напрямую влияют на себестоимость произведенной продукции. Причем в расчет себестоимости включается не только заработок работников основного производства, но и выплаты в пользу вспомогательного персонала. Экономический субъект вправе самостоятельно разрабатывать систему оплаты, учитывая род деятельности, специфику, сложность и вредность (опасность) производств» [12, с. 17].

В соответствии со ст.4 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», законодательство РФ о бухгалтерском учете включает:

- «ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- прочие федеральные законы;
- нормативно-правовые акты» [14].

К документам в области регулирования бухгалтерского учета в соответствии с частью первой статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» «относятся:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- нормативные акты Центрального банка Российской Федерации, предусмотренные частью 6 статьи 21 Закона N 402-ФЗ;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта» [14, ст. 4].

Основным документом, регламентирующим трудовую дисциплину, является Трудовой кодекс. В статьях 136, 153-158 изложен «порядок выплаты заработной платы работников, устанавливаются места и сроки ее выдачи, а также условия и порядок применения различных систем оплаты труда, принципы оплаты труда граждан, работающих в особых условиях, в том числе,

в ночное время, в выходные и праздничные дни, посменно, сверхурочно и при внедрении новых производств» [25, ст. 136].

Статья 48 ТК РФ регламентирует «для трудового соглашения характерно выступать в качестве правового акта, которые осуществляется регулирование социальных и трудовых отношений экономического направления наемника и наемного сотрудника в соответствии с компетенциями федерального, отраслевого и территориального назначения» [25, ст. 48].

«За соблюдение трудового законодательства в части минимального размера оплаты труда отвечает ФЗ от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 06.12.2021) «О минимальном размере оплаты труда». «Минимальный размер оплаты труда на очередной год устанавливается федеральным законом в текущем году и исчисляется исходя из величины медианной заработной платы, рассчитанной федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по формированию официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации, за предыдущий год» [15, ст. 3].

С 1 января 2024 года в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 973 минимальный размер оплаты труда (далее – МРОТ), установленный Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ, увеличился на 10% и составил 19242 руб.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 12.12.2023) содержит в себе основы организации учета и формирования отчетности, в том числе по труду в РФ [14].

«К документам в области регулирования учета оплаты труда на первом уровне имеют отношение:

- положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) утверждено Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008. «При формировании учета расчетов оплаты труда важно учитывать правила формирования, осуществляемые с

- учетом имеющейся в организации учетной политикой в соответствии с ПБУ 01/2008» [21];
- положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утв. приказом Минфина РФ от 6.05.1999 № 32н (с изменениями от 27.11.2020 г.) устанавливает порядок отражения доходов за оплату труда, и выполнения работ по гражданско-правовому договору;
 - положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утв. приказом Минфина РФ от 6.05.1999 № 33н (с изменениями от 06.05.2016 г.) устанавливает порядок учета затрат на оплату труда;
 - положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) регламентирует общий порядок организации учета и отчетности, в том числе в части оплаты труда [18];
 - положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 29.01.2018) «определяет порядок отражения в отчетности данных по затратам на заработную плату, а также задолженности перед сотрудниками в кредиторской задолженности и задолженности сотрудников в дебиторской задолженности» [20];
 - ПБУ 8/2010 «Условные обязательства, оценочные обязательства, а также условные активы». В нем представлен «порядок исчисления обозначенных обязательств и активов; принцип ведения операции максимально приближен к позиции МСФО по данному вопросу, а именно: устранены существовавшие терминологические различия в определении оценочных и условных обязательств, уравнены подходы к созданию отдельных видов резервов. Данное ПБУ регулирует порядок создания резерва на оплату отпусков» [8, с. 142];
 - постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней

заработной платы» «устанавливает специфику распорядка вычисления средней заработной платы для всех случаев установления ее размера, предусмотренных ТК РФ» [17].

Далее регулирование осуществляется следующими актами:

- приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 01.09.2020 № 925н «Об утверждении порядка выдачи и оформления листков нетрудоспособности, включая порядок формирования листков нетрудоспособности в форме электронного документа»;
- об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности компаний и установки по его использованию. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н и др. «Для отражения обобщенных данных по начислениям оплаты труда с персоналом в бухучете применяется счет 70. На данный счет следует относить: начисленную заработную плату; трудовые и учебные отпуска; пособия по временной нетрудоспособности; премиальные выплаты; стипендии; социальные компенсации; пособия и доплаты; дивиденды и прочие доходы (по акциям, ценным бумагам, облигациям)» [19].

«На четвертом уровне регулирование оплаты труда осуществляется стандартами экономического субъекта. Как отмечает Н.П. Кондраков, стандарты предприятия регламентирует внутренний распорядок и порядок организации кадровой работы. К документам данного уровня могут быть отнесены учетная политика, график документооборота, рабочий план счетов, правила внутреннего трудового распорядка, положение о премировании, положении о нормах труда» [9, с. 56].

Законодательство об оплате труда ежегодно меняется и совершенствуется. Так с 2024 года приняты следующие изменения (таблица 1).

Таблица 1 – Изменения в законодательстве в части оплаты труда с 2024 года

Что изменилось	Как применять	С какой даты действует, основание
Отчетность в налоговую и СФР		
Изменили форму и порядок заполнения РСВ	Форму РСВ дополнили новыми полями в разделе 1, а также новым подразделом 4 и приложением 5 к разделу 1. Дополнения связаны с изменениями в расчете взносов с выплат иностранцам, которые застрахованы не по всем видам обязательного страхования в России. Если таких иностранцев у страхователя нет, заполнять новый подраздел 4 и приложение 5 к разделу 1 РСВ не надо.	Применяется с отчетности за 2023 год. Приказ ФНС от 29.09.2023 № ЕА-7-11/696
Утвердили новую форму расчета 6-НДФЛ и справки о доходах (замена 2-НДФЛ) для инспекции и сотрудников	В разделе 1 в строках 020 и 030 нужно отражать суммы НДФЛ, удержанные и возвращенные с начала года, а не за последние три месяца, как в действующей форме. Изменили порядок детализации возвращенных сумм НДФЛ	Применяется с отчетности за 1-й квартал 2024 года. Приказ ФНС от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649
Изменили форму 3-НДФЛ, порядок ее заполнения, формат представления в электронном виде	Изменения связаны, в частности, с введением вычета на ребенка или подопечного, признанного судом недееспособным, — уточнили поле для вычета	Применяется с отчетности за 2023 год. Приказ ФНС от 11.09.2023 № ЕД-7-11/615
Вместо СЗВ-СТАЖ надо сдавать ЕФС-1 с подразделом 1.2 подраздела 1 и подразделом 2 раздела 1	Подраздел 1.2 подраздела 1 и подраздел 2 раздела 1 формы ЕФС-1 о стаже подают в СФР не на всех сотрудников, а только на тех, кто выполнял работы, которые дают право на досрочную пенсию, или были периоды, которые по особым правилам учитывают в стаже (отпуск за свой счет, отпуск по уходу за ребенком) и др.	Применяется с отчета за 2023 год. Постановление ПФР от 31.10.2022 № 245п

Продолжение таблицы 1

Что изменилось	Как применять	С какой даты действует, основание
НДФЛ		
Что изменилось	Как применять	С какой даты действует, основание
Ввели два обязательных уведомления по НДФЛ, новые периоды и сроки уплаты НДФЛ	С 1 января 2024 года по НДФЛ необходимо подавать два обязательных уведомления за новые периоды и учитывайте новые сроки уплаты.	С 1 января 2024 года. П. 1 ст. 1, п. 7–9 ст. 2 и п. 2 ст. 6 Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ
Установили коэффициент-дефлятор по НДФЛ на 2024 год в размере 2,400	Коэффициент-дефлятор для целей НДФЛ вырос с 2,270 до 2,400. Это привело к увеличению фиксированных авансовых платежей по НДФЛ с иностранцев, которые работают по патенту	С 1 декабря 2023 года на 2024 год. Приказ Минэконом-развития от 23.10.2023 № 730
Оплата труда		
Утвердили новый МРОТ	Новая сумма МРОТ установлена в размере 19 242 руб. Работодатели применяют при расчете: — зарплаты; — среднего заработка для оплаты отпуска, дней командировки и т. д.; — больничного за первые три дня болезни сотрудника; — взносов по пониженному тарифу 15 процентов	С 1 января 2024 года. Федеральный закон от 27.11.2023 № 548-ФЗ

Таким образом, был рассмотрен порядок нормативного регулирования расчетов по оплате труда.

На сегодняшний день в соответствии с действующим законодательством существует сдельная и повременная система оплаты труда.

Г.В. Савицкая указывает, что «среди форм оплаты труда выделяют повременную и сдельную. Повременная и сдельная оплата относятся к тарифной системе начисления. Они различаются по принципу учета расходов. Сдельная предполагает учет количества выпущенной продукции, а повременная зависит количество отработанного времени. Такая форма

взаимоотношений сотрудника с работодателем характеризуется отсутствием строгой привязки к рабочему времени. Обычно работник получает задачу, которую нужно выполнить в течение заявленного времени» [22, с. 175].

При этом Н. А. Сафронов отмечает, что «повременная оплата применяется для специалистов, чей вклад в работу сложно измерить физически. Она может быть простой, премиальной, окладной и контрактной. Простая предусматривает соотношение между отработанным временем и количеством выполненной работы. Премиальная дает возможность получить премию за качество. Окладная форма предусматривает наличие фиксированной суммы выплат, а контрактная требует заблаговременного утверждения оплаты труда в контракте. Повременная система оплаты труда, предполагает прямую зависимость количество фактически отработанного времени, его квалификации и условий труда. Следует отметить, что повременная форма зарплаты реализуется в таких системах оплаты как: простая повременная и повременно-премиальная» [23, с. 176].

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

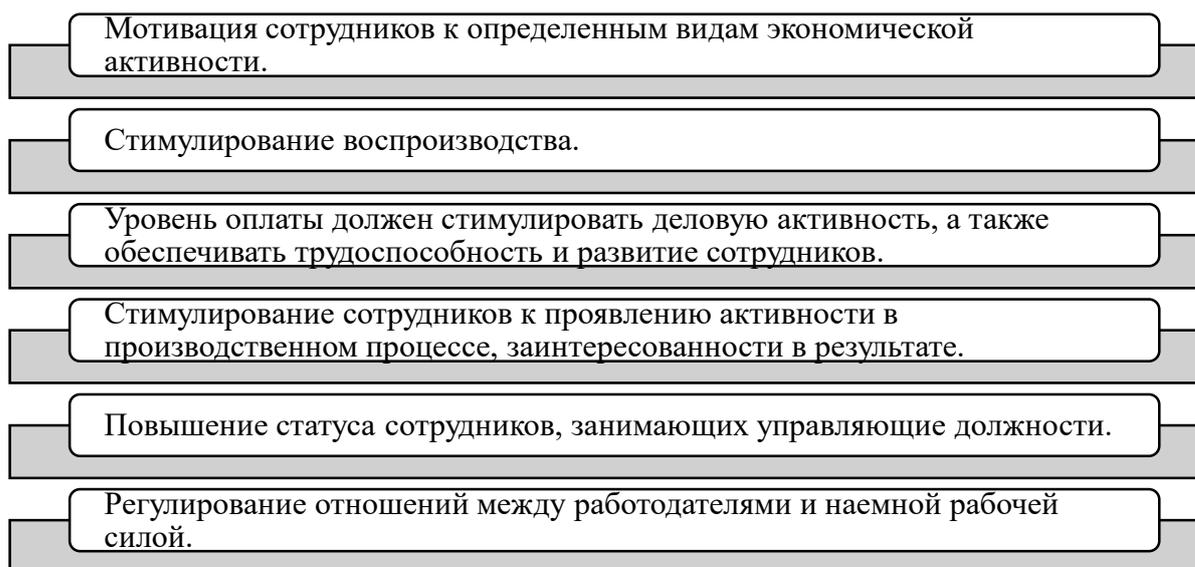


Рисунок 2 – Задачи оплаты труда

Согласно Трудовому Кодексу, «заработная плата выплачивается дважды в месяц в даты, установленные трудовым договором. Выплачивать заработную плату раз в месяц нельзя, даже если работник не против» [25, ст. 136].

Практика показывает, что система оплаты труда на предприятии существенным образом воздействует на максимально успешное развитие бизнеса. «Уровень зарплаты, прежде всего, важен для того, чтобы увеличивать производительные силы. Расхождения по оплате могут зависеть от тяжести, от сложности труда, от уникальных способностей у работников, а также от степени риска. В России на данный момент перспективы оплаты труда характеризуются высокой степенью дифференциации. Государство пребывает на первых позициях в списке стран, в которых существенно прослеживается неравенство в плане заработка» [27].

Таким образом, была рассмотрена сущность категории заработная плата. В процессе ведения деятельности экономическому субъекту необходимо максимально ответственно подойти к грамотному построению системы расчетов с сотрудниками по выдаваемым денежным средствам. Заработная плата представляет собой итоговый показатель всей деятельности работников организации, которая может быть выражена в качестве основного стимулирующего механизма для достижения максимального эффекта производственной деятельности персонала. В данном случае можно назвать разные формы, виды заработной платы. Чтобы упорядочить расчеты с работниками по оплате труда, компания очень часто прорабатывает Положение о расчетах с ними, или некоторые другие документы подобного плана. Можно выделить разные формы, виды и методы ведения расчетов с персоналом экономического субъекта для достижения максимальной прибыльности и оптимального финансового состояния. В целом система расчетов с работниками по оплате труда должна быть предельно эффективной и оптимальной для избегания штрафов и долгов.

Далее в работе будет раскрыт порядок организации учета и оплаты труда.

1.2 Организация бухгалтерского учета расчетов по заработной плате

Важное значение для целостного и эффективного функционирования деятельности организации имеет персонал и своевременные расчеты с ними.

О.К. Минева, И.Н. Ахунжанова указывают, что «оплата труда – это денежное вознаграждение, которое обязан выплачивать работодатель сотруднику в соответствии с требованиями трудового законодательства и условиями трудового договора. Оплата труда является главным доходом, а значит, определяет заинтересованность сотрудника в увеличении данного дохода» [12, с. 81].

Унифицированные формы, которые следует применять при оформлении трудовых отношения с сотрудниками, утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации труда и его оплаты». Данным Постановлением утверждены формы первичных документов для расчетов по оплате труда:

- «№Т-1 «Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу»;
- №Т-1а «Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу»;
- №Т-2 «Личная карточка работника»;
- №Т-3 «Штатное расписание»;
- №Т-5 «Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу»;
- №Т-5а «Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу»;
- №Т-6 «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику»;
- №Т-6а «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска

- работникам»;
- №Т-7 «График отпусков»;
 - №Т-8 «Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)»;
 - №Т-8а «Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении)»;
 - №Т-9 «Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку»;
 - №Т-9а «Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку»;
 - №Т-10 «Командировочное удостоверение»;
 - №Т-10а «Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении»;
 - №Т-11 «Приказ (распоряжение) о поощрении работника»;
 - №Т-11а «Приказ (распоряжение) о поощрении работников»;
 - №Т-12 «Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда»;
 - №Т-13 «Табель учета рабочего времени»;
 - №Т-49 «Расчетно-платежная ведомость»;
 - №Т-51 «Расчетная ведомость»;
 - №Т-53 «Платежная ведомость»;
 - №Т-53а «Журнал регистрации платежных ведомостей»;
 - №Т-54 «Лицевой счет»;
 - №Т-54а «Лицевой счет (свт)» (свт – средства вычислительной техники);
 - №Т-60 «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику»;
 - №Т-61 «Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)»;
 - №Т-73 «Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы» [26, с. 194].

Р. Д. Курочкина указывает, что «учет труда и его оплаты осуществляется поэтапно:

- учет рабочего времени. Возлагается на ответственного работника (бухгалтер, кадровик, секретарь), который должен отражать в специальной первичной документации сведения об отработанном времени (сменах, часах, днях);
- начисление заработной платы. Бухгалтер проводит расчеты и начисления в соответствии с утвержденными нормами и условиями оплаты труда. Подсчет ведется отдельно по каждому сотруднику за фактически отработанное время;
- исчисление налогов и прочих удержаний из начисленного заработка. Из зарплаты удерживается налог на доходы физических лиц, а также вычитаются иные виды удержаний, например, по исполнительным листам;
- начисление страховых взносов. На сумму начисленной заработной платы начисляются взносы в пользу страхового обеспечения трудящихся граждан. Тарифы страховых взносов определяются в соответствии с главой 34 НК РФ;
- выплата заработка на банковские счета работников или выдача денежных средств из кассы предприятия. Перечисление НДФЛ и страховых взносов в Федеральную налоговую службу» [10, с. 44].

В соответствии с Е. Ю. Вороновой «Для отражения обобщенных данных по начислениям оплаты труда с персоналом в бухгалтерском учете применяется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». На данный счет следует относить: начисленную заработную плату; трудовые и учебные отпуска; пособия по временной нетрудоспособности; премиальные выплаты; стипендии; социальные компенсации; пособия и доплаты; дивиденды и прочие доходы (по акциям, ценным бумагам, облигациям)» [6, с. 22].

В таблице 2 приведены типовые операции.

Таблица 2 – Операции по учету начисленной заработной платы в соответствии с Н.Н. Хахоновой

«Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт
Начисленная заработная плата сотрудникам	20,25,23,26	70
Начислены отпускные выплаты сотрудникам	20,25,23,26	70
Начислено пособие по временной нетрудоспособности сотрудникам	69.1	70
Начислены сверхурочные сотрудникам	20,25,23,26	70
Начислены командировочные сотрудникам	20,25,23,26	70
Удержан НДФЛ с заработной платы	70	68.1
Удержана сумма алиментов по исполнительному листу	70	76.6
Удержана часть неизрасходованного аванса	70	71
Удержана сумма займа	70	73.1
Удержана сумма на перечисление взноса на добровольное медицинское страхование	70	76.6
Удержан штраф за неправильную парковку	70	73.1» [26, с. 195]

Для дополнительной детализации синтетического учета оплаты труда допустимо открытие специальных субсчетов к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» [12, с. 14].

Известно о том, что каждый работодатель обязан предоставлять зарплатную отчетность в ФНС РФ, а также СФР РФ (создан федеральным законом от 14.07.2022 № 236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации» путём реорганизации Пенсионного фонда Российской Федерации с одновременным присоединением к нему Фонда социального страхования Российской Федерации). В зависимости от того, какие компания платит налоги, определяется вид сведений [4].

Для отражения в учете расчетов с бюджетом по НЖФЛ и начисленным страховым взносам применяются счета 68 «расчеты с бюджетом» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Для бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами предусмотрен счет 69 «Расчеты по соцстрахованию и обеспечению». С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская указывают, что «к данному открываются субсчета для каждого вида расчетов.

- дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Страховые взносы по единому тарифу» Кредит 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет «Единый налоговый платеж» – страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства включены в состав единого налогового платежа;
- дебет 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет «Единый налоговый платеж» Кредит 51 «Расчетный счет» — перечислены страховые взносы в составе единого налогового платежа» [24, с. 101].

Взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются в прежнем порядке, минуя ЕНП, поэтому организация использует привычную проводку: Дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Страховые взносы по единому тарифу» Кредит 51 «Расчетный счет» [7].

«С 2023 года организации подают в налоговый орган по месту нахождения организации и по месту нахождения своих обособленных подразделений, а также по месту открытия счетов в банке персоналицированные сведения о физических лицах, включающие их персональные данные и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу за предшествующий календарный месяц (п. 7 ст. 431 НК РФ)» [14, ст. 431]

Как указано в статье «Расчет и начисление зарплаты в 2024 году: изменения, новые правила», журнала Главбух, «персоналицированные

сведения (с персональными данными и суммами выплат) и сведения о начисленных и уплаченных взносах «по травматизму» отражаются в форме ЕФС-1 (форма и порядок представления которой утверждены Постановлением Правления ПФР от 31.10.2022 № 245п) и подаются в отделения СФР. С 2023 года взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ согласно п. 6 ст. 431 НК РФ организация уплачивает по общему правилу в составе единого налогового платежа (ЕНП) — это специальный лицевой счет, открытый в казначействе РФ, на котором аккумулируются все деньги компании, направленные в бюджет. За все переводы средств сотрудникам организация обязана отчитаться перед государством. Кроме того, передача информации в государственные органы осуществляется в органы статистики. В документах представлены сведения о численности сотрудников, о зарплатном фонде, о рабочих условиях» [27, с. 2].

И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Тарасова указывают, что «ведение аналитического учета на данный момент осуществляется по тому или иному сотруднику. Как только человек вступает в должность, бухгалтер тут же формирует лицевой, индивидуальный счет. Например, может применяться бланк по форме Т54 или Т54а [11].

Структура документа может быть дополнена информацией о ступившем в должность сотруднике. Размер заработной платы в бухгалтерии фиксируется каждый месяц. Тут же определяются налоги, прочие выплаты. Формирование всех лицевых счетов осуществляется на основании календарного года.

Другими словами, спустя первый календарный год, закрывают карту индивидуального лицевого счета, после чего сразу формируется новая карточка» [8, с. 114].

Таким образом были раскрыты теоретические аспекты учета оплаты труда.

1.3 Цель, задачи и направления аудита расчетов по заработной плате

Аудит оплаты труда позволят выявить ошибки в ведении расчетов с персоналом.

В соответствии с мнением Булыга Р. П. «основная цель аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда заключается в проверке установления соответствия методологии, используемой в организации для учета и налогообложения заработной платы и платежей персоналу в нормативных документах, действующих в Российской Федерации за анализируемый период с целью выявления существующих ошибок или нарушений и их влияния на достоверность финансовой отчетности» [5, с. 141].

Если говорить о цели, которая поставлена в рамках процедуры – аудит расчетов с сотрудниками предприятия, то она заключается в получении максимально точных сведений о бухгалтерской отчетности, где отражается реальное положение в системе расчетов с персоналом; определен порядок ведения бухучета зарплаты посредством различных нормативных актов [13].

Аудиторская проверка благоприятствует укреплению законности, правопорядка, договорной, государственной и исполнительской дисциплины. Четко организованный контроль создает у сотрудников всех уровней управления высокий профессионализм, деловитость, компетентность и оперативность, что выступает как немаловажный фактор успешного решения экономических и политических задач в условиях экономики рынка. В качестве объектов для контроля при разных общественных формациях выступают результаты хозяйственной деятельности.

Практика показывает, что контроль, будучи функцией, связанной с управлением, позволяет вовремя установить, а также по мере потребности нивелировать факторы, а также условия, которые не могут априори привести к действенному производственному процессу, не влекут за собой достижение поставленных целей. Контроль дает возможность корректировать рабочие

операции на предприятии или некоторых подразделения; определять, какие службы и векторы деятельности благоприятно сказываются на достижении поставленных целей [16].

Аудиторская проверка осуществляется по следующим направлениям, представленным на рисунке 3.



Рисунок 3 – Направления аудиторской проверки в соответствии со стратегией аудита расчетов с персоналом по заработной плате

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

На первом этапе при аудиторской проверке осуществляется оценка системы внутреннего контроля.

В соответствии с МСА 315 «под системой внутреннего контроля (Internal control) понимается совокупность процессов, разработанных и осуществляемых лицами, наделенными руководящими полномочиями, руководством субъекта и прочим персоналом, с целью обеспечения разумной уверенности в достижении целей субъекта в контексте надежности

финансовой отчетности, эффективности и производительности операций, и соблюдения законодательства и нормативных актов» [3, с. 42].

«Система внутреннего контроля состоит из следующих компонентов:

- контрольная среда;
- процесс оценки риска компании;
- информационная система, включая связанные бизнес-процессы, относящиеся к финансовой отчетности, и коммуникации;
- действия по контролю;
- мониторинг средств контроля» [3, с. 45].

Оценку системы внутреннего контроля проводят путем тестирования.

Далее осуществляется расчет аудиторского риска и уровня существенности, а также разрабатывается стратегия и программа аудита.

Парушина Н.В., Суворова С.П. указывают, что «при аудите проводится анализ всей первичной документации и регистров учета, начиная со штатного расписания и заканчивая расчётно-платежной ведомостью. Согласно ТК РФ, работодатель должен осуществлять ведение учета рабочего времени, фактически отработанного и (либо) не отработанного каждым работников компании. В целях учета рабочего времени компания может пользоваться унифицированными формами, утвержденными постановлением Госкомстата России от 5.1.2004г. № 1, а именно: № Т-12 «Табель рабочего времени и расчета оплаты труда», а также Т-13 «Табель рабочего времени». Контролер проверяет правильность их заполнения. При этом отметки в данных формах о причинах неявок на работу или работу за пределами нормальной продолжительности рабочего времени должны быть осуществлены на основе соответствующих документов, таких как листок временной нетрудоспособности, письменного согласия работника на сверхурочную работу и т. п.» [3, с. 145].

На третьем этапе осуществляется анализ того, насколько, верно, осуществлено начисление оплаты, премий, доплат.

В последние годы более тщательно отслеживаются сроки уплат НДФЛ с заработной платы, поскольку НК РФ приписывает все новые и новые штрафы, в связи с этим аудитор обязательно должен ознакомиться со сроками перевода средств в Единый налоговый счет в качестве налогового агента по НДФЛ, а также направлений уведомлений о суммах [29].

Основные ошибки, выявляемые в ходе аудита оплаты труда представлены на рисунке 4.

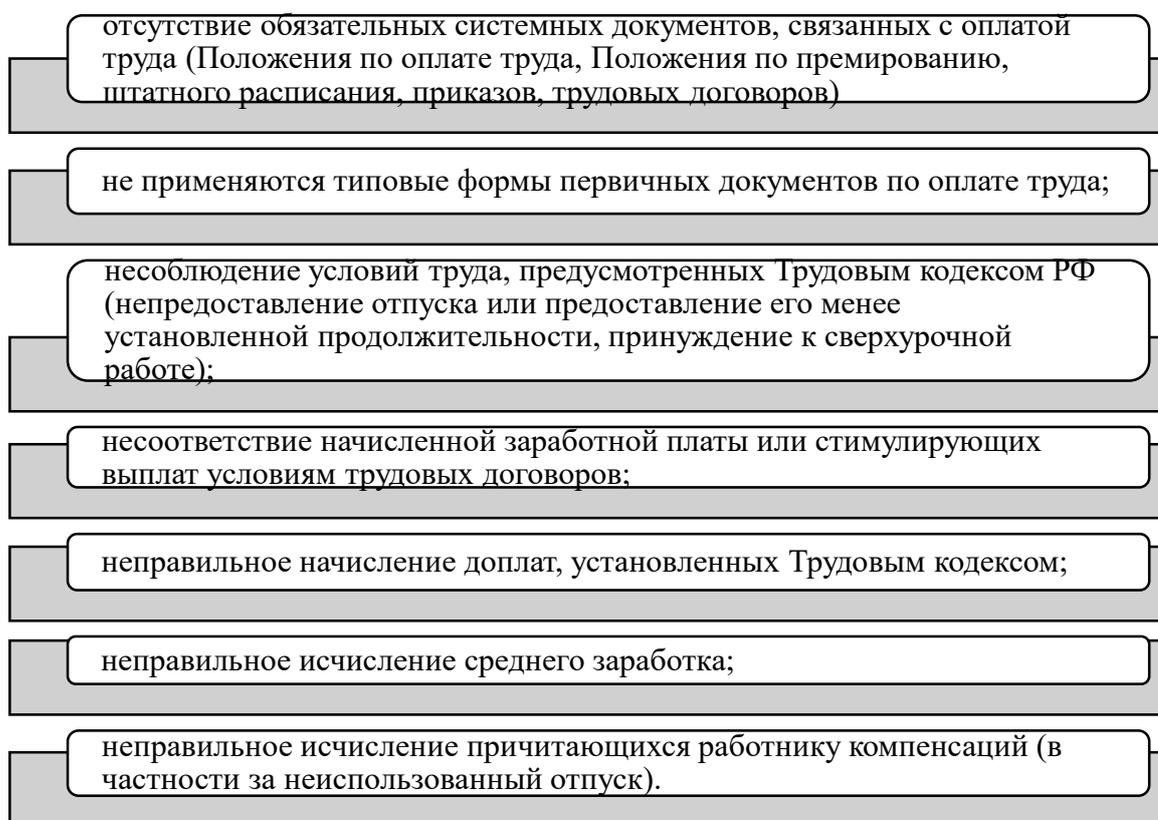


Рисунок 4 – Ошибки, выявляемые в ходе контроля оплаты труда

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

Таким образом, в данной главе были раскрыты основные теоретические аспекты учета и аудита оплаты труда.

Была рассмотрена сущность категории заработная плата. В процессе ведения деятельности экономическому субъекту необходимо максимально ответственно подойти к грамотному построению системы расчетов с сотрудниками по выдаваемым денежным средствам. Заработная плата представляет собой итоговый показатель всей деятельности работников организации, которая может быть выражена в качестве основного стимулирующего механизма для достижения максимального эффекта производственной деятельности персонала. В данном случае можно назвать разные формы, виды заработной платы. Чтобы упорядочить расчеты с работниками по оплате труда, компания очень часто прорабатывает Положение о расчетах с ними, или некоторые другие документы подобного плана [30].

Можно выделить разные формы, виды и методы ведения расчетов с персоналом экономического субъекта для достижения максимальной прибыльности и оптимального финансового состояния. В целом система расчетов с работниками по оплате труда должна быть предельно эффективной и оптимальной для избегания штрафов и долгов. Учет и аудит позволяет максимально полно контролировать процесс выдачи средств работнику за выполненную им работу.

Что касается цели, которая поставлена в рамках процедуры – аудит расчетов с сотрудниками предприятия, то она заключается в получении максимально точных сведений о бухгалтерской отчетности, где отражается реальное положение в системе расчетов с персоналом; определен порядок ведения бухучета зарплаты посредством различных нормативных актов [32].

Аудиторская проверка благоприятствует укреплению законности, правопорядка, договорной, государственной и исполнительской дисциплины. Четко организованный контроль создает у сотрудников всех уровней управления высокий профессионализм, деловитость, компетентность и оперативность, что выступает как немаловажный фактор успешного решения экономических и политических задач в условиях экономики рынка. В качестве

объектов для контроля при разных общественных формациях выступают результаты хозяйственной деятельности [31].

Практика показывает, что контроль, будучи функцией, связанной с управлением, позволяет вовремя установить, а также по мере потребности нивелировать факторы, а также условия, которые не могут априори привести к действительному производственному процессу, не влекут за собой достижение поставленных целей. Контроль дает возможность корректировать рабочие операции на предприятии или некоторых подразделениях; определять, какие службы и векторы деятельности благоприятно сказываются на достижении поставленных целей.

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда служит базой управленческой деятельности организации и предшествует принятию управленческих решений руководствующим персоналом в целях разработки мероприятий по избежанию штрафов и повышения качества отчетов по заработной плате. Мероприятия, выявленные по итогам аудита расчетов с персоналом по оплате труда, позволяют улучшить расчетную дисциплину с сотрудниками, повысить качество учета.

2 Бухгалтерский учет расчетов по заработной плате в ООО «Алекс Интегро»

2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности ООО «Алекс Интегро»

В качестве объекта исследования в работе выбрана организация ООО «Алекс Интегро».

В таблице 3 приведены основные регистрационные сведения.

Таблица 3 – Регистрационные сведения ООО «Алекс Интегро»

Реквизит	Расшифровка
ИНН	0278962561
КПП	027801001
ОГРН	11200200057826
Дата образования	07.10.2020
Юридический адрес	450005, Республика Башкортостан, г Уфа, ул Цюрупы, д. 98, помещ. 3
Основной вид деятельности	Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (46.51)
Руководители	Степанов Алексей Петрович (Генеральный Директор)
Уставный капитал	10 000 Р
Налоговый орган	Межрайонная инспекция ФНС России № 1 по Республике Башкортостан
Регистрирующий орган	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан
Лицензии	Нет данных
Дополнительные виды деятельности	Утилизация отсортированных материалов (38.32) Строительство жилых и нежилых зданий (41.20) Подготовка строительной площадки (43.12) Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (43.22) Производство прочих строительномонтажных работ (43.29) И еще 36 видов деятельности

ООО «Алекс Интегро» образована в 2020 году и занимается продажей компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

Генеральной целью ООО «Алекс Интегро» является обеспечение стабильного роста рыночной стоимости Общества и доходов акционеров компании, на основе обеспечения конкурентоспособности и эффективности ее деятельности.

На рисунке 5 представлена организационная структура управления ООО «Алекс Интегро».

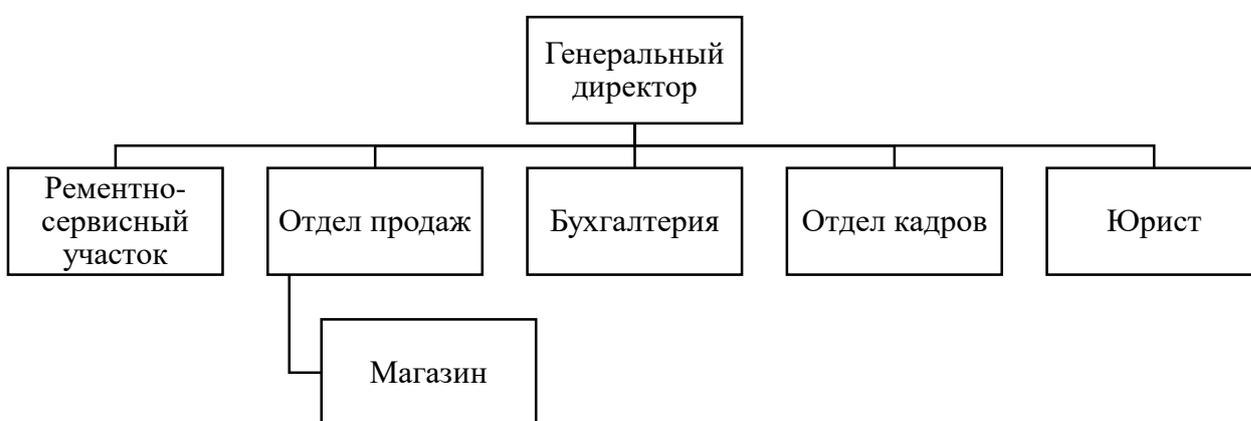


Рисунок 5 – Организационная структура ООО «Алекс Интегро»

Как видно из рисунка 5, структура построена по линейно-функциональному типу.

Учетная политика ООО «Алекс Интегро» на 2024 год утверждена приказом № 89/УП/2024 от 27.12.2023 г.

В исследуемой компании бухгалтерский учет ведет бухгалтерия, как отдельное структурное подразделение, во главе которого стоит главный бухгалтер. Он же пребывает в подчинении генерального директора. Штат бухгалтерии состоит из 2 человек: главного бухгалтера и бухгалтера. На рисунке 6 представлена структура бухгалтерии (рисунок 6).



Рисунок 6 – Структура бухгалтерии ООО «Алекс Интегро»

Бухгалтерия осуществляет свою работу в соответствии с «Положением о бухгалтерии» от 13 июня 2019 г. N 774. В соответствии с данным положением, «бухгалтерия осуществляет следующую работу:

- составление (оформление) первичных учетных документов;
- прием первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта;
- выявление случаев нарушения ответственными лицами графика документооборота и порядка представления в бухгалтерскую службу первичных учетных документов и информирование об этом руководителя бухгалтерской службы;
- проверка первичных учетных документов в отношении формы, полноты оформления, реквизитов;
- систематизация первичных учетных документов текущего отчетного периода в соответствии с учетной политикой;
- составление на основе первичных учетных документов сводных учетных документов;
- подготовка первичных учетных документов для передачи в архив;

- изготовление копий первичных учетных документов, в том числе в случае их изъятия уполномоченными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- обеспечение данными для проведения инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта в соответствии с учетной политикой экономического субъекта» [28].

На каждого работника бухгалтерии оформлена должностная инструкция. Так в Приложении В, таблицах В.1-В.2 представлена должностная инструкция главного бухгалтера, утвержденная приказом № 11 от 26.12.2019 г. В соответствии с должностной инструкцией главный бухгалтер проводит анализ финансово-экономической деятельности общества, составляет отчеты, осуществляет контроль, дает рекомендации руководству компании о состоянии финансово-экономического положения.

Внутренний контроль в организации осуществляется службой внутреннего контроля. Данная служба осуществляет свою работу в соответствии с «Положением о службе внутреннего контроля», утвержденным приказом генерального директора № 144 от 15.02.2023 г. В данном положении утверждены цели и задачи службы внутреннего контроля ООО «Алекс Интегро», требования к сотрудникам службы внутреннего контроля, права и обязанности службы внутреннего контроля, а также ее деятельность:

Внутренний контроль направлен:

- на установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативных правовых актов и учетной политики;
- повышение уровня ведения учета, составления отчетности;
- исключение ошибок и нарушений норм законодательства РФ в части ведения учета и составления отчетности;
- повышение результативности использования финансовых средств и имущества.

Целями внутреннего контроля являются:

- подтверждение достоверности данных учета и отчетности;
- обеспечение соблюдения законодательства РФ, нормативных правовых актов и иных актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность.

Основными задачами внутреннего контроля являются:

- оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений норм законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение учета, составление отчетности;
- оперативное выявление и пресечение действий должностных лиц, негативно влияющих на эффективность использования финансовых средств и имущества;
- повышение экономности и результативности использования финансовых средств и имущества путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля.

Объектами внутреннего контроля являются:

- плановые (прогнозные) документы;
- договоры (контракты) на приобретение товаров (работ, услуг);
- распорядительные акты руководителя (приказы, распоряжения);
- первичные учетные документы и регистры учета;
- хозяйственные операции, отраженные в учете;
- отчетность;
- иные объекты по распоряжению руководителя.

ООО «Алекс Интегро» составляет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (Приложения А, рисунки А.1-А.3, Б, таблицы Б.1-Б.2).

Чтобы оценить финансовое состояние общества, в работе проведен структурно – динамический анализ по данным упрощенного баланса (таблица 4).

Таблица 4 – Технико-экономическая характеристика ООО «Алекс Интегро» за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т. р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022	2023	2022	2023
				2021	2021	2021	2021
Выручка, тыс. руб.	231543	295294	373143	63751	77849	127,53	126,36
Себестоимость продаж, тыс. руб.	219877	283977	357108	64100	73131	129,15	125,75
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	11666	11317	16035	-349	4718	97,01	141,69
Управленческие и коммерческие расходы, тыс. руб.	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	11666	11317	16035	-349	4718	97,01	141,69
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	9092	8148	4384	-944	-3764	89,62	53,80
Оборотные активы, тыс. руб.	60912	78758	212550	17846	133792	129,30	269,88
Оборачиваемость активов, раз	3,80	3,75	1,76	-0,05	-1,99	98,64	46,82
Рентабельность продаж, %	5,04	3,83	4,30	-1,21	0,46	76,07	112,13
Рентабельность производства, %	5,31	3,99	4,49	-1,32	0,51	75,11	112,67
Затраты на рубль выручки, коп.	94,96	96,17	95,70	1,21	-0,46	101,27	99,52

За рассматриваемый период произошло усиление экономического потенциала ООО «Алекс Интегро». Об этом свидетельствует увеличение общей суммы выручки с 213543 тыс. руб. в 2021 г. до 373143 тыс. руб. в 2023 г., что составляет прирост более чем на 26%. Однако само по себе увеличение суммы выручки не означает автоматического признания достаточной эффективности деятельности.

Ведь важно не только накопление доходов, но и их разумное использование с точки зрения получения финансового результата.

В том числе речь идет о контроле за расходами, рациональном управлении производственными запасами, оптимальном использовании экономического потенциала для полной реализации производственных возможностей (рисунок 7).



Рисунок 7 – Динамика выручки и себестоимости в 2021-2023 гг., тыс. руб.

Материальные внеоборотные активы в ООО «Алекс Интегро» отсутствуют.

Чистая прибыль в 2021 году составляла 9092 тыс. руб. К 2023 году ее остаток сократился до 4384 тыс. руб. В целом это характеризуется негативно, поскольку свидетельствует о росте прочих расходов более быстрыми темпами в сравнении с незначительным приростом прочих доходов (рисунок 8).

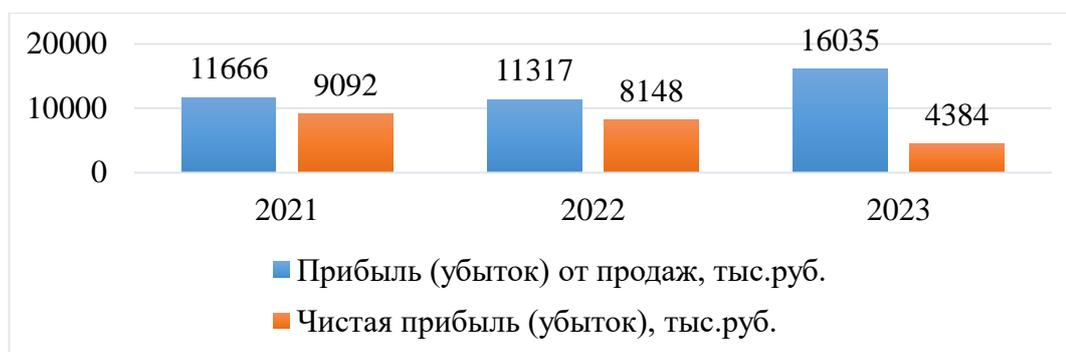


Рисунок 8 – Динамика прибыли в 2021-2023 гг., тыс. руб.

Абсолютное значение оборотных активов в 2023 году составило 212550 тыс. руб., против 78758 тыс. руб. в 2022 году и 60912 тыс. руб. в 2021 году. Такое значение оборотных активов характеризуется негативно, поскольку свидетельствует о непродуманной политике расчетов с дебиторами и наращиванию суммы средств, содержащихся в задолженности.

В течение 2023 года наблюдался увеличение продаж и сокращение объемов запасов, как на складе, так и в пути, в производстве и т.д., причем выручка увеличивается быстрее. Данная тенденция отражает достаточное внимание руководства компании к оптимизации структуры запасов, причем не только производственных, но и сбытовых и прочих. В целом тенденция положительно влияет на соотношение складских затрат к общему объему продаж. Таким образом, актив по итогам 2023 года вырос на 133792 тыс. руб. Из них за счет внеоборотных активов рост произошел на 0 тыс. руб., за счет оборотных активов спад на 133792 тыс. руб.

2.2 Документирование расчетов по заработной плате в ООО «Алекс Интегро»

В контексте управления оплатой труда в ООО «Алекс Интегро» применяется система, регулируемая положением о заработной плате, коллективным договором, положением о премировании и трудовым

внутренним распорядком. Эти документы определяют условия оплаты труда каждого работника в соответствии с трудовым договором, соблюдая установленные нормы трудового законодательства и другие нормативные акты. Система оплаты включает оклады, доплаты, надбавки и премии, которые начисляются в зависимости от должности сотрудника. Первичные формы учета личного состава и оплаты труда утверждены приказом генерального директора и оформлены в соответствии с учетной политикой компании. Прием на работу и увольнение сотрудников оформляются через специальные разделы в программе учета согласно внутренним процедурам компании. Учет расчетов осуществляется в соответствии с графиком.

Порядок документального оформления представлен на рисунке 9.



Рисунок 9 – Документальное оформление расчетов по оплате труда

На основе Положения системы оплаты труда организации устанавливаются в коллективных договорах, соглашениях, локальных нормативных актах.

«Условия оплаты труда, определенные трудовым договором, не могут быть ухудшены по сравнению с установленными трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами» [25].

В организации применяется повременная-премиальная система оплаты труда.

Размер оклада в ООО «Алекс Интегро» определяется с учетом:

- тарифных ставок;
- окладов (должностных окладов);
- доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных;
- доплат и надбавок стимулирующего характера (премий) (при наличии).

Премия в зависимости от должности в соответствии с положением о премировании начисляется в размере 20-40%.

Как указано во внутренних документах, «в ООО «Алекс Интегро» первичные формы учетных документов по учету личного состава и оплаты труда оформлены приказом генерального директора в приложении к учетной политике. На первом этапе назначается конкурс на должность. При прохождении всех этапов заключается трудовой договор» [28].

Когда нужно создать документ, который называется «Прием на работу», бухгалтер предприятия выбирает раздел «Кадры и зарплата» - «Прием на работу». Потом вносятся сведения по новому сотруднику, в соответствии с его документами, принятыми в личное дело. После этого вносятся данные по условиям работы, окладу, тарифу, и порядку выплаты аванса. Автоматически с заполнением указанных разделов формируется личная карточка работника

по форме Т-2 В данной карточке отражаются данные о предыдущих местах работы, образовании, проживании, опыт и т.д. В случае увольнения работника бухгалтер ООО «Алекс Интегро» выбирает раздел «Зарплата и Кадры» - Увольнение. В программе 1С: Бухгалтерия 8.3 увольнение оформляется через специальный раздел.

При прекращении трудового договора с сотрудником ему выдаются документы, представленные на рисунке 10.

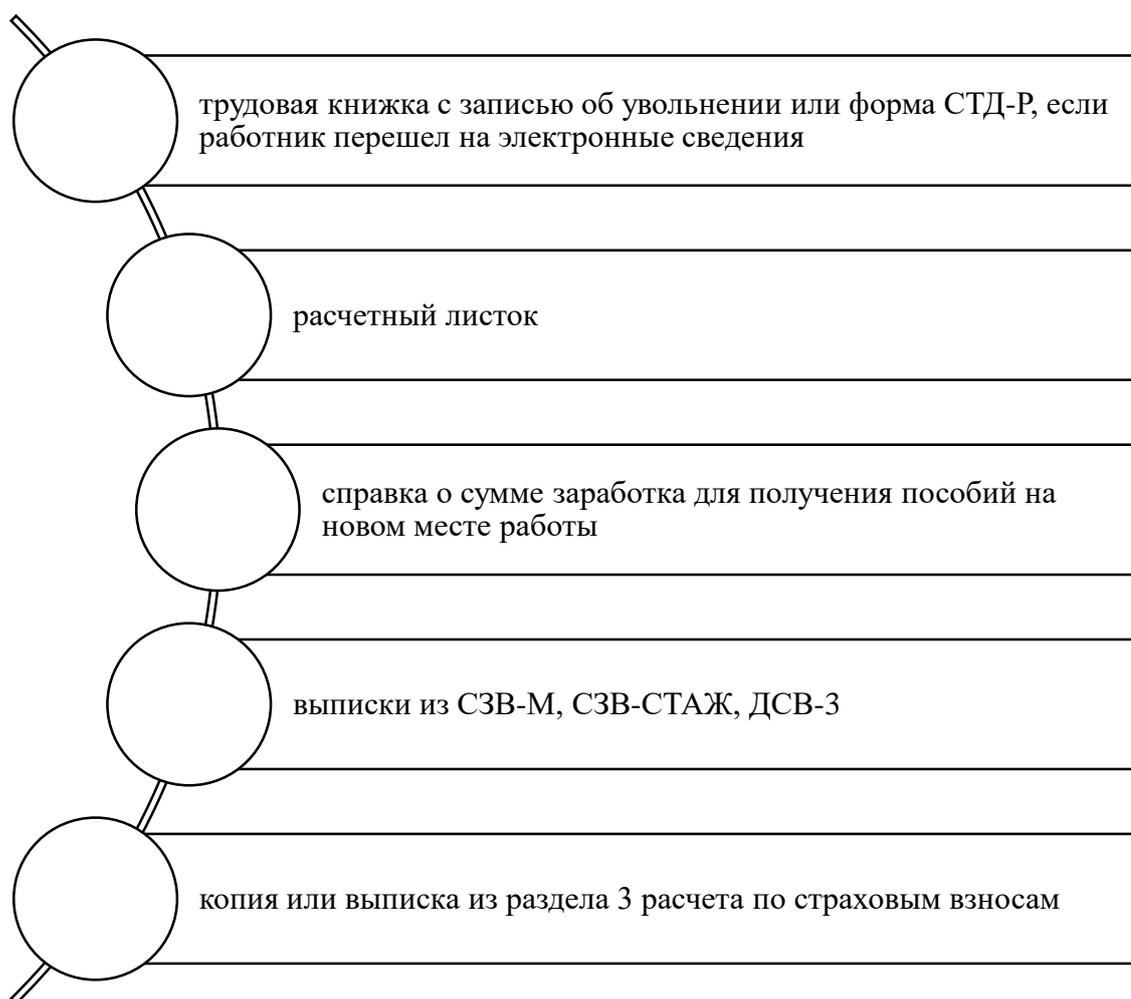


Рисунок 10 – Перечень документов, выдаваемых сотруднику при увольнении в ООО «Алекс Интегро»

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

В конце отчетных и налоговых периодов организация сдает отчетность по работникам. Персонифицированные сведения (с персональными данными и суммами выплат) и сведения о начисленных и уплаченных взносах «по травматизму» отражаются в форме ЕФС-1 (форма и порядок представления которой утверждены Постановлением Правления ПФР от 31.10.2022 № 245п) и подаются в отделения СФР.

Таким образом, в ООО «Алекс Интегро» все кадровые документы заполняются в программе 1С: Бухгалтерия 8.3. В контексте управления оплатой труда в ООО «Алекс Интегро» применяется система, регулируемая положением о заработной плате, коллективным договором, положением о премировании и трудовым внутренним распорядком. Эти документы определяют условия оплаты труда каждого работника в соответствии с трудовым договором, соблюдая установленные нормы трудового законодательства и другие нормативные акты.

2.3 Особенности бухгалтерского учета расчетов по заработной плате в ООО «Алекс Интегро»

Синтетический учет расчетов по оплате труда в ООО «Алекс Интегро» проводится на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начисления работникам ООО «Алекс Интегро» производится на счете 44 «Расходы на продажу» поскольку ООО «Алекс Интегро» занимается торговлей.

Организация применяет повременную систему оплаты труда.

Раскроем порядок начисления при данной системе в ООО «Алекс Интегро». Администратор Горшков Никита Владимирович работает по ставке

1500 рублей в день. За январь 2023 года ему была начислена заработная плата за 21 день.

Бухгалтерские записи по учету начисленной заработной платы Горшкову Н.В. представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Операции по учету начисленной заработной платы в ООО «Алекс Интегро»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Регистр учета
Начисленная заработная плата Горшкову Никите Владимировичу	44	70	31500	Расчетная ведомость №1 за январь 2023 г.
Начислен НДФЛ	70	68	4095	Расчетная ведомость №1 за январь 2023 г.
Выплачена зарплата за январь 2023 года Горшкову Никите Владимировичу на карту по зарплатному проекту	70	51	27405	Платежная ведомость №1 за январь 2023 г.

Менеджер Петров А.Д. работает по ставке 1300 рублей в день. Премия за выполненный план составляет 50 % от оклада. За март 2023 года ему была начислена заработная плата за 21 день плюс премия. При этом у него на иждивении находятся трое детей до 18 лет.

В 2023 году стандартный налоговый вычет на детей составляет:

- 1400 руб. — на первого ребенка;
- 1400 руб. — на второго ребенка;
- 3 тыс. руб. — на третьего и каждого последующего ребенка;

Бухгалтерские записи по учету начисленной заработной платы Петрову А.Д. представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Операции по учету начисленной заработной платы в ООО «Алекс Интегро»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Регистр учета
Начисленная заработная плата менеджеру (1300*21) +50%	44	70	40950	Расчетная ведомость № 3 за март 2023 г.
Начислен НДФЛ (40950-1400-1400-3000)*13%	70	68	4570	Расчетная ведомость №3 за март 2023 г.
Выплачена зарплата за март 2023 года Петрову А.Д. на карту по зарплатному проекту	70	51	36380	Платежная ведомость №3 за март 2023 г.

В соответствии с ТК РФ каждый сотрудник имеет право на ежегодный оплачиваемый отпуск.

Согласно приказу № 3 от 12.09.2023 Менеджер Жуковская Наталья Сергеевна выходит в отпуск с 19 сентября 2023 по 02 октября 2023 года. Количество календарных дней отпуска — 14 дней. Расчетный период с «01» января 2023 г. по «31 декабря 2023 года г. Ее среднедневная заработная плата составит: 1556,13 руб.

Следует определить сумму отпускных: $1556,13 \text{ руб.} * 14 = 21785,82 \text{ руб.}$

С учетом НДФЛ работник получит $21785,82 - 13\% = 18953,64 \text{ руб.}$

Операции по учету отпускных выплат с учетом начисленного оклада сотрудникам ООО «Алекс Интегро» отражены в таблице 7.

Таблица 7 – Операции по учету отпускных в ООО «Алекс Интегро»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Регистр учета
Начислены отпускные Жуковской Наталья Сергеевна	96	70	21785,82	Расчетная ведомость №10 за октябрь 2023 г.
Начислен НДФЛ 21785,82 *13%	70	68	2832	Расчетная ведомость №10 за октябрь 2023 г.
Выплачены отпускные на карту по зарплатному проекту	70	51	18953,64	Платежная ведомость №10 за октябрь 2023 г.

В ООО «Алекс Интегро» налажено точное и своевременное начисление зарплаты, пособий, разных компенсаций работникам.

Рассмотрим порядок начисления больничного.

Березовский Владимир Николаевич – ведущий специалист по продажам ООО «Алекс Интегро», его общий страховой стаж – 4 года. В январе 2023 года Березовский В.И. находился на больничном 5 дней с 18.01 по 22.01.2023 г.

В расчетный период входят 2021 и 2022 годы. Фактический заработок Березовского В.И. за 2021 и 2022 гг. не больше предельной базы для расчета взносов. Таким образом, средний дневной заработок Боровикова Д.О. составит 709400 руб. разделить на 730 = 971,78 руб. Рассчитаем сумму пособия к начислению по листу нетрудоспособности Боровикову: 971, * 5 календ. дн. *60% = 2915,35 руб.

В учете при этом будут сформированы следующие записи (таблица 8).

Таблица 8 – Операции по учету начисленной заработной платы в ООО «Алекс Интегро»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Регистр учета
Начисление больничных за счет работодателя	26	70	1749,21	Расчетная ведомость №1 за январь 2023 г.
Выплачены больничные за январь 2023 года на карту по зарплатному проекту	70	51	1749,21	Платежная ведомость №1 за январь 2023 г.

По всем прочим дням средства в сумму 1166,14 рублей с ФСС поступают напрямую на счет сотрудника, вне предприятия. С зарплаты все удержания отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по зарплате». Выплата зарплаты осуществляется по зарплатному проекту, а именно – два раза в месяц, до 15 числа, а также до 30 числа в отчетном месяце.

До 2023 года организация ООО «Алекс Интегро» перечисляла страховые взносы в 3 внебюджетных фонда: Пенсионный (ПФР), Медицинский (ФФОМС) и Фонд социального страхования (ФСС) напрямую

с расчетного счета, поэтому они отражались одной проводкой: по Дт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и Кт 51.

ООО «Алекс Интегро» отдельно рассчитывали базу для каждого сотрудника и для каждого подрядчика. «Облагаемая база рассчитывалась нарастающим итогом с начала расчетного периода, который соответствует одному календарному году. Другими словами, базу определяли в течение периода с 1 января по 31 декабря текущего года, затем расчет облагаемой базы начинался с нуля. Базу определяли по истечении каждого месяца после начисления зарплаты. Чтобы рассчитать сумму платежа, организация складывала все облагаемые выплаты, начисленные с начала года и до окончания соответствующего календарного месяца, и умножала на страховой тариф. Из этой величины вычитала взносы, перечисленные с начала года и до предшествующего календарного месяца включительно. Полученная величина и есть текущий ежемесячный платеж» [28].

Страховые взносы в бухгалтерском учете начислялись в том месяце, к которому относятся взносы. «Если организация ООО «Алекс Интегро» выплачивала сотрудникам в течение месяца пособия по больничным или декретные, то она могла уменьшить взносы в ФСС по страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Из суммы ежемесячного платежа можно было вычесть сумму пособий, которые подлежали уплате за счет ФСС. Когда пособия превышали взносы, величину превышения приписывали в счет предстоящих платежей. Сумма страховых взносов рассчитывается от зарплаты каждого работника. Расчетным периодом для начисления страховых взносов считается год» [28].

Для бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами предусмотрен счет 69 «Расчеты по соцстрахованию и обеспечению». К нему открываются субсчета для каждого вида расчетов.

- Дт 69 «Страховые взносы по единому тарифу» Кт 68 «Единый налоговый платеж» — страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай

временной нетрудоспособности и материнства включены в состав единого налогового платежа;

- Дт 68 «Единый налоговый платеж» Кт 51 — перечислены страховые взносы в составе единого налогового платежа.

Взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются в прежнем порядке, минуя ЕНП, поэтому организация использует привычную проводку Дт 69 Кт 51.

Таким образом, в практической части рассмотрен учет расчетов с персоналом на примере коммерческой организации.

ООО «Алекс Интегро» образована в 2020 году и занимается продажей компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

Анализ показателей деятельности выявил следующие тенденции. За рассматриваемый период произошло усиление экономического потенциала ООО «Алекс Интегро». Об этом свидетельствует увеличение общей суммы выручки с 213543 тыс. руб. в 2021 г. до 373143 тыс. руб. в 2023 г., что составляет прирост более чем на 26%. В том числе речь идет о контроле за расходами, рациональном управлении производственными запасами, оптимальном использовании экономического потенциала для полной реализации производственных возможностей. Материальные внеоборотные активы в ООО «Алекс Интегро» отсутствуют.

Чистая прибыль в 2021 году составляла 9092 тыс. руб. К 2023 году ее остаток сократился до 4384 тыс. руб. В целом это характеризуется негативно, поскольку свидетельствует о росте прочих расходов более быстрыми темпами в сравнении с незначительным приростом прочих доходов.

В течение 2023 года наблюдался увеличение продаж и сокращение объемов запасов, как на складе, так и в пути, в производстве и т.д., причем выручка увеличивается быстрее. Данная тенденция отражает достаточное внимание руководства компании к оптимизации структуры запасов, причем не только производственных, но и сбытовых и прочих. В целом тенденция

положительно влияет на соотношение складских затрат к общему объему продаж. Таким образом, актив по итогам 2023 года вырос на 133792 тыс. руб. Из них за счет внеоборотных активов рост произошел на 0 тыс. руб., за счет оборотных активов спад на 133792 тыс. руб.

Организация бухгалтерского учета оплаты труда отвечает требованиям действующего законодательства и масштабам деятельности организации. Организация применяет как сдельную, так и повременную систему оплаты труда. При этом учет организован в программе 1С: «Бухгалтерия 8.3» без применения программы 1С: «Зарплата и управление персоналом 8 ПРОФ».

В контексте управления оплатой труда в ООО «Алекс Интегро» применяется система, регулируемая положением о заработной плате, коллективным договором, положением о премировании и трудовым внутренним распорядком. Эти документы определяют условия оплаты труда каждого работника в соответствии с трудовым договором, соблюдая установленные нормы трудового законодательства и другие нормативные акты. Система оплаты включает оклады, доплаты, надбавки и премии, которые начисляются в зависимости от должности сотрудника. Первичные формы учета личного состава и оплаты труда утверждены приказом генерального директора и оформлены в соответствии с учетной политикой компании. Прием на работу и увольнение сотрудников оформляются через специальные разделы в программе учета согласно внутренним процедурам компании. Учет расчетов осуществляется в соответствии с графиком.

На предприятии процедура формирования расчетов с персоналом по оплате труда отражена в рамках кредита активного счета 70, который называется «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Сейчас в компании имеется система учета расчетов с персоналом, что характеризуется строгим соответствием законодательным нормам. Впрочем, остаются резервы для внедрения усовершенствованной системы заработной платы.

3 Проведение аудиторской проверки расчетов по заработной плате ООО «АлексИнтегро» и рекомендации по оптимизации их учета

3.1 Планирование аудиторской проверки расчетов по заработной плате

Известно о том, что цель, поставленная в рамках процедуры – аудит расчетов с сотрудниками предприятия, то она заключается в получении максимально точных сведений о бухгалтерской отчетности, где отражается реальное положение в системе расчетов с персоналом; определен порядок ведения бухучета зарплаты посредством различных нормативных актов.

Аудиторская проверка благоприятствует укреплению законности, правопорядка, договорной, государственной и исполнительской дисциплины. Четко организованный контроль создает у сотрудников всех уровней управления высокий профессионализм, деловитость, компетентность и оперативность, что выступает как немаловажный фактор успешного решения экономических и политических задач в условиях экономики рынка. В качестве объектов для контроля при разных общественных формациях выступают результаты хозяйственной деятельности.

Практика показывает, что контроль, будучи функцией, связанной с управлением, позволяет вовремя установить, а также по мере потребности нивелировать факторы, а также условия, которые не могут априори привести к действенному производственному процессу, не влекут за собой достижение поставленных целей. «Контроль дает возможность корректировать рабочие операции на предприятии или некоторых подразделения; определять, какие службы и векторы деятельности благоприятно сказываются на достижении поставленных целей. Итак, контроль – это функция управления, которая является средством обратной связи объекта управления, системы управления, где сообщается о реальном положении самого объекта управления, о фактическом исполнении управленческого решения» [3, с. 187].

Изначально оценивается система внутреннего контроля предприятия. После того, как все проверки будут завершены, формируются рабочие документы, как показано в таблице 9.

Таблица 9 – Оценка системы внутреннего контроля ООО «Алекс Интегро»

Показатели	Наличие (+) / отсутствие(-)	Фактическое число баллов
Контрольная среда		
«доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей» [2]	+	10
«профессионализм (компетентность сотрудников)» [2]	+	10
«участие собственника или его представителей» [2]	-	-
«компетентность и стиль работы руководства» [2]	+	10
«организационная структура» [2]	+	10
«наделение ответственностью и полномочиями» [2]	+	10
«кадровая политика и практика» [2]	+	10
«наличие и использование учетной политики» [2]	+	10
Информационная система, связанная с подготовкой отчетности		
«Наличие в структуре организации обособленной налоговой службы, отвечающей за ведение налогового учета и составления налоговой отчетности» [2]	-	-
«Наличие графика документооборота в части учета расчетов с персоналом по оплате труда» [2]	+	10
«Наличие должностных инструкций на работников финансово-бухгалтерской и налоговой службы» [2]	+	10
«Финансово-хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных документов» [2]	+	10
«В организации применяются регистры синтетического и аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда» [2]	+	10
«Первичные документы для учета расчетов с персоналом по оплате труда оформлены в соответствии с требованиями» [2]	+	10
«Соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета расчетов с персоналом по оплате труда» [2]	+	10
«Соответствие данных остатков по счетам синтетического учета, данным форм бухгалтерской отчетности в части учета расчетов с персоналом по оплате труда» [2]	+	10
«Порядок и сроки хранения документации соответствуют требованиям нормативных актов» [2]	-	-

Получив ответы на поставленные вопросы, становится очевидным тот факт, что 3 с 17 вопросов получают негативные ответы (82% ответов – положительные). Итак, можно сказать, что система внутреннего контроля характеризуется высоким уровнем, как показано в таблице 10.

Таблица 10 – Степень надежности системы внутреннего контроля [3, с.169]

Процентное выражение, %	Степень надежности системы внутреннего контроля
81-100	Высокая
41-80	Средняя
11-40	Низкая
0-10	Внутренний контроль отсутствует

Большим недостатком деятельности предприятия является отсутствие разработанной системы по предупреждению рисков. Далее оценивается система бухгалтерского учета (таблица 11).

Таблица 11 – Оценка организации бухгалтерского учета в ООО «Алекс Интегро»

«Вопросы для оценки	Да/Нет
1. Соответствие учетной политики требованиям законодательства	Да
2. Организована ли на предприятии бухгалтерская служба	Да
3. Разработаны ли должностные инструкции учетного персонала	Да
4. Разработан ли на предприятии график документооборота	Да
5. Организован ли эффективный аналитический учет	Нет
6. Соответствует ли обязанность проведения инвентаризации имущества и обязательств и отражения ее на счетах бухгалтерского учета требованиям законодательства	Нет
7. Используется ли на предприятии автоматизированная система учета	Да
8. В полной ли мере отражены все факты хозяйственной деятельности	Да
9. Использует ли организация унифицированную форму документации и документацию, разработанную самостоятельно	Да
10. Непрерывно ли ведется бухгалтерский учет	Да
Итого 8 положительных ответов из 10	8/10*100 = 80%»[28]

В процессе оценивания системы учета, а также внутреннего контроля предприятия надежность СВК, СБУ – достаточно высокая – 82% и 80% соответственно. Работник предприятия при контрольных операциях может

опираться на систему контроля внутреннего типа, но доверять в полной мере ей нельзя. Далее осуществляется расчет уровня существенности в таблице 12.

Таблица 12 – Расчет уровня существенности на основании отчетности ООО «Алекс Интегро»

Показатель	Данные, тыс. руб	%	Расчетная величина	Отклонение, %
Выручка	373 143	5	18657,15	150,86
Себестоимость	357 108	5	17855,4	140,08
Прибыль от продаж	16 035	5	801,75	89,22
Собственный капитал	18791	5	939,55	87,37
Денежные средства	11 608	5	580,4	92,20
Оборотные активы	212550	5	10627,5	42,90
Дебиторская задолженность	117330	5	5866,5	21,12
Кредиторская задолженность	83387	5	4169,35	43,94
Предварительный итог	x	x	59497,6	
Средняя величина	x	x	7437,2	

В будущем, чтобы провести вычисления, а также установить уровень существенности, потребуется анализ максимального и минимального отклонения параметров от среднего значения. Минимальное отклонение демонстрирует дебиторский долг – 21,12%, а максимальное – выручка в 150,86%. Следующий шаг – исключение параметра с максимальным процентом отклонения; конечный расчет существенности, что видно в таблице 13.

Таблица 13 – Расчет уровня существенности на основании отчетности ООО «Алекс Интегро»

Показатель	Данные, тыс. руб	%	Расчетная величина	Отклонение, %
Себестоимость	357 108	5	17855,4	140,08
Прибыль от продаж	16 035	5	801,75	89,22
Собственный капитал	18791	5	939,55	87,37
Денежные средства	11 608	5	580,4	92,20
Оборотные активы	212550	5	10627,5	42,90
Кредиторская задолженность	83387	5	4169,35	43,94
Предварительный итог	x	x	34973,95	
Средняя величина	x	x	5829,0	

Получается новая усредненная величина в 5829 тысяч рублей. Это и будет уровнем существенности по всей отчетности предприятия. Потом сумма округляется до 5850 тысяч рублей.

Расчет аудиторского риска включает в себя произведение риска системы внутреннего контроля, риска необнаружения и неотъемлемого риска.

Риск системы внутреннего контроля в соответствии с таблицей 9 в равен 18% (100-82 (оценка СВК)). В Приложении Б в таблице Б.1 представлен расчет неотъемлемого риска. Риск неотъемлемый ($P_{неот}$) составил 38% (100-62%). Расчет риска необнаружения приведен в Приложении В в таблице В.2. Риск необнаружения ($P_{необ}$) составил 30% (100-70).

Рассчитаем аудиторский риск:

$$P_A = 18\% \times 38\% \times 30\% = 2,05\%$$

Принято утверждать о том, что допустимый аудиторский риск составляет менее 5%. Соответственно, в ООО «Алекс Интегро» при аудиторской проверке могут быть выявлены определенные несоответствия или погрешности после окончания аудита на указанный процент. Все это есть субъективно установленным уровнем риска.

Далее формируется стратегия и план аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда, в соответствии с которой будут зафиксированы процедуры, проводимые аудитором для выявления достоверности отражения расчетов с персоналом по оплате труда в аудируемой организации.

3.2 Результаты аудита расчетов по заработной плате в ООО «АлексИнтегро»

Этапы проверки расчетов с персоналом по оплате труда следующие:

- аудиторская проверка наличия внутренних положений, регламентирующих учет расчетов с персоналом по оплате труда;
- аудиторская проверка правильности оформления движения персонала;
- аудиторская проверка правильности начисления и расчета заработной платы;
- аудиторская проверка соответствия отражения расчетов с персоналом на счетах синтетического и аналитического учета;
- аудиторская проверка правильности ведения расчетов по подотчетным суммам;
- аудиторская проверка правильности формирования бухгалтерской и налоговой отчетности по заработной плате.

На первом этапе осуществляется проверка наличия учетной политики и других внутренних регламентных документов в части расчетов с персоналом по оплате труда. Итоги проверки оформляются в рабочем документе аудитора в таблице 14.

Таблица 14 – Проверка наличия внутренних положений, регламентирующих учет расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Алекс Интегро»

Наименование документа	Наличие по данным организации	Наличие по данным аудита	Исполнитель проверки	Соответствие требованиям законодательства
Учетная политика	Приказ № 48 от 30.12.2023 г. об учетной политике на 2024 год	Приказ № 48 от 30.12.2023 г. об учетной политике на 2024 год	Остапенко О.В.	Соответствует требованиям законодательства

Продолжение таблицы 14

Наименование документа	Наличие по данным организации	Наличие по данным аудита	Исполнитель проверки	Соответствие требованиям законодательства
Правила внутреннего трудового распорядка	Приказ № 16 от 18.01.2020 г.	Приказ № 16 от 18.01.2020 г.	Остапенко О.В.	Соответствует требованиям законодательства
Положение об оплате труда и премировании	Приказ № 27 от 18.12.2022 г	Приказ № 27 от 18.12.2022 г	Остапенко О.В.	Соответствует требованиям законодательства

Как видно из таблицы 11, в ООО «Алекс Интегро» присутствует учетная политика и другие внутренние регламентные документы в части расчетов с персоналом по оплате труда, которые полностью соответствуют требованиям законодательства.

Далее проводится проверка правильности оформления приема на работу.

Как указано во внутренних документах, «в ООО «Алекс Интегро» первичные формы учетных документов по учету личного состава и оплаты труда оформлены приказом генерального директора в приложении к учетной политике. На первом этапе назначается конкурс на должность. При прохождении всех этапов заключается трудовой договор» [28].

Когда нужно создать документ, который называется «Прием на работу», бухгалтер предприятия выбирает раздел «Кадры и зарплата» - «Прием на работу». Потом вносятся сведения по новому сотруднику, в соответствии с его документами, принятыми в личное дело. После этого вносятся данные по условиям работы, окладу, тарифу, и порядку выплаты аванса. Автоматически с заполнением указанных разделов формируется личная карточка работника по форме Т-2. по итогам проверки составлен рабочий документ аудитора (таблица 15).

Таблица 15 – Проверка правильности оформления приема на работу в ООО «Алекс Интегро»

Данные сотрудника	Оформление по данным организации	Оформление по данным аудита	Исполнитель проверки	Соответствие требованиям законодательства
Маркелов Павел Матвеевич	Приказ от приеме на работу 27/ПР от 27.04.2019 г. Трудовой договор 47/ТД от 27.04.2019 г.	Приказ от приеме на работу 27/ПР от 27.04.2019 г. Трудовой договор 47/ТД от 27.04.2019 г.	Остапенко О.В.	Соответствует требованиям законодательства

Соответственно данная процедура полностью соответствует требованиям законодательства. Необходимо указать что данные этапы проверки осуществляются с помощью процедуры наблюдения.

Далее в таблице 16 осуществляется проверка наличия всех документов в личных делах работников.

Таблица 16 – Результаты проверки наличия всех документов в личных делах работников

Список документов	Наличие в личных делах по данным организации	Наличие в личных делах по данным аудита	Пояснение	Исполнитель
резюме;	+	-	Не во всех личных делах	Остапенко О.В.
документы об образовании и квалификации;	+	+	соответствует	Остапенко О.В.
копии удостоверяющих документов (паспорта, СНИЛС, идентификационного кода, если он есть);	+	+	соответствует	Остапенко О.В.

Продолжение таблицы 16

Список документов	Наличие в личных делах по данным организации	Наличие в личных делах по данным аудита	Пояснение	Исполнитель
рекомендации или отзывы от предыдущих работодателей (при необходимости);	+	+	соответствует	Остапенко О.В.
документ или его копия о воинском учете;	+	+	соответствует	Остапенко О.В.
данные медосмотра;	+	-	Не во всех личных делах	Остапенко О.В.
заполненная анкета;	+	+	соответствует	Остапенко О.В.
заявление о трудоустройстве;	+	-	Не во всех личных делах	Остапенко О.В.
копия приказа о приеме;	+	+	Не во всех личных делах	Остапенко О.В.
заключенный трудовой договор и т.д.	+	+	Не во всех личных делах	Остапенко О.В.

Как видно из таблицы, не во всех личных делах есть необходимы список документов, то является упущением, и необходимо постоянно мониторить.

Далее осуществляется аудиторская проверка соответствия отражения расчетов с персоналом на счетах синтетического и аналитического учета Начисления работникам ООО «Алекс Интегро» производится на счете 44 «Расходы на продажу» поскольку ООО «Алекс Интегро» занимается торговлей. Компания работает на основании повременной зарплаты. В таблице 17 показана процедура проверки бухгалтерских записей по учету начисленной зарплаты.

Таблица 17 – Аудиторская проверка соответствия отражения расчетов с персоналом на счетах синтетического и аналитического учета в ООО «Алекс Интегро»

Содержание факта хозяйственной жизни	По данным учета		По данным аудита		Сумма, руб.	Пояснение
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит		
Начисленная заработная плата Горшкову Никите Владимировичу	44	70	44	70	31500	соответствует
Начислен НДФЛ	70	68	70	68	4095	соответствует
Выплачена зарплата за январь 2023 года Горшкову Никите Владимировичу на карту по зарплатному проекту	70	51	70	51	27405	соответствует

Далее проводится проверка расчетов с персоналом по подотчетным суммам, поскольку если суммы вовремя не вернуть, они считаются доходом сотрудника, и на данную сумму начисляется НДФЛ. Аудит выдачи подотчетных сумм лицам, установленным приказом руководителя организации. Согласно приложению, к учетной политике ООО «Алекс Интегро» денежные средства из кассы подотчет имеют право только генеральный директор и главный бухгалтер (таблица 18).

Таблица 18 – Рабочий документ аудитора «Проверка соответствия законности получения денежных средств подотчет

Дата получения средств подотчет	Должность получателя	ФИО	Сумма, руб.	Отклонения
15.01.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	8554	нет
18.04.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	27930	нет
13.06.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	11452	нет
21.07.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	12895	нет
13.09.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	8774	нет
25.09.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	22415	нет
11.10.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	3662	нет
28.10.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	5000	нет
31.10.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	14400	нет
8.11.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	26441	нет
21.11.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	22987	нет
25.12.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	11584	нет

Таким образом, нарушений по итогам данной процедуры не выявлено.

При выдаче денежных средств подотчет, необходимо, чтобы сотрудник в течение указанного срока предоставил авансовый отчет со всеми приложенными документами (таблица 19).

Таблица 19 – Проверка своевременности отчетности по подотчетным суммам

Авансовый отчет	Должность получателя	ФИО	Дата сдачи по приказу	Фактическая дата предоставления отчета	Отклонение в датах
АО № 1 от 15.01.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	15.01.2023	15.01.2023	-
АО № 11 от 18.04.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	18.04.2023	18.04.2023	-
АО № 25 от 13.06.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	13.06.2023	13.06.2023	-
АО № 31 от 21.07.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	21.07.2023	21.07.2023	-
АО № 35 от 20.09.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	13.09.2023	20.09.2023	просрочен срок сдачи
АО № 36 от 25.09.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	25.09.2023	25.09.2023	-
АО № 45 от 31.10.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	31.10.2023	31.10.2023	-
АО № 47 от 08.11.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	08.11.2023	08.11.2023	-
АО № 62 от 21.11.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	21.11.2023	21.11.2023	-
АО № 74 от 25.12.2023	Генеральный директор	Степанов Алексей Петрович	25.12.2023	25.12.2023	-

Таким образом, были нарушены сроки сдачи отчетов. Однако в данном случае, генеральному директору пришлось задержаться в командировке, в связи с чем он не мог предоставить документы для отчета ранее 20.09.2023. Данная ошибка не влияет на существенность.

Теперь в работе уместно провести аудит точности выработки отчетной документации по зарплате персонала.

Проверка проводится на основании инструментария контроля, в виде инспектирования, а также наблюдения. В таблице 20 представлены итоги проверки первого направления.

Таблица 20 – РДА – 6 «Итоги аудита своевременности и полноты формирования отчетности по форме 6 НДФЛ в 2023 году в ООО «Алекс Интегро»

Наименование сдаваемой формы	Срок сдачи по данным организации	Срок сдачи по данным организации аудитора	Пояснение
6 НДФЛ за 1 квартал 2023 г.	Отчет сдан 25.04.2023	Отчет сдан 25.04.2023	Ошибок не выявлено
6 НДФЛ за 2 квартал 2023 г.	Отчет сдан 18.07.2023	Отчет сдан 18.07.2023	Ошибок не выявлено
6 НДФЛ за 3 квартал 2023 г.	Отчет сдан 11.10.2023	Отчет сдан 11.10.2023	Ошибок не выявлено
6 НДФЛ за 4 квартал 2023 г.	Отчет сдан 15.01.2022	Отчет сдан 15.01.2022	Ошибок не выявлено

Как видно из рабочего документа отчеты сданы своевременно и без ошибок. Таким образом, была проведена аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда. По итогам аудита расчетов с подотчетными лицами предприятия были установлены нарушения при их формировании, а также непосредственно при ведении учета. Были выявлены суммы подотчетных сумм, невозвращенные в срок. В соответствии с НК РФ, суммы, не возвращенные в срок или неоправданные, считаются доходом работника и должны облагаться НДФЛ 13%. Подобная ошибка могла возникнуть из-за невнимательности бухгалтера, либо одновременного поступления в одно и то же время большого количества операций. Бухгалтер мог заполнить журнал хозяйственных операций, но в дальнейшем упустить факт возврата неизрасходованной суммы. Для устранения данной ошибки необходимо удостовериться в том, что квалификация работника бухгалтерии соответствует необходимым требованиям, которые к нему предъявляются.

3.3 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда

По итогу исследования были выявлены недостатки и предложены пути их устранения (рисунок 11).

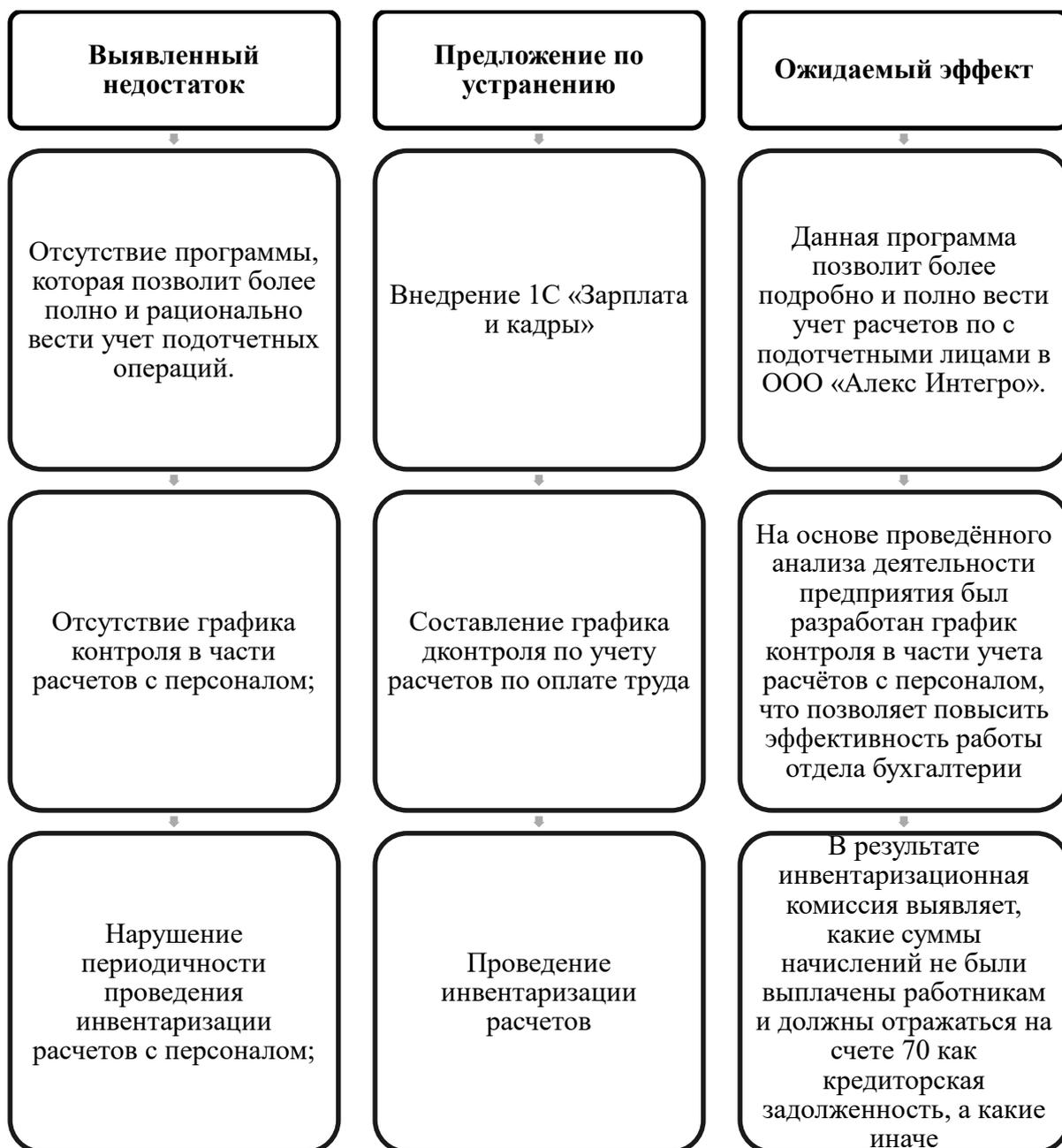


Рисунок 11 – Недостатки и направления совершенствования учета расчетов с персоналом по подотчетным суммам и прочим операциям.

В ООО «Алекс Интегро» присутствуют формы первичных документов по расчетам с подотчетными лицами, на которых отсутствуют необходимые реквизиты.

Данная ошибка могла быть вызвана сбоем в методологии автоматизированной программы ведения бухгалтерского учета в части проведения проводок. Ошибка в заполнении является типичной. В связи с этим, необходимо проверить правильность настройки программного продукта, используемого ООО «Алекс Интегро».

Были обнаружены факты упущений невозвратов со стороны руководства. Организации следовало удержать сумму невозвращенных авансов из заработной платы руководителя, однако этого не было сделано в связи с чем не учтена сумма недостачи 4866,58 тыс. руб. Это в свою очередь может привести к неверному расчету суммы расхода и соответственно расчета суммы налога УСН. Однако поскольку сумма является несущественной на данные отчетности ошибка не повлияет.

Так же в проведении аудиторской проверки были предложены следующие рекомендации: при проведении инвентаризации обращать внимание на наличие, сохранность и целостность всех авансовых отчетов; следить за возвратами неизрасходованных подотчетных сумм; проводить регулярную техническую проверку расчетов с подотчетными лицами.

Организация бухгалтерского учета расчетов с персоналом по подотчетным расчетам отвечает требованиям действующего законодательства и масштабам деятельности организации. При этом учет организован в программе 1С: «Бухгалтерия 8.3» без применения программы 1С: «Зарплата и управление персоналом 8 ПРОФ».

Расчеты с персоналом в организации осуществляется на основе локальных документов, таких как положение о внутреннем трудовом распорядке, положение об оплате труда и премировании.

В целях совершенствования учета расчетов с персоналом и в целом налаживания учетного процесса предложено применение программы 1С:

Зарплата и управление персоналом 8 ПРОФ. Продукт предназначен для автоматизации основных бизнес-процессов в сфере оплаты труда. 1С: Зарплата и управление персоналом 8 ПРОФ – это программное решение для управления персоналом, автоматизации расчетов по заработной плате, позволяющее осуществлять безошибочные расчеты начислений, удержаний и выплат.

1С: Зарплата и управление персоналом 8» предоставляет кадровой службе широкий спектр возможностей для ведения кадрового учета (рисунок 12).

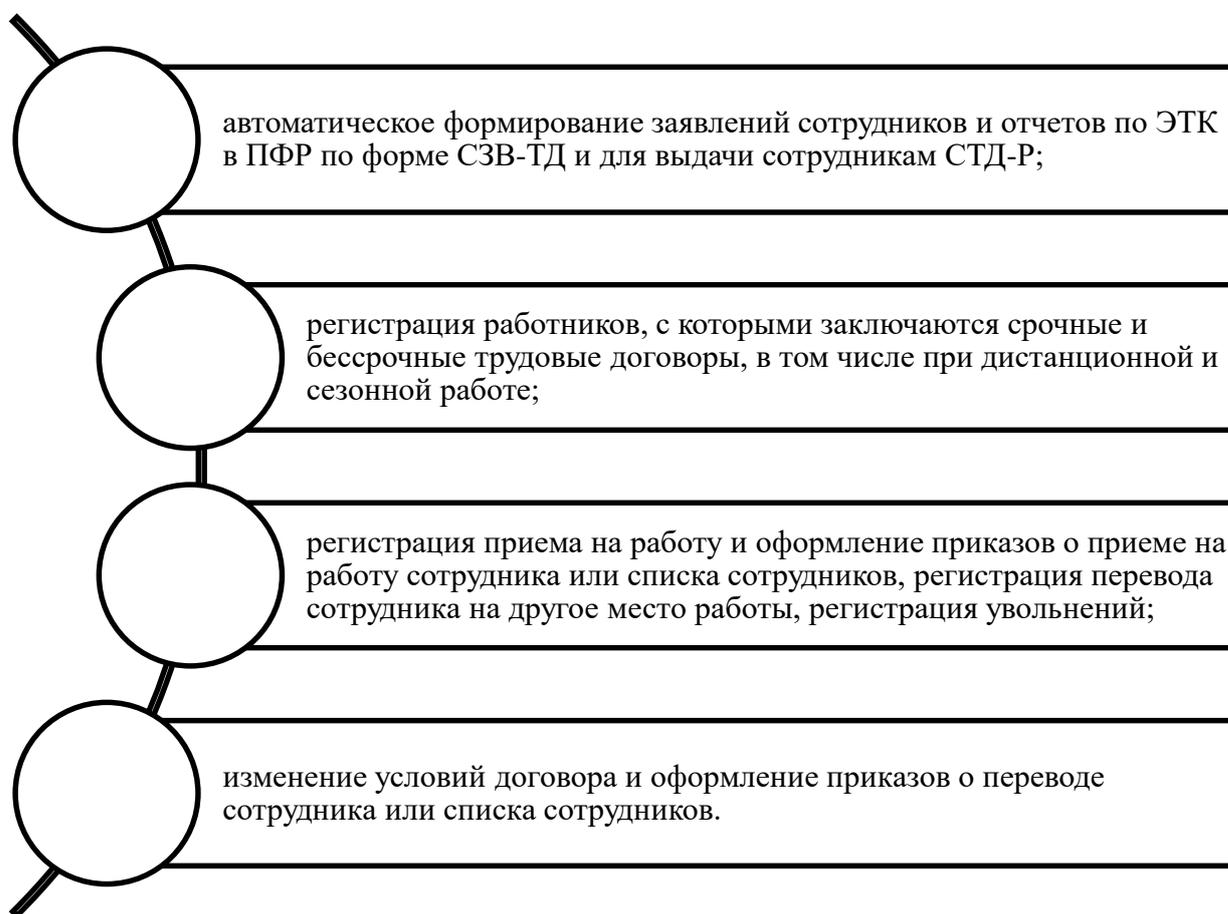


Рисунок 12 – Возможности программы 1С: Зарплата и управление персоналом 8»

Данная конфигурация является развитием предыдущей версии и поддерживает все реализованные функции отражения деятельности по расчетам по заработной плате.

Функциональность определяется списком подсистем, представленным на рисунке 13.



Рисунок 13 – Подсистемы 1С: Зарплата и управление персоналом 8.

Чтобы организовать эффективное взаимодействие по кадровым вопросам бухгалтерии и сотрудников без хождения по кабинетам, бумажного документооборота, временных потерь на обработку запросов и заявлений существует сервис «1С: Кабинет сотрудника».

Данная конфигурация является развитием предыдущей версии и поддерживает все реализованные функции внедрение такой программы не несет за собой никаких расходов, поскольку стоит также, как и базовая версия, используемая в ООО «Алекс Интегро».

А эффект использования будет заключаться в снижении нагрузки на работников бухгалтерии и соответственно сокращении выплат за сверхурочные работы (рисунок 14).

Наименование статьи расходов	Значение при работе с 1С: Бухгалтерия 8.3	Значение при работе с «Зарплата и управление персоналом 8»
1. Среднемесячная переработка сотрудников отдела учета, чел.-час	16	-
2. Среднемесячная заработная плата сотрудника отдела учета, руб./мес.	35000	35000
3. Среднемесячный фонд рабочего времени сотрудника отдела учета, ч	168	168
4. Почасовая оплата работника бухгалтерии, руб.	$35000/168=208$	$35000/168=208$
5. Оплата 1 часа переработки, руб./ч (переработка оплачивается в 1,5размере)	$208*1,5=312$	-
6. Месячная оплата переработки сотрудников отдела учета, руб./мес. (4 человека)	$312 * 16 * 4 = 19968$	-

Рисунок 14 – Экономическая эффективность от внедрения программы

ООО «Алекс Интегро» необходимо уделить внимание разработке системы внутреннего контроля за расчетами с подотчетными лицами.

Такая система для ООО «Алекс Интегро» будет включать процедуры, приведенные на рисунке 15.

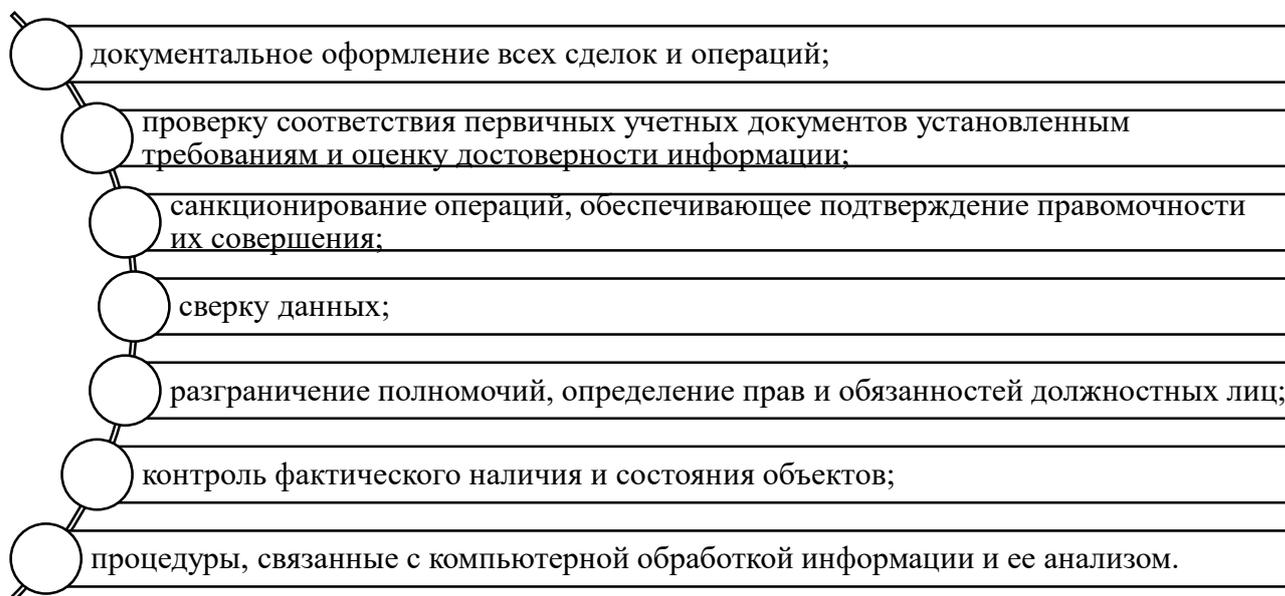


Рисунок 15 – Процедуры контроля за учетом и анализом подотчетных сумм

Реализация данной системы включает в себя формирование графика контроля за подотчетными суммами. Образец графика приведен в таблице 21.

Таблица 21 – Мероприятия внутреннего финансового контроля в части расчетов с персоналом ООО «Алекс Интегро»

Объект проверки	Срок проведения	Исполнитель
проверка правильности оформления движения персонала	Ежемесячно	Бухгалтерия
проверка наличия всех документов в личных делах работников;	Ежемесячно	Бухгалтерия
проверка правильности начисления и расчета заработной платы;	Ежемесячно	Бухгалтерия

Продолжение таблицы 21

Объект проверки	Срок проведения	Исполнитель
проверка соответствия отражения расчетов с персоналом на счетах синтетического и аналитического учета;	Ежемесячно	Бухгалтерия
проверка правильности ведения расчетов по подотчетным суммам;	Ежемесячно	Бухгалтерия
проверка правильности формирования бухгалтерской и налоговой отчетности по заработной плате	-	-

Таким образом, внедрение графика контроля позволит повысить эффективность системы учета и внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда организации.

Так как ООО «Алекс Интегро» расположено в Республике Башкортостан, оно имеет возможность воспользоваться местной программой поддержки малого и среднего бизнеса «Содействие в цифровизации». Кроме того, организация может выбрать из следующих возможностей:

- приобретение 1С – бесплатно;
- увеличение автоматизации в сфере торговли (включая использование онлайн-касс, смарт-терминалов, фискальных регистраторов, детекторов банкнот, торговых весов и фискальных накопителей).

Каждый год организация выделяет 15400 рублей на использование программы 1С.

Согласно условиям программы поддержки малого и среднего предпринимательства, если ООО «Алекс Интегро» приобретает программное обеспечение, стоимость которого не превышает 30 тысяч рублей, то Центр поддержки предпринимательства оплачивает данную услугу. В результате применения этой программы компания «Алекс Интегро» сможет сэкономить 15400 рублей ежегодно.

Кроме того, организация периодически обновляет фискальный накопитель Инвента ФН-1.2/15 модель Ин15-3 ФН, причем стоимость этого обновления составляет 13900 рублей. Такие расходы также покрываются Центром поддержки предпринимательства в рамках программы.

Если стоимость оборудования или программного обеспечения превышает 30 тысяч рублей, то предоставление такой услуги осуществляется по схеме софинансирования, где получатель поддержки оплачивает 20% от общей суммы. Максимальная сумма поддержки составляет 50 тысяч рублей.

После получения сообщения от Центра поддержки предпринимательства о возможности получения услуги мы заключаем договор с одной из наших аккредитованных компаний-партнеров в течение 5 рабочих дней. Предоставление услуги происходит в течение 30-60 календарных дней после получения консультационной услуги. После оказания услуги мы подписываем акт выполненных работ.

Таким образом, это поможет уменьшить затраты на покупку программы 1С: Бухгалтерия 8.3 каждый год.

Одна из дополнительных инициатив – это предоставление поддержки в продвижении товаров и услуг. Сервис МСП предлагает разработку и реализацию рекламных кампаний для предпринимателей и организаций, зарегистрированных в Республике Башкортостан на протяжении более года. При этом сервис предлагает софинансирование на 80% от общей стоимости проекта.

Данная программа будет полностью финансироваться, так как экономия составляет не более 30 тыс. рублей. Центр поддержки предпринимательства будет помогать ООО «Алекс Интегро» сэкономить 29,3 тыс. рублей каждый год.

Таким образом, применение этих мер позволит снизить затраты организации и, следовательно, улучшить ее эффективность.

В третьей главе были рассмотрены ошибки по итогам аудита и предложены мероприятия по их устранению.

Организация бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда отвечает требованиям действующего законодательства и масштабам деятельности организации. При этом учет организован в программе 1С: «Бухгалтерия 8.3» без применения программы 1С: «Зарплата и управление персоналом 8 ПРОФ».

Расчеты с персоналом в организации осуществляется на основе локальных документов, таких как положение о внутреннем трудовом распорядке, положение об оплате труда и премировании.

В целях совершенствования учета расчетов с персоналом и в целом налаживания учетного процесса предложено применение программы 1С: Зарплата и управление персоналом 8 ПРОФ. Продукт предназначен для автоматизации основных бизнес-процессов в сфере оплаты труда. 1С: Зарплата и управление персоналом 8 ПРОФ – это программное решение для управления персоналом, автоматизации расчетов по заработной плате, позволяющее осуществлять безошибочные расчеты начислений, удержаний и выплат. Данная конфигурация является развитием предыдущей версии и поддерживает все реализованные функции отражения деятельности по расчетам по заработной плате.

Заключение

В процессе ведения деятельности экономическому субъекту необходимо максимально ответственно подойти к грамотному построению системы расчетов с сотрудниками по выдаваемым денежным средствам. Заработная плата представляет собой итоговый показатель всей деятельности работников организации, которая может быть выражена в качестве основного стимулирующего механизма для достижения максимального эффекта производственной деятельности персонала. В данном случае можно назвать разные формы, виды заработной платы. Чтобы упорядочить расчеты с работниками по оплате труда, компания очень часто прорабатывает Положение о расчетах с ними, или некоторые другие документы подобного плана.

Можно выделить разные формы, виды и методы ведения расчетов с персоналом экономического субъекта для достижения максимальной прибыльности и оптимального финансового состояния. В целом система расчетов с работниками по оплате труда должна быть предельно эффективной и оптимальной для избегания штрафов и долгов.

Если говорить о цели, которая поставлена в рамках процедуры – аудит расчетов с сотрудниками предприятия, то она заключается в получении максимально точных сведений о бухгалтерской отчетности, где отражается реальное положение в системе расчетов с персоналом; определен порядок ведения бухучета зарплаты посредством различных нормативных актов.

Аудиторская проверка благоприятствует укреплению законности, правопорядка, договорной, государственной и исполнительской дисциплины.

Практика показывает, что контроль, будучи функцией, связанной с управлением, позволяет вовремя установить, а также по мере потребности нивелировать факторы, а также условия, которые не могут априори привести к действенному производственному процессу, не влекут за собой достижение поставленных целей. Контроль дает возможность корректировать рабочие

операции на предприятии или некоторых подразделения; определять, какие службы и векторы деятельности благоприятно сказываются на достижении поставленных целей.

В практической части рассмотрен учет расчетов с персоналом на примере коммерческой организации.

ООО «Алекс Интегро» образована в 2020 году и занимается продажей компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением. Генеральной целью ООО «Алекс Интегро» является обеспечение стабильного роста рыночной стоимости Общества и доходов акционеров компании, на основе обеспечения конкурентоспособности и эффективности ее деятельности.

Анализ показателей деятельности выявил следующие тенденции. За рассматриваемый период произошло усиление экономического потенциала ООО «Алекс Интегро». Об этом свидетельствует увеличение общей суммы выручки с 213543 тыс. руб. в 2021 г. до 373143 тыс. руб. в 2023 г., что составляет прирост более чем на 26%. В том числе речь идет о контроле за расходами, рациональном управлении производственными запасами, оптимальном использовании экономического потенциала для полной реализации производственных возможностей. Материальные внеоборотные активы в ООО «Алекс Интегро» отсутствуют.

Чистая прибыль в 2021 году составляла 9092 тыс. руб. К 2023 году ее остаток сократился до 4384 тыс. руб. В целом это характеризуется негативно, поскольку свидетельствует о росте прочих расходов более быстрыми темпами в сравнении с незначительным приростом прочих доходов.

В течение 2023 года наблюдался увеличение продаж и сокращение объемов запасов, как на складе, так и в пути, в производстве и т.д., причем выручка увеличивается быстрее. Данная тенденция отражает достаточное внимание руководства компании к оптимизации структуры запасов, причем не только производственных, но и сбытовых и прочих. В целом тенденция положительно влияет на соотношение складских затрат к общему объему

продаж. Таким образом, актив по итогам 2023 года вырос на 133792 тыс. руб. Из них за счет внеоборотных активов рост произошел на 0 тыс. руб., за счет оборотных активов спад на 133792 тыс. руб.

Организация бухгалтерского учета оплаты труда отвечает требованиям действующего законодательства и масштабам деятельности организации. Организация применяет как сдельную, так и повременную систему оплаты труда. При этом учет организован в программе 1С: «Бухгалтерия 8.3» без применения программы 1С: «Зарплата и управление персоналом 8 ПРОФ».

В контексте управления оплатой труда в ООО «Алекс Интегро» применяется система, регулируемая положением о заработной плате, коллективным договором, положением о премировании и трудовым внутренним распорядком. Эти документы определяют условия оплаты труда каждого работника в соответствии с трудовым договором, соблюдая установленные нормы трудового законодательства и другие нормативные акты. Система оплаты включает оклады, доплаты, надбавки и премии, которые начисляются в зависимости от должности сотрудника. Первичные формы учета личного состава и оплаты труда утверждены приказом генерального директора и оформлены в соответствии с учетной политикой компании. Прием на работу и увольнение сотрудников оформляются через специальные разделы в программе учета согласно внутренним процедурам компании. Учет расчетов осуществляется в соответствии с графиком.

На предприятии процедура формирования расчетов с персоналом по оплате труда отражена в рамках кредита активного счета 70, который называется «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Была проведена аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда. По итогам аудита расчетов с подотчетными лицами предприятия были установлены нарушения при их формировании, а также непосредственно при ведении учета. Были выявлены суммы подотчётных сумм, невозвращенные в срок. В соответствии с НК РФ, суммы, не возвращенные в срок или неоправданные, считаются доходом работника и должны облагаться НДФЛ

13%. В ООО «Алекс Интегро» присутствуют формы первичных документов по расчетам с персоналом, на которых отсутствуют необходимые реквизиты. Данная ошибка могла быть вызвана сбоем в методологии автоматизированной программы ведения бухгалтерского учета в части проведения проводок. Ошибка в заполнении является типичной. В связи с этим, необходимо проверить правильность настройки программного продукта, используемого ООО «Алекс Интегро».

Так же в проведении аудиторской проверки были предложены следующие рекомендации: при проведении инвентаризации обращать внимание на наличие, сохранность и целостность всех расчетно-платёжных ведомостей; следить за возвратами неизрасходованных подотчетных сумм; проводить регулярную техническую проверку расчетов с работниками организации.

В целях совершенствования учета расчетов с персоналом и в целом налаживания учетного процесса предложено применение программы 1С: Зарплата и управление персоналом 8 ПРОФ. Продукт предназначен для автоматизации основных бизнес-процессов в сфере оплаты труда. 1С: Зарплата и управление персоналом 8 ПРОФ – это программное решение для управления персоналом, автоматизации расчетов по заработной плате, позволяющее осуществлять безошибочные расчеты начислений, удержаний и выплат. Данная конфигурация является развитием предыдущей версии и поддерживает все реализованные функции отражения деятельности по расчетам по заработной плате

Подводя итоги, можно сделать вывод о том, что соблюдение всех предложенных рекомендаций позволит ООО «Алекс Интегро» увеличить свою финансовую самостоятельность и в дальнейшем не допускать ошибок при учете расчетов с персоналом, что позволит аудитору формировать свое мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Адамчук, В. В. Эргономика: Учеб. пособие для вузов/ В. В. Адамчук, Т. П. Варна, В. В. Воротникова и др.; под ред. проф. В. В. Адамчука. Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2023. 254 с.
2. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия: Учеб.пособие / сост. В.В. Нитецкий, Н.Н. Кудрявцев. М.: Дело, 2022.
3. Аудит: учебник. / Парушина Н.В., Суворова С.П.– 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ», 2021. 288с.
4. Басовский, Л. Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Уч.пос. Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2019. 222 с.
5. Булыга, Р. П. Аудит бизнеса: учебник для студентов магистратуры, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Финансы и кредит», «Государственный аудит», «Менеджмент». Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. 343 с.
6. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет: учебник для вузов / Е. Ю. Воронова. 3-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2020. 428 с.
7. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 2-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2019. 601 с.
8. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. Москва: Издательство Юрайт, 2023. 423 с.
9. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. 8-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2023. 584 с.

10. Курочкина, Р. Д. Организация, нормирование и оплата труда на предприятиях отрасли (вопрос - ответ). Ч II.: учебное пособие / Р. Д. Курочкина. 3-е изд., стер. Москва: ФЛИНТА, 2022. 114 с.

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

12. Минева О.К. Управление персоналом организации: технологии управления развитием персонала : учебник / О.К. Минева, И.Н. Ахунжанова, Т.А. Мордасова [и др.] ; под ред. О.К. Миневой. Москва: ИНФРА-М, 2023. 160 с.

13. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.2: федер. закон от 31.07.1998 № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2023). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 09.01.2024)

14. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 12.12.2023) – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 09.01.2024)

15. О минимальном размере оплаты труда: федер. закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 27.11.2023). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 09.01.2024)

16. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон РФ от 30.12.2008 № 307-ФЗ (в ред. от 24.07.2023) – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 09.01.2024)

17. Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы: постановление Правительства РФ от 24.12.2007 №922 (ред. от 10.12.2016). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 09.01.2024)

18. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 09.01.2024)

19. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н (ред. от 07.02.2020). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 09.01.2024)
20. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 29.01.2018). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 09.01.2024)
21. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 09.01.2024)
22. Расчет и начисление зарплаты в 2024 году: изменения, новые правила / Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/art/390400-raschet-i-nachislenie-zarplaty-v-2024-godu-izmeneniya-novye-pravila?ysclid=lr8pqvd4a9638971329>
23. Савицкая, Г. В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. 15-е изд., испр. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2019. 587 с.
24. Сафронов, Н. А. Экономика организации (предприятия): учебник для среднего профессионального образования. 2-е изд., с изм. / Н. А. Сафронов. Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2021. 256 с.
25. Сироткин, С. А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская. Москва: ИНФРА-М, 2019. 355 с.
26. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ [в ред. от 25.12.2023] – Текст: электронный // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 09.01.2024)
27. Хахонова, Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Н.Н. Хахонова. И. В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.]; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2023. 554 с.

28. Business accounting basic / Frank Wood and David Horner. p. cm. ISBN 978-0-273-72500-8 (pbk.) 1. Accounting. I. Horner, David, 1970 - II. Title. HF5636.W858 – 2020 – 657-dc22.

29. Issues of formation of accounting policy for the purpose of management accounting Asadova G.J. Экономика и предпринимательство. 2022. № 11 (148). С. 1044-1048.

30. Issues related to the formation of accounting policies for small and medium - sized businesses Nessipbay O., Saparbayeva S., Moldaşbaeva L. Statistics, Accounting and Audit. 2020. № 3 (78). С. 23-27.

31. McCrary, Stuart A. Mastering financial accounting essentials: the critical nuts and bolts / Stuart A. McCrary. p. cm. - (Wiley finance series) Includes index. ISBN 978-0-470-39332-1 (cloth) 1. Accounting. 2. Financial statements. I. Title. HF5636.M42 - 2020 657–dc22.

32. Nessipbay O., Saparbayeva S., Moldaşbaeva L. Statistics, Accounting and Audit. 2020. № 3 (78). С. 23-27.

Продолжение приложения А

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2023
		51683806		
		0278962561		
		46.51		
		12300	16	
		384		

Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Алекс Интегро"</u> Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением</u> Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u> / <u>Частная собственность</u> Единица измерения: в тыс. рублей	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год) по ОКПО ИНН по ОКВЭД 2 по ОКФС / ОКФС по ОКЕИ
---	--

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Выручка	2110	373 143	295 294
Расходы по обычной деятельности	2120	(357 108)	(283 977)
Проценты к уплате	2330	(8 449)	(485)
Прочие доходы	2340	193	48
Прочие расходы	2350	(2 299)	(664)
Налоги на прибыль (доходы)	2460	(1 096)	(2 068)
Чистая прибыль (убыток)	2400	4 384	8 148



**Степанов Алексей
Петрович**
 (расшифровка подписи)

Рисунок А.2 – Отчет о финансовых результатах ООО «Алекс Интегро» за 2023 год

Продолжение приложения А

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2022 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710002	
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Алекс Интегро"	по ОКПО	31	12
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2022	
Вид экономической деятельности Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением	по ОКВЭД 2	51683806	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	0278962561	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	46.51	
		12300	16
		384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Выручка	2110	295 294	231 543
Расходы по обычной деятельности	2120	(283 977)	(219 877)
Проценты к уплате	2330	(485)	-
Прочие доходы	2340	48	158
Прочие расходы	2350	(664)	(459)
Налоги на прибыль (доходы)	2460	(2 068)	(2 273)
Чистая прибыль (убыток)	2400	8 148	9 092

Руководитель  **Степанов Алексей Петрович**
(расшифровка подписи)

23 марта 2023 г.



Рисунок А.3 – Отчет о финансовых результатах ООО «Алекс Интегро» за 2022 год

Приложение Б
Расчет аудиторского риска

Таблица Б.1 – Оценка неотъемлемого риска в ООО «Алекс Интегро»

«Номер»	Вопрос	Ответ	Значение
1	Условия работы аудиторской группы у клиента	способствуют выполнению работ в полном объеме.	+
2	Техническое оснащение аудиторской группы	полностью соответствует объему и характеру работ	+
3	Планирование предстоящей проверки было выполнено	не в полном объеме	-
4	Опыт проведения проверок в организациях такого же профиля , что и клиент	имеется у всех аудиторов группы.	-
5	Ожидаемая картина представления клиентом существенной информации выглядит так:	Работа полностью одобряется и контролируется администрацией.	+
6	Методологическое обеспечение проведения аудита:	Полное обеспечение в требуемом объеме.	+
7	Информационное обеспечение проведения аудита	присутствует в полном объеме.	+
8	Для проведения аудиторской проверки рабочая группа сформирована	с изменениями в составе или не полностью	0» [2]

5 положительных ответов из 8 составляют $5/8 * 100 = 62\%$, соответственно риск равен 38% ($100 - 62\%$).

Продолжение Приложения Б

Таблица Б.2 – Аудиторский тест на оценку риска необнаружения

«№»	Вопросы	Варианты ответов	
		Да	Нет
1	Утверждена ли на предприятии учетная политика?	+	
2	Имеется ли отдельное помещение для хранения документации?		+
3	Имеет ли каждый бухгалтер отдельное рабочее место?		+
4	Разграничены ли полномочия между работниками бухгалтерской службы?	+	
5	Имеются ли должностные инструкции для работников бухгалтерии?	+	
6	Соблюдаются сроки хранения документации?	+	
7	Проводится ли сверка данных бухгалтерского и оперативного учета 1 раз в 3 месяца?	+	
8	Бухгалтерский учет ведется с помощью компьютерных программ?	+	
9	Существует ли на предприятии отдел внутреннего аудита?		+
10	Бухгалтерский учет автоматизирован более чем на 80 %?	+» [2]	

Максимальное число баллов: 100. Фактическое число 70. Оценка: $70 \cdot 100 / 100 = 70\%$. Риск = $100 - 70 = 30\%$

Приложение В
Стратегия и план аудиторской проверки

Таблица В.1 – Стратегия аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Алекс Интегро» за 2023 отчетный год

«Организация, в которой осуществляется аудит			ООО «Алекс Интегро»
Период проведения аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда			2023 год
Сроки выполнения аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда			01.03.2024-15.03.2024
Уровень существенности, взятый за основу при проведение аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда			5850
Сроки выполнения	Направления разделов аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда	Проверяющий исполнитель	Данные о выполнении раздела аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда
01.03.2024-15.03.2024	1. Аудит приказов и положений по учетной политики организации на предмет отражения данных в части расчетов с персоналом по оплате труда	Остапенко О.В.	Проверка проведена
01.03.2024-15.03.2024	2. Аудит своевременности заключения трудового договора с сотрудником при приеме на работу	Остапенко О.В.	Проверка проведена
01.03.2024-15.03.2024	3. Аудит своевременности и полноты формирования документов сотрудника в личном деле при приеме на работу	Остапенко О.В.	Проверка проведена
01.03.2024-15.03.2024	4. Аудит правильности и полноты отражения на бухгалтерских счетах начислений и удержаний из заработной платы сотрудника	Остапенко О.В.	Проверка проведена
01.03.2024-15.03.2024	5. Аудит правильности формирования отчетных документов по заработной плате	Остапенко О.В.	Проверка проведена» [2]

Продолжение приложения В

Таблица В.2 – Программа аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Алекс Интегро» за 2023 отчетный год

«Организация, в которой осуществляется аудит				ООО «Алекс Интегро»
Период проведения аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда				2023 год
Сроки выполнения аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда				01.03.2024- 15.03.2024
Направления проверки в соответствии со стратегией аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Алекс Интегро» за 2023 отчетный год	Используемые контрольные процедуры	База аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Алекс Интегро» за 2023 отчетный год	Исполнитель	Результат отражения
1	2	3	4	5
1. Аудит приказов и положений по учетной политики организации на предмет отражения данных в части расчетов с персоналом по оплате труда				
Рассмотрение учетной политики, приказов и приложений к ней на наличие учетных правил отражения в части расчетов с персоналом по оплате труда	Наблюдение, анализ, инспектирование	Приказ руководителя ООО «Алекс Интегро» на утверждение учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета	Остапенко О.В.	-
2. Аудит своевременности заключения трудового договора с сотрудником при приеме на работу				
Аудит заключения трудового договора и выдачи второго экземпляра принятому работнику	Наблюдение, анализ, инспектирование	Трудовые договора с сотрудниками принятыми на работу в 2023 году	Остапенко О.В.	РДА 1
Проверка своевременности передачи данных в занесение в электронные трудовые книги путем сдачи отчётности по форме СЗВ-ТД	Наблюдение, анализ, инспектирование	Отчетность по форме СЗВ-ТД	Остапенко О.В.	РДА 2
3. Аудит своевременности и полноты формирования документов сотрудника в личном деле при приеме на работу и увольнении» [2]				

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.2

«Организация, в которой осуществляется аудит				ООО «Алекс Интегро»
Период проведения аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда				2023 год
Сроки выполнения аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда				01.03.2024- 15.03.2024
Осуществление проверки полноты формирования пакета документов при составлении личного дела при приеме на работу	Наблюдение, анализ, инспектирование	Личные дела сотрудников, принятых на работу в 2023 году	Остапенко О.В.	РДА 3
Осуществление проверки полноты формирования пакета документов при увольнении сотрудника	Наблюдение, анализ, инспектирование	Личные дела сотрудников, с которыми прекращены трудовые договора в 2023 году	Остапенко О.В.	РДА 4
4. Аудит правильности и полноты отражения на бухгалтерских счетах начислений и удержаний из заработной платы сотрудника				
Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета начислений и удержаний из заработной платы	Наблюдение, анализ, инспектирование, перерасчет	Регистры учета по счетам 70 и 68	Остапенко О.В.	РДА-5
Проверка формирования резерва	Перерасчет	Регистры счета 96		-
5. Аудит правильности формирования отчетных документов по заработной плате				
Проверка своевременности и полноты формирования отчетности по форме 6 НДФЛ	Наблюдение, анализ, инспектирование, перерасчет	Налоговая декларация по форме 6 НДФЛ за 4 квартала 2023 года	Остапенко О.В.	РДА-6
Проверка своевременности и полноты сдачи отчетности по форме СЗВ-М	Наблюдение, анализ, инспектирование, перерасчет	Отчет по форме СЗВ-М за 12 месяцев 2023 года	Остапенко О.В.	РДА-7
Проверка своевременности и полноты сдачи отчетности по форме СЗВ-стаж	Наблюдение, анализ, инспектирование, перерасчет	Отчет по форме СЗВ-стаж за 2023 год	Остапенко О.В.	РДА-8
Проверка своевременности и полноты сдачи отчетности по форме РСВ	Наблюдение, анализ, инспектирование, перерасчет	Отчет по форме РСВ за 4 квартала 2023 года	Остапенко О.В.	РДА-9
6. Формирование итогового документа» [2]				