

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)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему Совершенствование внутреннего аудита учета заработной платы

Обучающийся

С.А. Бикашова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

к.э.н., доцент Бердникова Л.Ф.

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

Тольятти 2024

Оглавление

Введение.....	4
Глава 1 Теоретические основы проведения внутреннего аудита в работе организаций.....	10
1.1 Понятие и функции внутреннего аудита.....	10
1.2 Особенности бухгалтерского учета заработной платы, учитываемые при внутреннем аудите.....	16
1.3 Методические основы проведения внутреннего аудита заработной платы.....	24
Глава 2 Практика внутреннего аудита учета заработной платы в ООО «Регион», ООО «ТД ДСК№1», ООО «ПРЭМ».....	30
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Регион», ООО «ТД ДСК№1», ООО «ПРЭМ».....	30
2.2 Порядок ведения учета заработной платы в работе ООО «Регион», ООО «ТД ДСК№1», ООО «ПРЭМ».....	38
2.3 Особенности реализации внутреннего аудита учета заработной платы в деятельности ООО «Регион», ООО «ТД ДСК№1», ООО «ПРЭМ».....	44
Глава 3 Перспективные направления развития внутреннего аудита учета заработной платы в организациях.....	58
3.1 Перспективные направления развития практики внутреннего аудита в ООО «ПРЭМ».....	58
3.2 Совершенствование внутреннего аудита в деятельности ООО «Регион».....	69
Заключение.....	75
Список используемой литературы и используемых источников.....	80
Приложение А Итоги тестирования системы внутреннего контроля.....	89
Приложение Б Бухлтерский баланс ООО «Регион».....	94
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Регион».....	96

Приложение Г Бухлтерский баланс ООО «ТД ДСК №1».....	97
Приложение Д Отчет о финансовых результатах ООО «ТД ДСК № 1».....	98
Приложение Е Бухлтерский баланс ООО «ПРЭМ».....	99
Приложение Ж Отчет о финансовых результатах ООО «ПРЭМ».....	101

Введение

Актуальность и научная значимость настоящего исследования.

Вопросам наиболее эффективного и качественного аудита уделяется сегодня достаточно большое внимание как в теории, так и в практике работы современных предприятий. Это связано с тем, что именно за счет совершенствования внутреннего аудита могут быть выявлены значительные возможности для дальнейшего развития практики отношений между компанией и ее персоналом.

В Правилах аудиторской деятельности в Российской Федерации внутренний аудит определяется как организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежности функционирования системы внутреннего контроля. Исходя из этого, внутренний аудит представляет собой целостный процесс анализа деятельности компании и выявления основных направлений ее развития.

Нельзя не выделить, что аудит в сфере заработной платы является одним из важнейших элементов в аудиторской деятельности современных компаний. Это связано с тем, что за счет его проведения могут быть выявлены дополнительные возможности оптимизации расходов компании, создание условий для сокращения уровня расходов в области соблюдения законодательных требований и т.д. При отсутствии качественного внутреннего аудита расчетов по оплате труда возникают риски в области возникновения дополнительных расходов в области погашения штрафных обязательств и т.д.

Одновременно с этим, именно за счет заработной платы, чаще всего, формируется значительный объем расходов компании, связанной с выстраиванием производственно-хозяйственной деятельности. В связи с чем, от качества отражения и учета в данном направлении зависит достоверность

формирования себестоимости. Одновременно с этим, за счет развития системы внутреннего аудита в данной сфере формируются возможности для сокращения суммарного объема расходов за счет контрольных мероприятий. Это подтверждает необходимость качественного контроля и аудита расчетов по оплате труда.

Именно за счет совершенствования практики внутреннего аудита заработной платы могут быть выявлены возможности для наиболее качественного снижения уровня расходов компании, связанных с оплатой труда персонала. В связи с чем, можно говорить об актуальности исследования выбранной темы работы.

Целью проведения аудита являются оценка применяемой бухгалтерией данного предприятия методики в области оплаты труда и выявление ее соответствия действующему законодательству. Для осуществления проверки правильности организации расчетов в бухгалтерской службе с сотрудниками предприятия по начислению и выплатам денежных сумм по оплате труда проводится аудит расчетов с персоналом по оплате труда.

Актуальность изучения методологических особенностей организации бухгалтерского учета и проведения аудиторской проверки расчетов с работниками по заработной плате предопределяется тем, что затраты на оплату труда выступают в качестве существенного элемента в структуре себестоимости продукции.

Экономическая наука нашего времени полагает, что труд - это важнейшая экономическая составляющая, что говорит о необходимости качественного учета и анализа расчетов, связанных с организацией оплаты труда персонала.

Он представляет собой и товар (сотрудник, реализующий новое качество, а также дополнительные материальные ценности, продаёт собственный труд) и причину, по которой возникает добавленная стоимость, в связи с тем, что в случае добавления труда к материалам и предметам расходы в значительной мере возрастают. Следовательно, необходимо оценивать и

оплачивать труд в любом его проявлении. Таким образом, можно говорить об актуальности исследования основных аспектов организации и проведения аудиторской проверки расчетов по оплате труда с персоналом.

Объекты исследования: ООО «Регион», ООО «ТД ДСК№1», ООО «ПРЭМ».

Предмет исследования: процесс проведения внутреннего аудита расчетов по заработной плате.

Цель исследования: определение перспективных направлений совершенствования практики внутреннего аудита расчетов с персоналом по заработной плате.

Гипотеза исследования состоит в том, что внутренний аудит отдельных процессов, в том числе и учета заработной платы, позволяет выявить «узкие места» и реализовать мероприятия по их ликвидации. В процессе исследования необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие и функции внутреннего аудита;
- выделить особенности бухгалтерского учета заработной платы в работе современных предприятий и организаций;
- рассмотреть методические основы проведения внутреннего аудита заработной платы;
- сформировать общую организационно-экономическую характеристик; деятельности предприятия;
- провести анализ практики учета заработной плате в деятельности выбранных предприятий;
- описать особенности реализации внутреннего аудита заработной платы сотрудников ООО «Регион», ООО «ТД ДСК№1», ООО «ПРЭМ»;
- выделить перспективные направления развития практики внутреннего аудита;
- описать направления совершенствования внутреннего аудита в деятельности ООО «Регион» и ООО «ПРЭМ».

Теоретико-методологическую основу исследования составили работы таких исследователей как: Жолобова, А. Ю., Иконникова, Е. А., Сутягина, М. И., Кочакаева, М. А. , Тимуршин, Р. И., Алиева, Н. М. , Дмитриева, О. В., Пивень И.Г., Борисова В.Ю., Коваленко Д.Д., Имашова Ж.О., Котлова Ю.А., Гребцов К.К., Мансурходжаев А.С., Амерсланова А.Н., Коваленко Д.Д., Чудакова В.А., Петрякова С.В., Заикина Н.И., Дементьева К.А., Иваницкая Л.А. и т.д.

Базовыми для настоящего исследования явились: учетные и отчетные документы анализируемых организаций, а также работы таких исследователей как: Белозерцева И.Б., Белозерцева И.Б., Воронина, Л. И., Зотиков Н.З., Казимагомедов, А. А., Кочинев, Ю. Ю., Кучеренко С.А., Малинина, Л. Ю. , Парушина, Н. В., Josh Bauerle CPA, Lilia R., Macmillian C. S, Kenneth W. Boyd, Shields G. ,Traidler O. и т.д.

Методы исследования: анализ, синтез, индукция, дедукция, графический и табличные методы представления информации, понятийный анализ, анализ нормативно-правовых документов, методы статистического исследования, прогнозирование и т.д.

Опытно-экспериментальной базой данные годовой отчетности выбранных компаний, а также данные внутренней отчетности компаний.

Научная новизна исследования состоит в уточнении отдельных понятий, связанных с организацией внутреннего аудита расчетов по оплате труда, определении основных возможностей развития деятельности компаний на основе данных, полученных за его счет, а также оценке возможностей дальнейшего совершенствования деятельности компании на основе данных, полученных по итогам внутреннего аудита расчетов заработной платы и конкретизации конкретных направлений совершенствования процесса внутреннего аудита расчетов по оплате труда.

Теоретическая значимость исследования заключается в определении ключевых теоретических и практических аспектов развития системы внутреннего аудита предприятия.

Практическая значимость исследования состоит в возможности использования сформированных практических рекомендаций в области развития внутреннего аудита для развития деятельности предприятий и организаций, а также определены возможности внедрения цифровых технологий в процесс учета и внутреннего контроля на основе увеличения числа используемых форм и инструментов контроля.

Достоверность и обоснованность результатов исследования подтверждена годовой бухгалтерской отчетностью предприятий.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в полном исполнении всей работы и подготовке научных статей по теме исследования: С.А. Бикашова, Типовые ошибки учета расчетов по заработной плате / С.А. Бикашова // Молодой ученый. — 2024. — № 46 (546). — С. 1-5.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течении всего исследования. Основные положения диссертации опубликованы в форме различных статей по теме исследования.

К научным результатам, выносимым на защиту относятся:

- уточнение основных теоретических положений, связанных с проведением аудита заработной платы в компании. В частности, уточнена сущность понятия «внутренний аудит», как специфического инструмента управления предпринимательской деятельностью, конкретизированы конкретные его виды, уточнена потребность и особенности выстраивания системы внутреннего аудита по расчетам с персоналом в современных компаниях.
- совершенствование методических основ организации проверки расчетов по заработной плате с персоналом. В работе выделены конкретные специфические требования к процессу проведения внутреннего аудита по расчетам заработной платы, выделены приемы и методы организации внутреннего аудита расчетов по оплате труда, а

также уточнена конкретная совокупность документов, подлежащих аудиту;

- предложены формы учета налоговых вычетов (социальных и имущественных) по НДФЛ для сотрудников предприятий, которые могут быть использованы для контроля и внутреннего аудита расчетов по оплате труда и формирования условий для сокращения рисков наступления правовых последствий (в т.ч. различных штрафов и санкций, возникающих в связи с недостоверным отражением отдельных учетных операций).

Структурно работа включает в себя введение, три главы, в которых последовательно решаются поставленные выше задачи, заключение и список использованных источников.

В первой главе работы исследованы теоретические аспекты реализации внутреннего аудита в работе современных предприятий. Автором уделяется внимание анализу понятия и функций внутреннего аудита, особенностей его проведения, а также методические основы проведения внутреннего аудита заработной платы. Данные теоретические основы позволили сформировать целостное понимание особенностей проведения внутреннего аудита в деятельности компаний и возможности его совершенствования.

Во второй главе, на примере трех компаний, работающих в одной отрасли проведены анализ практических аспектов организации внутреннего аудита расчетов по оплате труда, а также выявлены ключевые проблемы в его организации в двух из выбранных для исследования компаниях. В третьей главе сформированы и обоснованы конкретные практические рекомендации в области повышения эффективности развития внутреннего аудита в компаниях.

Работа завершается краткими выводами по итогам проведенного исследования.

Глава 1 Теоретические основы проведения внутреннего аудита в работе организаций

1.1 Понятие и функции внутреннего аудита

Любая деятельность российских и зарубежных предприятий связана с реализацией контрольных мероприятий, позволяющих дать целостную оценку развития того или иного направления деятельности. В связи с чем, значительным фактором развития отношений внутри компании становится реализация мероприятий в сфере внутреннего аудита. Таким образом, актуальным становится определение самой сущности понятия внутреннего аудита. Для более наглядного представления подходов различных исследователей к трактовке понятия «внутренний аудит» была сформирована таблица 1.

Таблица 1 – Подходы к трактовке понятия «внутренний аудит»

Автор	Трактовка
С.А. Варданян	Одна из форм контрольной деятельности организации, осуществляемая внутренними силами компании. Данная процедура позволяет определить текущее состояние компании, ключевые риски и возможности совершенствования [12].
Н.Г. Айрапетян	Внутренний аудит – система проверки внутренних документов и бизнес-процессов, направленная на определение ключевых параметров и проблем в сфере организации хозяйственной деятельности компании [1].
Т.В. Блинова	Внутренний аудит – внутренняя проверка отдельных направлений деятельности компании [10].
И. Г. Пивень, В. Я. Грабивчук	Внутренний аудит – возникающая непосредственно на предприятии система контроля за отдельными бизнес-процессами, а также итогами хозяйственной деятельности [41].
Х. А. Э. Альбааж	Внутренний аудит является наиболее эффективным бизнес-инструментом, который используется для выявления проблем и возможностей, а, следовательно, для повышения эффективности операционной деятельности предприятия [2].

Исходя из представленных в таблице выше подходов к определению исследуемого понятия, можно выделить, что внутренний аудит является один из управленческих инструментов, позволяющих решить значительное число

проблем в сфере развития деятельности предприятия [4]. Сам по себе внутренний аудит обладает двумя ключевыми характеристиками:

- внутренний аудит осуществляется непосредственно сотрудниками предприятия, в том числе и отдельными контролирующими подразделениями;
- за счет его реализации выявляются возможности и риски, характерные для работы предпринимательского субъекта [65].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что внутренний аудит представляет собой специфический управленческий инструмент, призванный выявить основные проблемы в сфере развития хозяйственной деятельности. Данный инструмент применяется за счет внутренних ресурсов компании, а также обеспечивает достижение максимально конфиденциальных исследований и гарантирует сохранение корпоративной тайны компании, проводящей такой аудит [13]. В целом, внутренний аудит гарантирует формирование достоверной и обоснованной базы управленческой информации, используемой для принятия различных управленческих решений. После определения сущности исследуемого процесса, актуальным становится описание целей и задач проведения внутреннего аудита [27]. Исходя из позиций различных исследователей, можно выделить, что внутренний аудит позволяет достичь цели определения основных рисков и параметров хозяйственной деятельности отдельного предпринимательского субъекта. Данная цель достигается через решение таких задач как:

- оценка уровня эффективности работы предпринимательского субъекта;
- выявление рисков и формирование конкретных предложений и мероприятий в сфере их предупреждения;
- контроль соблюдения основных стандартов и правил корпоративного управления, принятых в компании [7].

Эти задачи гарантируют достижение реального практического эффекта от реализации мероприятий в сфере проведения внутреннего аудита. Так, последовательное их решение позволяет минимизировать различные ошибки

при проведении проверки, выявить возможности совершенствования работы предприятия [64]. Именно за счет аудита обеспечивается достижение реального управленческого эффекта от развития практики управления и совершенствования системы управления предприятием.

Также важным становится описание и исследование отдельных видов аудита, который может быть использован в организации. Необходимость исследования в этом направлении связана с тем, что любая компания должна обладать возможностями проведения качественного исследования своей деятельности, в том числе и на основе различных приемов [28]. Аналогично исследованию сущности понятия «внутренний аудит» в таблице 2 представлены основные виды и краткая характеристика внутреннего аудита.

Таблица 2 – Основные виды внутреннего аудита и их характеристика [9]

Виды аудита	Характеристика
Операционный аудит	Аудит эффективности отдельных бизнес-процессов, протекающих в компании. Данный вид исследований позволяет определить «узкие места» в деятельности отдельных сотрудников и реализации отдельных функций. Такой аудит позволяет оптимизировать работу как отдельных групп сотрудников, так и всего персонала, в целом. При этом, может сокращаться и объем расходов, направляемых на управление деятельностью компании [38].
Финансовый аудит	Внутренняя оценка эффективности функционирования системы бухгалтерского учета и качества предоставления отчетности. Главной целью такого аудита становится выявление основных финансовых рисков и неэффективных процессов, характерных для системы управления денежными средствами компании [37].
Криминальный аудит	Вид внутренней аудиторской деятельности, связанной с выявлением и предотвращением различных нарушений в сфере соблюдения законодательства, нарушения требований обеспечения корпоративной информации и безопасности и т.д.[5]
Аудит соответствия	Позволяет дать оценку уровню соблюдения всеми сотрудниками требований и норм внутренних регламентов [11].
Экологический аудит	Является внутренней системой оценки соблюдения требований в сфере экологического менеджмента, а также требований в сфере экологической безопасности предприятий [14].

Продолжение таблицы 2

Виды аудита	Характеристика
Информационный аудит	Внутренняя система оценки уровня развития информационного сопровождения деятельности предприятия, а также защищенности информационных систем, их соответствия требованиям руководства компании и изменяющимся условиям, в которых работает компания [3].

Представленные выше виды внутреннего аудита позволяют обеспечить всестороннее и достоверное исследование отдельных характеристик деятельности предприятия. В значительной степени, это обосновывается возможностями применения различных инструментов и методов анализа отдельных процессов в компании [16]. Однако, для повышения качества исследования и обеспечения должного уровня достоверности управленческих выводов, используется несколько из представленных выше видов аудита. Это формирует целостную картину развития хозяйственного субъекта и позволяет более качественно определять перспективные решения, которые могут позволить ликвидировать характерные для компании проблемы.

Как и любая другая система управления, в основе практики внутреннего аудита компании, лежит совокупность нормативно-правовых документов. К ним могут быть отнесены:

- совокупность законодательных актов, которые регулируют деятельность профессиональных участников рынка аудиторских услуг. Эти же документы определяют и отдельные аспекты проведения внутреннего аудита. Ключевым здесь является Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», регламентирующий ключевые аспекты проведения как внешнего, так и внутреннего аудита [17];
- методические рекомендации Министерства Финансов РФ, в рамках которых определены основные принципы организации контроля внутри организации [19];

- совокупность внутренних нормативно-правовых документов, призванных урегулировать процесс проведения аудиторской проверки, полномочия, функции и задачи системы внутреннего аудита [22].

Описанные выше нормативно-правовые документы позволяют существенно урегулировать все аспекты внутреннего аудита и формируют возможности для совершенствования отношений внутри компании на основе регламентации основных процедур [31]. Также, само наличие совокупности упомянутых выше нормативно-правовых документов гарантирует возможности использования итогов внутреннего аудита внешними, что не противоречит действующему законодательству, но существенно облегчает процесс работы внешнего аудитора.

Современная практика развития внутреннего аудита связана со следованием определенным принципам. В связи с чем, актуальным становится их определение [33]. Исходя из теоретических работ по вопросам организации системы внутреннего аудита в компаниях, к ключевым принципам его осуществления могут быть отнесены:

- наличие строго определенного срока и графика проведения аудита, что позволяет обеспечить сравнимость его итогов [21];
- обоснованная необходимость проведения аудита связана с тем, что он связан с определенными издержками, которые могут стать неэффективным при отсутствии реальной потребности в аудите [23];
- проведение аудиторских мероприятий и подготовленное аудиторское заключение должны быть единообразными, объективными и открытыми. Они подготавливаются с учетом норм и требований профессиональной этики [24]. В связи с чем, решается проблема сопоставимости результатов проведенных аудитов в настоящем и прошлом, а также может быть отслежена динамика отдельных изменений по тому или иному бизнес-процессу или проблеме [63];
- сотрудники, привлекаемые к проводимой проверке не должны быть зависимыми от проверяемых [25];

- действия аудиторов должны быть четко регламентированы (в том числе и внутренними нормативно-правовыми документами), а также документированы [39];
- аудит должен быть четко направлен на выявление проблем, характерных для работы предприятия [26].

Описанные выше принципы говорят о том, что внутренний аудит, проведенный по всем выделенным выше правилам, позволяет решить большое число проблем на основе последовательных действий со стороны сотрудников, наделенных соответствующими компетенциями.

С целью наиболее качественного исследования сущности внутреннего аудита, актуальным становится и описание основных функций, которые он реализует в компании. К ним могут быть отнесены:

- организация, оценка и мониторинг адекватности и эффективности систем внутреннего контроля [36];
- контроль над соблюдением порядка проведения финансово-хозяйственных операций, внутренних регламентов и положений [30];
- проверка соблюдения законодательных и нормативных требований к ведению бухгалтерского, налогового учета и формированию финансовой, налоговой отчетности [29];
- оценка целесообразности управленческих решений, принимаемых по результатам проверки, выявление резервов повышения эффективности;
- проверка наличия и сохранности активов [34];
- взаимодействие с внешним независимым аудитом и контролирующими органами [18].

Представленные выше функции реализуются на постоянной основе в процессе осуществления аудиторской проверки. В связи с чем, они позволяют достичь значительного реального практического эффекта от проведения аудиторской проверки и обеспечивают достижение действительного практического эффекта.

Таким образом, можно выделить, что сегодня внутренний аудит представляет собой один из ключевых инструментов управления процессом определения отдельных проблем и трудностей, характерных для работы предприятия. В целом, именно за счет внутреннего аудита решается проблема оценки ключевых трудностей и проблем в отдельных сферах хозяйственной деятельности. Это обосновывается тем, что внутренний аудит охватывает достаточно большой объем отдельных процессов, а также позволяет использовать совокупность различных методов оценки и определения проблем и рисков.

Также нельзя не выделить и то, что в системе проведения внутреннего аудита выделяется наличие нескольких различных его видов, а, следовательно, уникальных инструментов для проведения анализа и оценки проблем в компании. Однако, для обеспечения высокой эффективности аудиторской деятельности принято использовать несколько из них, поскольку такой подход гарантирует выявление взаимосвязи между отдельными проблемами.

Немаловажной частью исследования практики развития системы внутреннего аудита заработной платы становится оценка ее бухгалтерского учета. В связи с чем, рассмотрим данный аспект детальнее далее.

1.2 Особенности бухгалтерского учета заработной платы, учитываемые при внутреннем аудите

Достаточно важным аспектом управления процессом оплаты труда является нормативно-правовое регулирование в исследуемой сфере. В связи с чем рассмотрим более детально данный аспект далее из-за прямого воздействия нормативно-правовой базы на процесс бухгалтерского учета заработной платы.

В рамках федерального законодательства ведущая роль в сфере регулирования оплаты труда персонала в организации отводится Трудовому Кодексу РФ. Этот нормативно-правовой документ определил ключевые цели трудового законодательства в нашей стране и призван обеспечить гарантии

трудовых прав и свобод каждого отдельного гражданина, создание наиболее благоприятных условий для эффективного развития человеческого потенциала, а также обеспечение трудовых прав самих работодателей [51]. ТК РФ определяет следующие аспекты регулирования трудовых отношений:

- все нормы трудового законодательства, относящиеся к нижестоящему уровню (в соответствии с действующей практикой разделения уровней регулирования), должны не вступать в конфликт с ТК РФ [51];
- при наличии противоречий в системе нормативно-правового регулирования ведущая роль сохраняется за Кодексом [51];
- если законодательными органами РФ принимается федеральный закон, подразумевающий противоречия с ТК РФ, закон может быть принят только при условии внесения соответствующих изменений в Кодекс с целью предотвращения различных правовых коллизий [51].

Именно за ТК РФ закрепляется ведущая роль в сфере нормативно-правового регулирования практики оплаты труда персонала. Однако, действующая законодательная практика позволяет преобразовывать отдельные положения кодекса в соответствии с изменяющимися условиями по средствам принятия федеральных законов [51]. Анализ отдельных положений, представленных в ТК РФ позволяет выделить, что со стороны работодателей сегодня реализуется большое число мероприятий с целью сохранения уровня расходов на персонал. В значительной степени, это связано с внешнеполитическими и внешнеэкономическими санкциями, с которыми столкнулась наша страна в течении последних нескольких лет [40].

Однако, в рамках Кодекса установлен принцип справедливости оплаты труда и невозможности установления ее уровня ниже, чем уровень МРОТ. В связи с чем достаточно активно применяются инструменты индексации МРОТ на основе данных официальной инфляции [42]. Такой подход позволяет гарантировать возможности удовлетворения потребностей населения даже в условиях сложных экономических условий [51].

Наибольший объем вопросов в сфере нормативно-правового регулирования функционирования системы оплаты труда определяется локальными документами, разрабатываемыми каждым отдельным экономическим субъектом самостоятельно с целью обеспечения регулирования отдельных процессов в организации [15].

Первым из таких документов является штатное расписание, которое включает в себя все основные вопросы оплаты труда персонала. Несмотря на то, что ряд исследователей говорят о необязательном характере такого документа, в рамках ст. 15 и ст. 57 ТК РФ [51] дается прямая ссылка на штатное расписание. В связи с чем можно говорить о важности и необходимости документа для регламентации основных вопросов в области оплаты труда персонала. Разработка и принятие штатного расписания является внутренним процессом для каждой отдельной организации [54]. Чаще всего разработка документа относится к компетенции руководства предприятия, причем оно не обязано согласовывать свое решение с другими органами управления.

Следующим документом, связанным с регламентацией оплаты труда персонала в организации, является коллективный договор. Его заключение осуществляется в соответствии со ст. 21 и 22 ТК РФ [51], однако этот документ также является не обязательным, но желательным. Процесс заключения коллективного договора связан с документированием волеизъявления сотрудников предприятия и руководства. Сам по себе коллективный договор утверждается по итогам достижения соглашений между сотрудниками и руководством по средствам организации общего собрания и открытого голосования [43].

По итогам согласования документ направляется в соответствующий государственный орган, но юридическую силу приобретает вне зависимости от сроков проведения уведомительных процедур. Такой порядок установлен в рамках 50 ст. ТК РФ [51].

Исследование конкретных документов, регулирующих систему оплаты труда персонала в организации позволяет выделить, что чаще всего к ним относятся Положения об оплате труда, принимаемые также на локальном уровне [44]. Поскольку большая часть нормативно-правовых актов, принимаемых на уровне отдельного предприятия, утверждаются руководством экономических субъектов, а, следовательно, и контроль их исполнения относится к локальному уровню, существует практика неисполнения обязательств работодателей перед сотрудниками, в том числе и в сфере индексации оплаты труда.

Немаловажной частью управления оплатой труда персонала является ее учет в рамках системы бухгалтерского учета организации. В связи с чем рассмотрим основные его аспекты далее. Основным нормативно-правовым документом, регулирующим процесс учета заработной платы и расчетов с персоналом, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [32], в частности, в ст. 201 данного документа определены ключевые документы в области организации бухгалтерского учета в деятельности предприятия. К документам в сфере учета оплаты труда могут быть отнесены:

- федеральные стандарты, к которым относятся Положения по бухгалтерскому учету. Сегодня отсутствует отдельное положение по учету расходов на оплату труда, но часть вопросов в сфере учета отражено в ПБУ 10/99 «Расходы организации» [45];
- для ряда организаций предусмотрено наличие и отраслевых стандартов, к примеру «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам в кредитных организациях» [46];
- рекомендации по ведению бухгалтерского учета, которые являются добровольными, но они играют достаточно важное место в определении основных вопросов организации бухгалтерского учета оплаты труда [50];
- стандарты бухгалтерского учета самой организации [32].

Исходя из имеющейся практики выстраивания систем учета внутри организации, можно выделить, что к объектам учета относятся следующие хозяйственные операции:

- начисление заработной платы в соответствии с нормами, описанными выше [52];
- удержание налогов (в связи с исполнением работодателем функций налогового агента), начисление взносов в Единый социальный фонд и их уплаты [47];
- учет удержаний с заработной платы;
- проведение непосредственных выплат заработной платы (причем как авансовых платежей, так и самой заработной платы) [20].

Данные хозяйственные операции дополняются исходя из действующей в компании учетной политики, но не могут противоречить нормам трудового законодательства, а также учетной политики, принятой в компании. Все изменения в хозяйственных операциях должны быть документально оформлены, а также отвечать системе налогового и бухгалтерского учета предприятия [48]. Однако, основными документами все же остаются Учетная политика компании и упомянутый ранее Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [32].

Также выделяется и ряд документов, определяющих совокупность первичных документов, которые могут быть использованы для организации учета. Несмотря на отсутствие унифицированных требований к регистрам и прочим документам [49], основой для создания собственных первичных документов в компании выступает Постановление Госкомстата от 05.01.2004 № 1, где определены основные источники первичной информации, используемой для организации учета заработной платы [22]. В основе системы учета заработной платы в организации лежит План счетов, который является основой для организации учета. Исходя из практики учета, в основе учета заработной платы сотрудников лежит счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», на котором аккумулируются все данные о расчетах и

начислениях заработной платы и расходов, связанных с ней. Для обеспечения высокого качества организации учета, на предприятиях, используется персонифицированный учет – по отдельным сотрудникам или подразделениям [53]. Это гарантирует снижение вероятности возникновения различных ошибок при проведении учетных операций.

Рассмотрим конкретные особенности учета заработной платы, следует выделить, что по дебету счета 70 отражаются суммы платежей сотрудникам, в том числе и по отдельным налогам, исполнительным документам, выявленным недостаткам и порче ценностей, относящихся к собственности предприятия [55]. При этом, если часть заработной платы не была по каким-либо причинам перечислена сотруднику, остаток средств отражается по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются следующее:

- совокупный объем начисленных заработных плат, в корреспонденции со счетами, на которых «собираются» данные о необходимых выплатах. Примером таких счетов является счет 20 «Основное производство» [56];
- объем выплат в связи с отпусками. Здесь счет 70 корреспондирует со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов» [60];
- если в организации, в качестве инструментов материального стимулирования, используются дивиденды, счет 70 корреспондирует со счетом 84 «Нераспределенная прибыль» [32].

Исследуя практику организации аналитического учета расчетов по заработной плате, можно отметить, что наиболее распространенной является его организация применительно к каждому отдельному сотруднику. Это позволяет обеспечить высоко качественный учет отдельных аспектов взаимоотношений, возникающих между компанией и персоналом в связи с заработной платой, ее начислением, выплатой и прочими операциями. Также важно отметить, что заработная плата персонала включается в состав

себестоимости [57]. В связи с чем, актуальным становится исследование отдельных особенностей ее начисления для предприятий различных отраслей. Наиболее явно это заметно на примере производственных и торговых предприятий:

- для производственных предприятий начисление заработной платы по счету 70 осуществляется в корреспонденции со счетами 20,23,25,26 и 29. Определение корреспондирующего счета осуществляется исходя из отнесения сотрудника к тому или иному структурному подразделению компании [58];
- для торговых предприятий, основным счетом бухгалтерского баланса, корреспондирующим в рамках учета заработной платы, является счет 44 «Расходы на продажу».

Поскольку, по итогам учета бухгалтер должен обладать информацией о сумме, которая непосредственно должна быть перечислена сотруднику («на руки»), все суммы, которые получены по дебету счета 70 должны быть уменьшены на расчетную сумму НДФЛ. Это связано с выполнением работодателем функций налогового агента. Для отражения суммы НДФЛ используется проводка Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам». Выплата же заработной платы осуществляется через кассу или перечислением средств на выбранный сотрудником расчетный счет в банках. Такие выплаты отражаются через корреспонденцию счета 70 и счета 50 «Касса» или счета 51 «Расчетные счета» [32]. Анализ организационных особенностей бухгалтерского учета заработной платы персонала позволяет говорить о том, что чаще всего существует два основных пути ведения учета:

- передача функций учета оплаты труда на аутсорсинг с целью сокращения уровня расходов на организации бухгалтерского учета, а также обеспечения высокого качества итогов учета;
- формирование в бухгалтерском подразделении предприятий отдельного функционала в области учета заработной платы. Здесь

может быть, как привлечен новый сотрудник, так и переданы функции в сфере учета уже работающим сотрудникам.

Поскольку большая часть вопросов, затрагивающих практику бухгалтерского учета относится к самостоятельно определяемым аспектам деятельности предприятий, процесс учета заработной платы может быть преобразован, в том числе и в рамках управленческого учета. В частности, могут открываться дополнительные счета к счету 70, субсчета и т.д. Это обеспечивает решение проблемы детализации учета [32]. Следует отметить и то, что сегодня в рамках проведения аудита заработной платы выделяются следующие особенности:

- с целью оценки правильности удержания налогов из начисленной заработной платы проводится аудит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- оценка правильности начисления страховых взносов осуществляется на основе проверки учетных регистров счета 69 «Расчеты по социальному страхованию», а также, при наличии дополнительных субсчетов, открытых к данному счету;
- оценка правильности начисления и выдачи заработной платы проводится на основе анализа регистров счета 70 «Расчет с персоналом по оплате труда»;
- для анализа прочих операций исследуются учетные регистры счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», в том числе и регистры счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При этом, проводится комплексная проверка всех показателей и данных, отраженных в конкретных регистрах, затрагивающих организацию учета заработной платы, в том числе и с учетом специфики выстраивания учетной политики, затрагивающей организацию учета заработной платы. Это влечет за собой необходимость применения значительного числа различных аналитических

Таким образом, можно говорить о том, что сегодня в рамках функционирования системы бухгалтерского учета заработной платы персонала определены ключевые счета учета. За счет наличия четко определенных методических принципов обеспечивается решение проблемы обоснования управленческих решений в сфере развития системы оплаты труда, а также предоставления бухгалтерской отчетности в исследуемой сфере. Нельзя не выделить и тот факт, что в действующей нормативно-правовой базе определены ключевые аспекты управления оплатой труда. Так, ключевым документом сегодня является Трудовой Кодекс РФ, но существует и ряд документов более низкого уровня, регулирующих надбавки и региональные коэффициенты. По итогам анализа нормативно-правовой базы следует выделить, что основные документы разрабатываются самостоятельно организацией. Также важным направлением исследования практики развития системы учета заработной платы и организации ее внутреннего аудита, становится исследование методических аспектов его проведения. В связи с чем, опишем их детальнее в следующей подглавы данной работы.

1.3 Методические основы проведения внутреннего аудита заработной платы

Описанные выше теоретические положения приводят к необходимости более детального исследования основных методических положений, связанных с проведением аудита заработной платы. Решению данной задачи будет посвящен этот параграф работы. Целью проведения внутреннего аудита заработной платы в компании является достоверность и эффективность применяемой бухгалтерией методики в области организации оплаты труда и ее отражения в бухгалтерской отчетности предприятия.

Необходимость проведения такого внутреннего аудита обосновывается тем, что заработная плата представляет собой один из достаточно важных видов расходов предприятия, ошибки в учете которого могут повлечь значительные проблемы: не доначисление приводит к проблемам с

сотрудниками, а также ухудшению деловой репутации компании; чрезмерное же начисление влечет за собой излишние расходы, не позволяющие эффективно расходовать финансовые средства [6].

Также наличие каких-либо нарушений в системе организации учета заработной платы может повлечь за собой проблемы во взаимоотношениях с налоговыми органами. Это связано с тем, что проблемы в расчете заработной платы приводят к неправильному расчету как НДФЛ, так и налога на прибыль. Описанное выше говорит о том, что проведение внутреннего аудита заработной платы является одним из ключевых процессов в рамках внутреннего аудита компании. Исходя из потребностей отдельных предприятий, а также практики проведения внутреннего аудита заработной платы, можно выделить несколько основных задач, которые достигаются благодаря его проведению:

- оценка правильности отражения в регистрах бухгалтерского учета отдельных операций, связанных с учетом расчетов по заработной плате;
- выявление несоответствий между проведенными операциями и проводками и требований действующего законодательства или внутренних регламентирующих документов. Чаще всего, проверяется соответствие требованиям учетной политики, либо политики в сфере управления заработной платой;
- оценка соответствия данных аналитического и синтетического учета по отдельным счетам бухгалтерского учета, используемых для расчетов с персоналом;
- правильность проведения начислений по оплате труда, организации удержаний, начисления дополнительных выплат и т.д.;
- соответствия данных бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета, а также выявление отклонений [9].

Данные задачи делают внутренний аудит заработной платы одним из ключевых инструментов развития как системы отчетности, так и всей

практики организации системы бухгалтерского учета и отчетности. Одним из ключевых аспектов организации внутреннего аудита заработной платы становится определение документов, которые должны быть проведены в процессе его проведения [59]. Так, к основным из них являются документы, относящиеся к начислению и оплате заработной платы, а также подтверждающие различные удержания. Последние, говорят о законности снижения оплаты труда в связи с принятием тех или мер.

В составе основных анализируемых аудитором документов выделяются следующие аспекты:

- нормативно-правовые документы отдельных предприятий, регулирующих оплату труда, систему материального стимулирования и т.д.;
- штатное расписание;
- трудовые договора с сотрудниками;
- при наличии, рассматриваются договора гражданско-правового характера;
- приказы, личностные карточки наряды и т.д. [60];
- листки временной нетрудоспособности, оформленные в соответствии с установленными законодательством;
- ведомости выдачи заработной платы (или перечисления на расчетные счета) [8].

Данные документы являются ключевыми в процессе проведения внутреннего аудита заработной платы и становятся основой для оценки достоверности проведенных расчетов и соответствия начислений выплатам. Однако, их недостаточно для полноценной оценки, в связи с чем, внутренние аудиторы должны использовать такие дополнительные документы как:

- данные годовой отчетности предприятия;
- главная книга;
- учетные регистры;
- различные приложения к бухгалтерскому балансу и т.д. [10].

Отдельное место занимает учетная политика, которая анализируется на соответствие требованиям действующего законодательства и изменениям в отношениях с персоналом. Также важным становится и организация проверки различных учетных регистров, связанных с организацией оплаты труда. Чаще всего, проверяются следующие из них:

- регистр счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», позволяющий дать оценку правильности расчета налогов и начислений по заработной плате;
- регистры счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и социальному обеспечению», а также все субсчета, открываемые к этому счету. Необходимость их анализа обосновывается оценкой правильности и обоснованности отдельных начислений страховых взносов в Единый социальный фонд (аналог ПФР, ФОМС и ФСС, действующий с 2023 г.);
- регистры счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», позволяющие дать оценку правильности начисления и выдачи заработной платы;
- регистры счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», иллюстрирующие правильность проведения расчетов по прочим хозяйственным операциям, связанным с организацией оплаты труда сотрудников;
- регистры счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», позволяющие оценить правильность проведения расчетов по алиментам или прочим специфическим выплатам с заработной платы сотрудников [12].

Упомянутые выше регистры учета позволяют сформировать у аудитора наиболее обоснованное и достоверное понимание ситуации с оплатой труда на предприятии, достоверности ведения ее учета и т.д. С точки зрения организационных особенностей проведения внутреннего аудита в компании, можно выделить, что он проводится сотрудниками, не задействованными в

организации учета и только в тех компаниях, где существует такая возможность. Для крупных предприятий характерно создание отдельной комиссии по проведению внутреннего аудита, которая включает в себя главного бухгалтера и бухгалтеров, не задействованных в организации учета заработной платы.

Следует выделить, что в литературе по вопросам проведения внутреннего аудита заработной платы выделяется отдельная методика его проведения. Для большей наглядности она проиллюстрирована в таблице 3.

Таблица 3 – Методика проведения внутренней аудиторской проверки заработной платы персонала [35]

Наименование работ	Сущность проведения
Проверка первичных документов	Оценивается качество оформления бухгалтерской документации в сфере контроля рабочего времени, финансовых документов, платежных ведомостей и т.д.
Оценка правильности расчетов по оплате труда	Используется метод арифметической проверки различных бухгалтерских документов по учету и расчетам с персоналом по оплате труда.
Оценка обоснованности расчетов по оплате труда	Дается оценка обоснованности проведения отдельных начислений по оплате труда, а также осуществления отдельных выплат. Также проводится оценка обоснованности расчетов доходов, налоговых вычетов, начислений по особым условиям труда и т.д.
Проверка обоснованности и правильности расчетов по НДФЛ	Производится проверка обоснованности расчета совокупного дохода сотрудников, предоставления налоговых вычетов, применения ставок данного налога, правильности предоставления налоговых льгот.
Проверка правильности и обоснованности расчетов по исполнительным листам	Производится проверка правильности и обоснованности расчетов по исполнительным листам.
Проверка соответствия показателей бухгалтерских счетов данным бухгалтерской отчетности	Производится проверка соответствия показателей счетов бухгалтерского учета информации, отражаемой в бухгалтерской отчетности [62].
Проверка обоснованности и правильности расчетов по НДФЛ	Производится проверка обоснованности расчета совокупного дохода сотрудников, предоставления налоговых вычетов, применения ставок данного налога, правильности предоставления налоговых льгот.

Представленные работы могут быть дополнены исходя из потребностей руководства предприятия, особенностей работы аудитора и т.д. В связи с чем, выделенные работы являются более типовыми и могут адаптироваться под потребности каждой отдельной компании. Нельзя не выделить и наличие

типовых проблем и ошибок, выявляемых по итогам проведенного внутреннего аудита. К ним относятся:

- некорректное заполнение трудовых договоров или их отсутствие, наличие проблем с оформлением таких договоров;
- отсутствие заявлений сотрудников о необходимости предоставления льгот по НДФЛ, при предоставлении налоговых уведомлений от ФНС;
- выявлены по итогам проверки неправомерные включения расходов на оплату труда некоторых сотрудников;
- некоторые выплаты сотрудникам не были учтены в системе бухгалтерского учета и отчетности;
- в состав страховых взносов не включаются различные выплаты, осуществляемые за счет собственных средств предприятия [35].

По итогам оценки выделенных проблем внутренний аудитор может сформировать определенные рекомендации, которые должны учитываться сотрудниками компании при организации учета по заработной плате. Это гарантирует решение проблемы возникновения различных ошибок и трудностей, которые могут повлечь за собой проблемы в сфере организации взаимоотношений между компанией, персоналом и отдельными налоговыми органами. Таким образом, сегодня в рамках организации практики отношений по вопросам проведения внутреннего аудита существует определенная методика его проведения. Она включает в себя все основные аспекты учета и анализа, в связи с чем, позволяет решить существенное число проблем в области организации взаимоотношений между компанией и ее сотрудниками.

Однако, нельзя не выделить и то, что описанная методика может дополняться исходя из конкретных потребностей компании, а также возможностей организации внутреннего аудита – наличия ресурсов, отдельных, выявленных ранее проблем и т.д. Адаптация методики аудита гарантирует достижение реального практического эффекта от его проведения, а также позволяет учитывать особенности хозяйственной деятельности каждой отдельной компании.

Глава 2 Практика внутреннего аудита учета заработной платы в ООО «Регион», ООО «ТД ДСК№1», ООО «ПРЭМ»

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Регион», ООО «ТД ДСК№1», ООО «ПРЭМ»

В рамках написания выпускной квалификационной работы в качестве объектов исследования выступают три российские предприятия - ООО «Регион», ООО «ТД ДСК№1», ООО «ПРЭМ». Эти компании характеризуются схожими объемами реализации товаров и услуг, имеют один и тот же ОКВЭД, а также осуществляют деятельность в пределах Самарской области. В связи с чем, можно сделать вывод о возможности проведения их сравнительного анализа.

Первоначально рассмотрим отдельные аспекты развития финансово-хозяйственной деятельности ООО «Регион». Эта компания оказывает значительное число услуг в области реализации изделий из черного металла (код ОКВЭД – 46.77) и транспортно-эксплуатационного обслуживания клиентов. Юридический адрес компании: Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, д. 8, офис 708. В соответствии с имеющимися классификациями предприятий ООО «Регион» относится к малым предприятиям, что позволяет компании использовать значительное число преференций со стороны государства.

Для более качественного исследования основных аспектов развития данной компании необходимым становится анализ отдельных ее экономических показателей. Важно выделить, что отчетность за 2024 г. на момент написания работы не опубликована, в связи с чем, анализ будет проведен на основе данных 2021-2023 гг. С целью наиболее наглядного отражения динамики отдельных экономических показателей деятельности данного предпринимательского субъекта была сформирована таблица 4, в которой систематизированы итоги анализа.

Таблица 4 – Динамика основных экономических показателей деятельности ООО «Регион» в 2021-2023 гг.

Показатели	2021	2022	2023	Абс. отклонения		Отн.отклонения	
				2022-2021	2023-2022	2022-2021	2023-2022
Выручка, тыс.руб.	77334	82046	84567	4712	2521	6,09	3,07
Себестоимость продаж, тыс.руб.	66754	60395	62348	-6359	1953	-9,53	3,23
Чистая прибыль, тыс.руб.	136	-1347	2029	-1483	3376	-1090,44	-250,63
Оборотные активы, тыс.руб.	9492	11613	12562	2121	949	22,35	8,17
Основные средства, тыс. руб.	0	337	337	337	0	-	-
Численность персонала, чел.	22	24	23	2	-1	9,09	-4,17
Выручка на одного сотрудника , тыс.руб./год	3515,18	3418,58	3676,83	-96,6	258,24	-2,75	7,55
Оборачиваемость активов, раз	8,15	7,07	6,73	-1,08	-0,33	-13,28	-4,71
Фондоотдача, руб.	-	243,46	250,94	-	7,48	-	3,07
Рентабельность, %	0,18	-1,64	2,40	-1,82	4,04	-1033,56	-246,14
Затраты на рубль выручки, руб.	0,86	0,74	0,74	-0,13	0,00	-14,72	0,16

Анализ данных, представленных в таблице 4 позволяет сделать вывод о наличии следующих тенденций в развитии хозяйственной деятельности предприятия:

- в течение последних трех лет происходит постепенное сокращение темпа прироста выручки: в 2022 г. относительно 2021 г. на 6,09%, в 2023 г. против 2022 г. увеличение на 3,07%. В значительной степени, такое изменение связано со спецификой развития хозяйственной деятельности предприятия, а также некоторым снижением спроса на продукцию в связи с изменениями взаимоотношений на рынке. Сравнение динамики выручки и себестоимости позволяет сделать вывод о том, что второй показатель сокращается быстрее, чем выручка, причем как в 2022г., так и в 2023 г. Это подтверждает изменение хозяйственной деятельности под влиянием рыночной ситуации;

- рассматривая основные виды имущества предприятия, можно отметить, что предприятие не использует собственные основные средства – их большая часть находится в аренде. В связи с этим, почти все имущество предприятия в 2021-2023 гг. представлено оборотными средствами ООО «Регион»;
- в течение последних двух лет работы предприятия происходит увеличение стоимости оборотного капитала, что, в значительной степени, связано с увеличением уровня запасов и стоимости оборотного капитала. Относительный показатель эффективности использования оборотных средств предприятия сокращается с 8,15 оборотов в 2021 г. до 6,73 оборотов в 2023 г. В связи с чем, можно сделать вывод о том, что оборотные средства медленнее возвращаются назад в компанию в форме выручки;
- следует выделить, что в течение последних трех лет наблюдается тенденция к увеличению числа сотрудников – с 22 чел. в 2021 г. до 23 чел. в 2023 г. Это связано с повышающейся потребностью в персонале, который сможет выполнять задачи в сфере организации производственной деятельности;
- привлечение дополнительного сотрудника в 2021-2023 гг. обосновано ростом производительности труда – с 3515,18 тыс. руб. на одного сотрудника до 3676,83 тыс. руб. В связи с чем, можно отметить наличие достаточно эффективной системы управления персоналом, поскольку она позволяет все более эффективно использовать имеющиеся человеческие ресурсы компании;
- рассматривая важнейший показатель финансово-хозяйственной деятельности – чистую прибыль, можно отметить существенное ее сокращение в 2022 г. и формирование убытка, который связан с необходимостью осуществления дополнительных управленческих и маркетинговых затрат. В связи с чем, можно сделать вывод о недостаточно эффективном развитии деятельности предприятия. Он

также подтверждается показателем рентабельности, который снижается в течение первых двух лет исследуемого периода;

- снижение уровня затрат на рубль выручки с 0,86 до 0,74, в значительной степени, связано с изменениями в себестоимости.

Вторая выбранная компания - ООО «ТД ДСК№1» осуществляет свою деятельность в том же регионе, что и ООО «Регион» и работает в сфере реализации изделий из черного металла и строительными материалами из него (код ОКВЭД – 46.77). Также компания является микропредприятием, что позволяет ей использовать все имеющиеся преимущества и возможности в сфере государственной поддержки бизнеса. Юридический адрес компании – Самарская область, г. Самара, п. Зубчаниновка, ул. Магистральная, дом 70, литера 15.

Аналогично исследованию развития финансово-хозяйственной деятельности ООО «Регион», рассмотрим отдельные экономические показатели деятельности ООО «ТД ДСК№1» с использованием таблицы 5.

Таблица 5 - Динамика основных экономических показателей деятельности ООО «ТД ДСК№1» в 2020-2022 гг.

Показатели	2021	2022	2023	Абс. отклонения		Отн.отклонения	
				2022-2021	2023-2022	2022-2021	2023-2022
Выручка, тыс.руб.	12 275	12204	12271	-71	67	-0,58	0,55
Себестоимость продаж, тыс.руб.	2452	7507	8195	5055	688	206,16	9,16
Чистая прибыль, тыс.руб.	8184	4348	3703	-3836	-645	-46,87	-14,83
Оборотные активы, тыс.руб.	25400	30887	33871	5487	2984	21,60	9,66
Основные средства, тыс. руб.	-	300	231	300	-69	-	-23,00
Численность персонала, чел.	17	13	11	-4	-2	-23,53	-15,38

Продолжение таблицы 5

Показатели	2021	2022	2023	Абс. отклонения		Отн.отклонения	
				2022-2021	2023-2022	2022-2021	2023-2022
Выручка на одного сотрудника , тыс.руб./год	722,06	938,77	1115,55	216,71	176,78	30,01	18,83
Оборачиваемость активов, раз	0,48	0,40	0,36	-0,09	-0,03	-18,24	-8,31
Фондоотдача, руб.	-	40,68	53,12	-	12,44	-	30,58
Рентабельность, %	66,67	35,63	30,18	-31,04	-5,45	-46,56	-15,30
Затраты на рубль выручки, руб.	0,20	0,62	0,67	0,42	0,05	207,94	8,57

Представленные показатели развития финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТД ДСК№1» позволяют отметить наличие таких тенденций как:

- в течение последних трех лет работы компании происходит постепенное увеличение выручки от реализации товаров и услуг компании. Так, в 2022 г. относительно 2021 г. наблюдается сокращение, которое составляет 0,58%, а в 2023 г. относительно 2022 г. происходит некоторое сокращение, оцениваемое в 0,55%. В целом, можно сделать вывод о постепенном увеличении востребованности товаров и услуг.

При сравнении динамики выручки и себестоимости, следует отметить существенный рост второго показателя- более чем на 206,16% в течение последних двух лет анализируемого периода. Это говорит об увеличении закупочных цен на материалы, которые используются в процессе финансово-хозяйственной деятельности. Воздействие описанных выше факторов повлекло за собой снижение уровня прибыли компании почти в два раза – с 8184 тыс. руб. в 2021 г. до 3703 тыс. в 2023 г.

Также снижение эффективности развития производственно-хозяйственной деятельности предприятия подтверждается практически двукратным снижением показателя рентабельности производственно-

хозяйственной деятельности (с 66,67% в 2021 г. до 30,18% в 2023г.), а также увеличением затрат на рубль выручки – показатель увеличивается практически в три раза.

Также важно отметить и наличие определенных проблем в сфере управления капиталом предприятия. В частности, ключевым недостатком становится отсутствие собственных основных средств, а используемые в производстве – являются арендными. Стоимость оборотных активов исследуемой компании увеличивается на 21,60% и 9,66% в 2022 и 2023 гг. соответственно. Одновременно с увеличением стоимости оборотных средств происходит сокращение показателя оборачиваемости активов с 0,48 до 0,36 раза. Такие изменения не могут рассматриваться как отрицательные в связи с увеличением стоимости оборотных средств.

Сокращение численности персонала в компании повлекло за собой и повышение выручки, формируемой одним сотрудником. В связи с чем, данная тенденция не может рассматриваться как положительная, поскольку возникает под воздействием сокращения числа привлекаемых сотрудников.

В качестве третьей компании, выбранной как объект исследования, выступает ООО «ПРЭМ». Эта компания также оказывает услуги в области организации производства и реализации товаров из черного металла (код ОКВЭД – 46.77) в Самарской области и схожа по уровню своего экономического развития с компаниями, исследованными нами ранее. Юридический адрес данной компании: г. Тольятти, ул. Коммунальная, д. 12, стр. 2.

Для исследования отдельных аспектов развития экономической деятельности компании, аналогично анализу деятельности предыдущих компаний, была сформирована таблица 6.

Таблица 6 - Динамика основных экономических показателей деятельности ООО «ПРЭМ» в 2020-2022 гг.

Показатели	2021	2022	2023	Абс. отклонения		Отн.отклонения	
				2022-2021	2023-2022	2022-2021	2023-2022
Выручка, тыс.руб.	57202	46394	78294	-10808	31900	-18,89	68,76
Себестоимость продаж, тыс.руб.	38709	22426	40775	-16283	18349	-42,07	81,82
Чистая прибыль, тыс.руб.	7408	10081	15656	2673	5575	36,08	55,30
Оборотные активы, тыс.руб.	5095	6651	8037	1556	1386	30,54	20,84
Численность персонала, чел.	5	5	5	0	0	0,00	0,00
Выручка на одного сотрудника , тыс.руб./год	11440,4	9278,8	15658,8	-2161,60	6380,0	-18,89	68,76
Оборачиваемость активов, раз	11,23	6,98	9,74	-4,25	2,77	-37,87	39,66
Рентабельность, %	12,95	21,73	20,00	8,78	-1,73	67,78	-7,97
Затраты на рубль выручки, руб.	0,68	0,48	0,52	-0,19	0,04	-28,57	7,74

Представленные в таблице данные о развитии финансово-хозяйственной деятельности ООО «ПРЭМ» позволяют отметить наличие таких изменений как:

- для ООО «ПРЭМ» характерна неоднозначная динамика объемов выручки от реализации товаров (на 18,89% в 2022 относительно 2022 г., с последующим повышением на 68,76% в 2023г. относительно 2022 г.), при этом, себестоимость сокращается (и, соответственно, увеличивается) более быстрыми темпами. Одновременно с этим наблюдается увеличение чистой прибыли (с 7408 тыс. руб. до 15656 тыс. руб.).

Учитывая все представленные выше тенденции, можно сделать вывод о постепенном увеличении уровня эффективности развития финансово-хозяйственной деятельности компании. Этот вывод также подтверждается и увеличением уровня рентабельности продаж почти на 10%, а также сокращением затрат на рубль выручки с 0,68 до 0,52, что говорит о

повышении уровня прибыли, приходящегося на рубль выручки, формируемой за счет реализации товаров и услуг;

- стоимость оборотных активов увеличивается с 5095 тыс. руб. до 8037 тыс. руб. В связи с чем, можно сделать вывод о повышении уровня формируемых компанией активов. Одновременно с этим, наблюдается и сокращение уровня оборачиваемости активов, но эта тенденция связана с увеличением стоимости оборотных активов;
- с учетом стабильности численности персонала, привлекаемого компанией к развитию своей деятельности, увеличение выручки, приходящейся на одного сотрудника, связано с общим повышением эффективности деятельности предприятия.

Описанные выше аспекты развития хозяйственной деятельности предприятия позволяют сделать вывод о том, что сегодня для ООО «Регион» наблюдается недостаточный уровень эффективности развития предпринимательской деятельности. Данный вывод подтверждается динамикой таких показателей как: чистая прибыль и рентабельность основной деятельности – ключевыми показателями эффективности работы любого предпринимательского субъекта.

Проведенное исследование развития практики финансово-хозяйственной деятельности говорит о наличии таких тенденций в деятельности ООО «ТД ДСК№1» как: увеличение выручки от реализации товаров, снижение уровня эффективности управления финансово-хозяйственной деятельностью, что подтверждается существенным сокращением уровня прибыли от основной деятельности компании; отсутствие собственных основных средств компании.

Для ООО «ПРЭМ» характерно увеличение уровня прибыльности и рентабельности, само предприятие характеризуется отсутствием собственных основных средств, а оборотные активы только увеличиваются в течении последних трех лет, отсутствием собственных основных средств,

эффективным использованием рабочей силы и общим повышением эффективности развития данного предпринимательского субъекта.

Исходя из проведенного исследования, можно сделать вывод о том, что все исследуемые компании характеризуются наличием схожих тенденций в их развитии. Это позволяет использовать данные данных компаний для проведения дальнейших исследований в соответствии с поставленными целью и задачами.

2.2 Порядок ведения учета заработной платы в работе ООО «Регион», ООО «ТД ДСК№1», ООО «ПРЭМ»

Рассматривая практику организации бухгалтерского учета в деятельности выбранных предприятий, можно отметить, что она выстраивается в соответствии с требованиями действующего законодательства в сфере отражения заработной платы. С организационной точки зрения, система бухгалтерского учета всех исследуемых компаний включает в себя:

- информационное обеспечение (на основе «1С: Предприятие»), которое позволяет автоматизировать систему учета и формирования отчетности в рамках финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- специалисты в сфере бухгалтерского учета, которые вовлечены в процесс отражения хозяйственных операций в сфере учета расчетов с персоналом;
- совокупность внутренних нормативно-правовых документов, регулирующих развитие системы учета расчетов с персоналом (учетная политика, внутренние регламенты и т.д.), соответствующая требованиям действующего законодательства в сфере бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Представленные организационные особенности учета заработной платы являются типовыми для всех исследуемых предприятий и позволяют решить задачу наиболее эффективного отражения хозяйственных операций в данной

сфере. При этом, наличие унифицированного организационного подхода к формированию и развитию бухгалтерского учета позволяет использовать типовые проводки бухгалтерского учета во всех компаниях.

Применительно к организации системы учета расчетов по оплате труда персонала, можно выделить ряд ключевых этапов, которые отражают суть учетной деятельности. Они, для большей наглядности, представлены в форме рисунка 1.

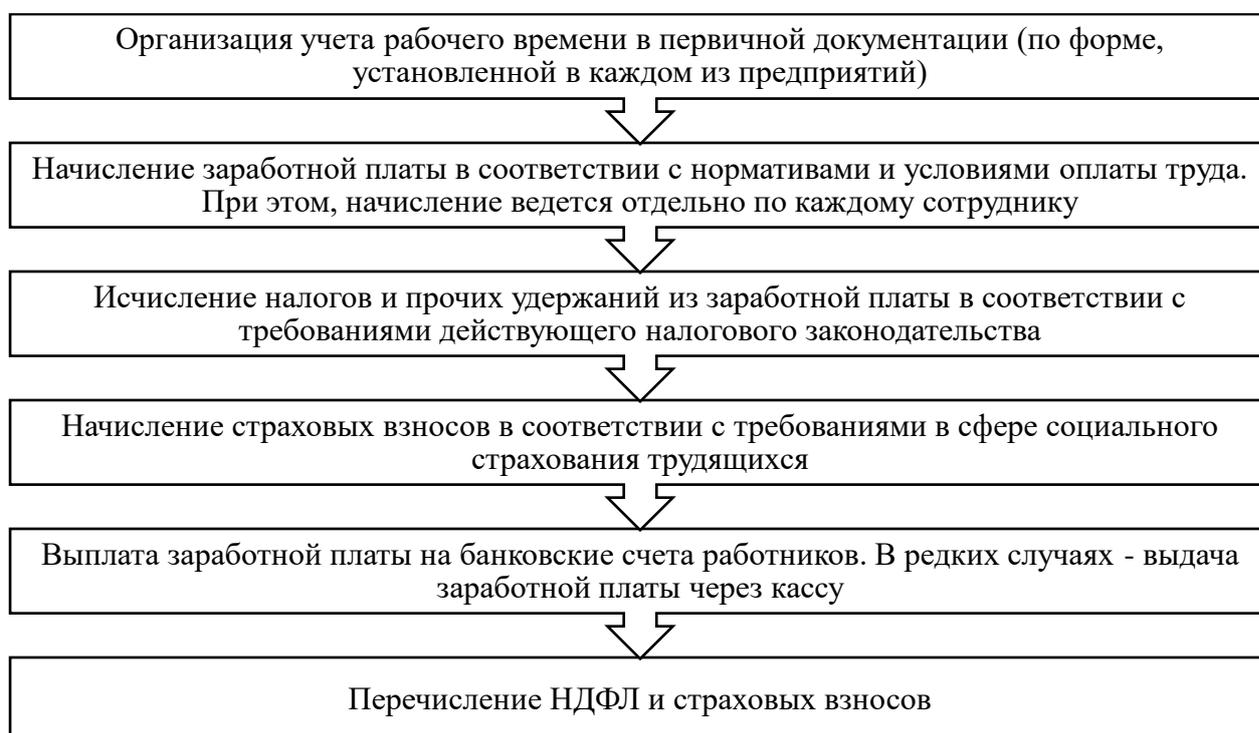


Рисунок 1 – Основные этапы учета расчетов с персоналом в деятельности исследуемых компаний

Совокупность выделенных этапов позволяет гарантировать решение задачи наиболее достоверного отражения хозяйственных операций, связанных с выстраиванием учета расчетов с персоналом. Это также обеспечивает возможности для унификации процесса формирования соответствующей отчетности, учета и т.д. В связи с чем, в деятельности всех исследуемых предприятий наблюдается соответствие потребностей в учетной информации и качественного отражения всех хозяйственных операций.

Отдельно следует выделить, что представленная совокупность этапов реализации мероприятий в сфере учета гарантирует достижение всех поставленных задач в области организации учета. Это влечет за собой возможность иллюстрации типовых бухгалтерских проводок, которые отражают конкретные хозяйственные операции.

При дальнейшем исследовании конкретных особенностей организации бухгалтерского учета расчетов по оплате труда, следует выделить, что несмотря на то, что все исследуемые компании относятся к микропредприятиям, они используют в своей деятельности общий режим налогообложения. Выбор именно такой системы объясняется необходимостью выстраивания эффективной системы взаимоотношений с ключевыми клиентами. Она также оказывает воздействие на формирование учета расчетов с персоналом.

Основными типовыми хозяйственными операциями в области организации начисления выплат для персонала для исследуемых всех хозяйственных субъектов, являются:

- начисление заработной платы в соответствии с должностным окладом;
- начисление премиальных выплат;
- начисление отпускных выплат (в соответствии с действующими требованиями трудового законодательства, а также для очередного отпуска);
- начисления, связанные с больничными (в соответствии с больничными листами), возникающие как со стороны работодателя, так и выплачиваемые со стороны Единого социального фонда;
- начисление заработной платы в период командировок сотрудников;
- начислений компенсаций за неиспользованный отпуск.

С целью наиболее наглядного представления конкретных хозяйственных операций в сфере начисления выплат для персонала была составлена таблица 7. С учетом специфики развития практики деятельности выбранных организаций, анализ проведем на примере учета типовых операций. Данные

хозяйственные операции являются типовыми для исследуемых компаний, в редких случаях, для организации учета могут быть использованы дополнительные бухгалтерские записи (к примеру, по оплате простоя сотрудников), но такие записи формируются редко, что не позволяет отнести их к типовым.

Таблица 7 – Основные бухгалтерские записи в сфере начислений выплат для персонала в ООО «Регион», ООО «ТД ДСК№1», ООО «ПРЭМ»

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма хозяйственной операции, руб.		
			ООО «Регион»	ООО «ТД ДСК№1»	ООО «ПРЭМ»
Начислена заработная плата по должностному окладу	44	70	70000	60000	65000
Начислена премия за эффективную деятельность	44	70	5000	3000	5000
Начислены отпускные (очередной отпуск)	44	70	44 545	38 181	41 363
Начислено пособие по больничному листу	44	70	15985	16 363	17 727
Начислено пособие по больничному листу от Единого социального фонда	69-1	70	9554	8181	8 863
Начислена заработная плата в период командировок	26	70	8500	6500	7000
Начислена компенсация за неиспользованных отпуск	44	70	44 545	38 181	41 363

В состав хозяйственных операций, связанных с выплатой начисленной заработной платы, включаются:

- выплата заработной платы;
- выплата начисленной премии;
- выплата начисленные отпускные;
- выплата больничных в соответствии с больничными листами, как за счет работодателя, так и за счет средств Единого социального фонда;
- выплата командировочных для сотрудников, имеющих соответствующие направления от предприятий;
- выплата компенсаций за неиспользованный период отпуска.

Для большей наглядности, отдельные проводки в сфере выплаты начислений по расчетам с персоналом, представлены в форме таблицы 8. Данные записи могут дополняться в соответствии с отдельными дополнительными записями в сфере начисления заработной платы (к примеру, НДФЛ за простой персонала).

Таблица 8 – Бухгалтерские записи в сфере выплаты начисленных средств для персонала в ООО «Регион», ООО «ТД ДСК№1», ООО «ПРЭМ»

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма хозяйственной операции, руб.		
			ООО «Регион»	ООО «ТД ДСК№1»	ООО «ПРЭМ»
Выплачена начисленная заработная плата	70	50	70000	60000	65000
Выплачена премия за эффективный труд	70	50	5000	3000	5000
Выплачены начисленные отпускные	70	50	44 545	38 181	41 363
Выплачен больничный, начисленный от Единого социального фонда	69-1	50	9554	8181	8 863
Выплачены больничные выплаты от работодателя	70	50	15985	16 363	17 727
Выплачены командировочные	70	50	8500	6500	7000
Выплачена компенсация за неиспользованный отпуск	70	50	44 545	38 181	41 363

Также выделяется и ряд типовых бухгалтерских записей, которые отражают удержание и уплату удержанных из заработной платы средств, а также отдельных социальных взносов. К ним относятся:

- начисление и удержание НДФЛ из всех выплат, назначенных сотруднику в рамках материального стимулирования персонала в деятельности исследуемых компаний;
- НДФЛ с командировочных выплат для персонала;
- алименты с начисленной заработной платы (при наличии соответствующих заявлений со стороны работников);
- списание материального ущерба, возникшего в связи с деятельностью сотрудников;

– начисление и уплата страховых взносов в Единый социальный фонд РФ.

Аналогично предыдущим аспектам организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом, была составлена таблица 9.

Таблица 9 – Бухгалтерские записи в сфере удержания и выплаты различных удержаний из заработной платы сотрудников в ООО «Регион», ООО «ТД ДСК№1», ООО «ПРЭМ»

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт
Удержан НДФЛ с заработной платы	70	68
Удержан НДФЛ с начисленной премии	70	68
Удержан НДФЛ с выплаченных отпускных	70	68
Удержан НДФЛ с выплаченных командировочных	70	68
Удержан НДФЛ с компенсации за неиспользованный отпуск	70	68
Выплачен НДФЛ со всех выплат в соответствии с установленным графиком платежей	68	51
Удержаны алименты с начисленной заработной платы	70	76
Выплачены алименты с заработной платы сотрудников	76	51
Начислено удержание с заработной платы	73-2	94
Удержано с заработной платы	70	73-2
Начислены страховые взносы в Единый социальный фонд	20	69
Выплачены страховые взносы в Единый социальный фонд (в соответствии с установленным графиком платежей)	69	51

Представленная совокупность бухгалтерских проводок позволяет обеспечить наиболее качественное отражение всех хозяйственных операций, связанных с оплатой труда персонала, исполнения обязательств перед Единым социальным фондом (в связи с необходимостью социального страхования сотрудников), а также исполнением обязанностей компании, как налогового агента. При этом, во всех компаниях используется типовой подход к выстраиванию системы учета расчетов с персоналом, что позволяет минимизировать риски различных нарушений ввиду воздействия человеческого фактора.

2.3 Особенности реализации внутреннего аудита учета заработной платы в деятельности ООО «Регион», ООО «ТД ДСК№1», ООО «ПРЭМ»

В рамках деятельности выбранных объектов исследования выделяется определенная система расчета заработной платы. При этом, в связи с особенностями начисления и учета заработной платы, данная система общая для всех выбранных в качестве объекта исследования предпринимательских субъектов. Для большей наглядности, данная система проиллюстрирована в форме рисунка 2.

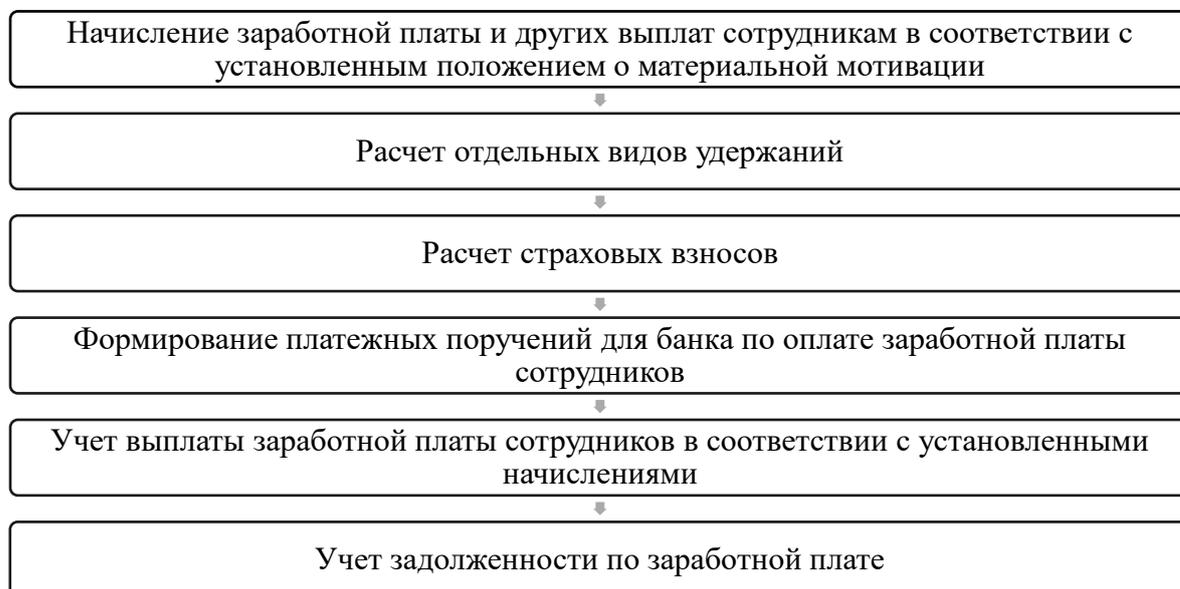


Рисунок 2 – Система организации начислений и учета заработной платы

Представленная система организации начислений и учета заработной платы формирует возможности для обеспечения решения всех задач в области управления формированием и учетом заработной платы. В связи с чем, формируются возможности для решения задачи наиболее эффективного и достоверного отражения итогов ведения учета заработной платы в организациях. Унифицированность процесса учета заработной платы в организациях также связана и с тем, что все исследуемые организации

используют тот же подход, который характерен для всех предпринимательских субъектов.

С целью проведения анализа и оценки эффективности и достоверности учета заработной платы в деятельности выбранных предприятий, актуальным становится проведение аудиторской проверки, которая позволит выявить все необходимые ошибки и параметры учета заработной платы. В связи с чем, далее представим основные аспекты проведения аудиторской проверки для всех выбранных предпринимательских субъектов.

Первоначально для всех исследуемых субъектов необходимо провести тестирование надежности системы внутреннего контроля (Приложение А, таблицы А.1-А.4). Для оценки были использованы анкеты, представленные в Приложении Г к данной работе. С целью получения количественных оценок для каждого из вопросов, представленных в анкетах, принята следующая шкала: если показатель оценивается как «высокий» присваивается 1 балл, если показатель оценивается как «средний» - 0,5 балла, если показатель оценивается как «низкий» - 0 баллов. Итоги количественной оценки представлены в форме таблицы 10.

Таблица 10 – Итоги оценки уровня надежности системы внутреннего контроля в деятельности ООО «Регион», ООО «ТД ДСК№1», ООО «ПРЭМ»

Элемент системы внутреннего контроля	ООО «Регион»	ООО «ТД ДСК№1»	ООО «ПРЭМ»
Контрольная среда	0,75	0,97	0,75
Средства контроля	0,789	0,89	0,89
Система бухгалтерского учета	0,85	0,85	0,85
Система налогового учета	0,75	0,75	0,75
Элемент системы внутреннего контроля	ООО «Регион»	ООО «ТД ДСК№1»	ООО «ПРЭМ»
Итоговая оценка	0,78	0,87	0,81

Представленные итоги тестирования систем внутреннего контроля для выбранных предприятий характеризуется достаточно высоким уровнем надежности. Отрицательными же факторами, определяющим сокращение показателей эффективности системы внутреннего контроля становится

отсутствие отдельной контрольной комиссии и соответствующего органа, который позволил бы решить проблему наиболее качественного и постоянного контроля за всеми процессами, связанными с организацией контроля и анализа в деятельности предприятий.

Однако, из-за размера компаний и относительно небольшого объема учетных операций (в части их разнообразия) формирование отдельного контрольного органа для всех трех исследуемых компаний не эффективно, что говорит о соответствии выбранного подхода к внутреннему контролю (создание временных контрольных комиссий) соответствующим потребностям, целям и задачам развития компаний.

С целью проведения анализа уровня достоверности и эффективности организации учета в деятельности ООО «Регион», ООО «ТД ДСК№1» и ООО «ПРЭМ» уровень существенности аудиторской проверки принят на уровне 0,2. Сам же риск не обнаружения ошибки составляет 0,22%, что связано с отдельными особенностями и спецификой выстраивания системы учета в деятельности компаний. При описании методологии аудиторской проверки необходимо описать основные методы аудита, которые могут и должны быть применены в процессе проведения проверки.

С целью наиболее наглядного их представления они систематизированы на рисунке 3.

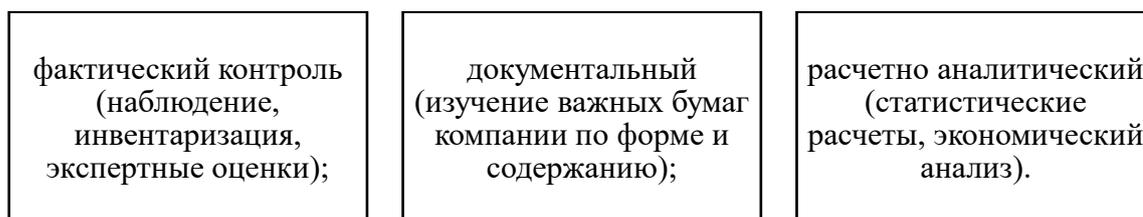


Рисунок 3 – Методы аудиторской проверки для выбранных организаций

Представленные на рисунке выше методы аудиторской проверки позволяют достичь максимальной эффективности аудита. При этом они позволяют выявить соответствие всех данных предприятия практике учета, а

также выбранной предприятием методологии. При проведении аудиторской проверки должны быть использованы следующие документы:

- бухгалтерская отчетность (к ней относятся 2 важных документа: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах компании) (Приложение Б, таблица Б.1, Приложение В, таблица В.1, Приложение Д, рисунок Д.1, Приложение Е, рисунки Е.1, Е.2, Приложение Ж, рисунок Ж.1);
- учетная политика организации;
- трудовые договоры с сотрудниками;
- договоры, приказы о приеме, увольнении, отпуске, больничном, расчетные листки;
- регистры синтетического и аналитического учета по счету 70 (Анализ счета 70, Карточка счета 70), ОСВ;
- налоговая декларация.

В соответствии с действующей практикой проведения аудиторских проверок актуальным становится формирование плана аудита. Такой план будет формироваться для всех предприятий, выбранных в качестве объекта исследования, причем он будет одинаков для всех исследуемых предпринимательских субъектов.

В связи с чем, в таблице 11 представлен план аудиторской проверки для ООО «Регион». Важнейшим элементом планирования аудиторской проверки заработной платы персонала в деятельности исследуемых предприятий является определение аудиторских процедур, периода их проведения, исполнителей и рабочих документов аудиторов.

С целью наиболее наглядного представления данных аспектов проведения аудиторской проверки программа аудита предприятия проиллюстрирована в таблице 12.

Таблица 11 – Программа аудиторской проверки расчетов с персоналом ООО «Регион»

Проверяемая организация		ООО «Регион»		
Период аудита		Январь-Апрель 2024 г.		
Проверяемый период		2024 г.		
Руководитель проверки		Карпушин К.Н.		
Приемлемый аудиторский риск		0,22		
Планируемый уровень существенности		0,2		
Перечень аудиторских процедур		Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1. Проверка учетной политики по вопросам организации отражения и учета заработной платы персонала				
1.1	Проверка соответствия учетной политики требованиям действующего законодательства	На конец года	Бикашова С.	Учетная политика
1.2	Оценка исполнения требований учетной политики в области учета расчетов с персоналом	На конец года	Бикашова С.	
2. Проверка договоров с сотрудниками и их соответствия законодательству				
2.1	Проверка наличия трудовых договоров	На конец года	Бикашова С.	Трудовые договоры
2.2	Проверка соответствия трудовых договоров требованиям законодательства	На конец года	Бикашова С.	
3. Проверка документального оформления расчетов с персоналом				
3.1	Аудит соответствия первичной документации хозяйственных операций по расчетам с персоналом	На конец года	Бикашова С	Регистры учета по счету 70, ОСВ
3.2	Аудит соответствия бухгалтерского учета расчетов с персоналом требованиям законодательства	На конец года	Бикашова С	
4. Аудит расчетов по НДФЛ				
4.1	Расчет тождественности начисленных и выплаченных сумм НДФЛ	На конец года	Бикашова С	Налоговая декларация по НДФЛ, ОСВ по счетам 68 и 70
4.2	Проверка соответствия налоговой декларации требованиям законодательства РФ	Поквартально	Бикашова С	

Сформированная программа проверки и план являются универсальными и будут использоваться для всех выбранных предпринимательских субъектов с целью проведения оценки эффективности и достоверности отражения отдельных хозяйственных операций в их деятельности.

Таблица 12 – План аудиторской проверки в ООО «Регион»

Проверяемая организация		ООО «Регион»	
Период аудита		Январь-Апрель 2024 г.	
Проверяемый период		2024 г.	
Руководитель проверки		Карпушин К.Н.	
Приемлемый аудиторский риск		0,22	
Планируемый уровень существенности		0,2	
Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Метод проверки
1. Проверка учетной политики по вопросам организации отражения и учета заработной платы персонала	20.01.2024-30.01.2024	Бикашова С.	Фактический, документальный, расчетно-аналитический
2. Проверка договоров с сотрудниками и их соответствия законодательству	01.02.2024-15.02.2024	Бикашова С.	
3. Проверка документального оформления расчетов с персоналом	15.02.2024-30.03.2024	Бикашова С.	
4. Аудит расчетов по НДФЛ	01.04.2024 – 15.04.2024	Бикашова С.	
5. Аудит задолженности по заработной плате	16.04.2024-30.04.2024	Бикашова С.	

В связи с чем, далее представим основные итоги проведенной аудиторской проверки, что позволит дать оценку уровню эффективности развития практики учета заработной платы. Также аудиторская проверка позволит выявить ключевые проблемы в организации учета в работе предпринимательских субъектов.

С целью наиболее наглядного отражения итогов аудиторской проверки была сформирована таблица 13, в которой представлены итоги аудита всех предприятий на основе всех выделенных компонентов. Это позволит дать оценку эффективности и достоверности организации учета расчетов по заработной плате, а также обеспечит решение проблемы выявления отдельных проблем в области ведения учета и организации учета расчетов с персоналом.

Таблица 13 – Итоги аудиторской проверки ООО «Регион», ООО «ТД ДСК№1», ООО «ПРЭМ»

Элемент аудиторской проверки	ООО «Регион»	ООО «ТД ДСК№1»	ООО «ПРЭМ»
Проверка учетной политики по вопросам организации отражения и учета заработной платы персонала			
Проверка соответствия учетной политики требованиям действующего законодательства	Соответствует	Соответствует	Соответствует
Оценка исполнения требований учетной политики в области учета расчетов с персоналом	Соответствует	Соответствует	Соответствует
Проверка договоров с сотрудниками и их соответствия законодательству			
Проверка наличия трудовых договоров	Существует несколько трудовых договоров, оформленных с ошибками (по срокам заключения и датам) Несоблюдение сроков внесения информации в электронную трудовую книжку	Замечания отсутствуют	Несколько трудовых договоров оформлено с ошибками (по должностям, должностным окладам) Несоблюдение сроков внесения информации в электронную трудовую книжку
Проверка соответствия трудовых договоров требованиям законодательства	Соответствует	Соответствует	Соответствует
Проверка документального оформления расчетов с персоналом			
Аудит соответствия первичной документации хозяйственных операций по расчетам с персоналом	Нарушений не выявлено Оплата производится во время	Нарушений не выявлено Оплата производится во время	Нарушений не выявлено Оплата производится во время
Аудит соответствия бухгалтерского учета расчетов с персоналом требованиям законодательства	Нарушений не выявлено	Нарушений не выявлено	Нарушений не выявлено
Аудит расчетов по НДФЛ			
Расчет тождественности начисленных и выплаченных сумм НДФЛ	Наличие недоплаты по НДФЛ в сумме 10 тыс. руб.	Нарушений не выявлено	Переплата по НДФЛ в размере 15 тыс. руб.
Проверка соответствия налоговой декларации требованиям законодательства РФ	Предоставление декларации с ошибками в части НДФЛ по премиям	Нарушений не выявлено	Наличие чрезмерного начисления НДФЛ в связи с отсутствием учета отдельных льгот, предоставляемых для сотрудников (налоговых вычетов)

При этом, в таблице отражены итоги аудита всех трех компаний, что позволит определить возможности для развития практики внутреннего аудита в деятельности исследуемых предприятий. Представленные итоги аудиторской проверки расчетов по заработной плате позволяют выделить несколько типовых ошибок, к которым могут быть отнесены:

- проблемы в процессе заключения трудовых договоров, а также ошибки, связанные с отражением данных о них в электронную трудовую книжку, в частности, несоблюдение сроков внесения информации в электронные трудовые книжки;
- существуют определенные проблемы и при учете НДФЛ в двух из трех исследуемых предприятиях. В связи с чем, можно отметить, что компании должны уделять значительное внимание вопросам наиболее эффективного учета и отображения итогов начисления НДФЛ, формирования наиболее полного пакета документа по отражению данного налога для каждого из сотрудников и т.д.

Таким образом, по итогам проведения аудиторской проверки организации учета расчетов по заработной плате можно сделать вывод о том, что учет расчетов эффективен и достоверен только для одной из исследуемых организаций – ООО «ТД ДСК№1», в деятельности которого полностью отсутствуют какие-либо нарушения практики ведения учета в исследуемой сфере.

Для двух других компаний можно отметить существование типовых ошибок – недостаточно достоверный учет по НДФЛ, по уплате которого исследуемые компании выступают налоговыми агентами, а также существуют проблемы с формированием, учетом и отображением договоров с персоналом.

В целом, наличие только двух проблемных зон из четырех исследованных не позволяет говорить о достоверности и эффективности учета расчетов заработной платы. Однако, нельзя не отметить и отсутствие ошибок в сфере бухгалтерского учета расчетов по заработной плате. Это

говорит о необходимости существенного внимания к другим, выделенным нами проблемами.

Проведенное исследование практики организации учета расчетов по оплате труда в деятельности ООО «Регион» и ООО «ПРЭМ» позволило отметить наличие нескольких ключевых проблем, характерных для организации учета и функционирования системы внутреннего аудита. В связи с чем, в рамках данного подраздела определим ключевые проблемы, характерные для внутреннего аудита. При этом, исследование проблем проведем с учетом выявленных нарушений, что позволит минимизировать негативное воздействие практики учета расчетов по заработной плате на основе их ликвидации.

В качестве первого из направлений исследования проблем, характерных для организации учета расчетов по оплате труда, можно выделить проблемы с учетом по НДФЛ. В связи с чем, далее определим наиболее важные проблемы в данной сфере для исследуемых компаний.

Так, применительно к деятельности ООО «ПРЭМ» ключевой трудностью становится наличие проблем с организацией учета налоговых вычетов. В частности, для сотрудников исследуемой компании характерно право на получение всех налоговых вычетов по НДФЛ, что влечет за собой необходимость детального и качественного учета таких вычетов, причем как по видам вычетов, так и по суммам налогов, которые подлежат вычету.

Рассматривая практику ведения учета вычетов по НДФЛ в деятельности ООО «ПРЭМ», можно выделить, что ключевые трудности возникают в связи с такими аспектами организации учета как:

- учет налоговых вычетов, предоставляемых сотрудникам за счет приобретения жилья и получаемых ежемесячно за счет специальных информационных уведомления для работодателя от ФНС. Такие информационные уведомления предоставляются работнику ФНС и должны быть переданы в бухгалтерское подразделение предприятия, что влечет за собой необходимость качественного учета таких

документов, поскольку предоставляются налоговые льготы для работодателя, а сам объем налога минимизирует налоговые платежи по НДФЛ организации. Фактически, отсутствие качественного учета таких налоговых уведомлений влечет за собой чрезмерную уплату различных видов налогов;

- учет налоговых вычетов, отличных от вычетов, предоставляемых в связи с приобретением жилья. Сегодня налогоплательщикам предоставляется право на получение достаточно обширного перечня налоговых вычетов, которые позволяют налогоплательщикам минимизировать объем уплаченных налогов законным путем. Однако в работе ООО «ПРЭМ» осуществляется учет только налоговых вычетов, предоставляемых за приобретение жилья, что является нарушением прав сотрудников и влечет за собой недостоверное отражение в данных отчетности действительных сумм по НДФЛ, который должен уплачиваться организацией, как налоговым агентом.

В частности, ключевыми проблемами в организации учета становится отсутствие применения налоговых вычетов на обучение, на лечение и т.д. В связи с чем, компании необходимо уделять все больше внимания вопросам учета таких налогов, а также обеспечения возможностей повышения квалификации бухгалтеров, привлекаемых для организации учета в деятельности исследуемой компании.

Применительно к деятельности ООО «Регион» наличие ошибок в организации учета по НДФЛ связано со следующими аспектами в развитии системы налогового учета:

- наблюдается наличие ошибок в учете премий в связи с высоким уровнем загрузки персонала, что влечет за собой трудности в организации формирования деклараций по НДФЛ для каждого из сотрудников ООО «Регион»;
- существуют проблемы со своевременностью предоставления информации о стимулирующих выплатах для сотрудников, что влечет

за собой проблемы в организации отражения премий для расчетов НДФЛ;

- корректировка данных осуществляется в течение длительного времени, что также отрицательно сказывается на организации ведения учета расчетов по НДФЛ.

Представленные выше проблемы влекут за собой значительные трудности в организации системы внутреннего контроля и учета в деятельности двух компаний.

В связи с чем, данные проблемы должны быть решены через преобразование практики организации внутреннего учета.

В качестве второй проблемы, выявленной по итогам оценки качества организации учета расчетов по оплате труда, характерной для двух из трех исследуемых компаний, является наличие проблем в организации отражения отдельных договоров, в том числе и из-за отдельных особенностей организации заключения договоров с сотрудниками.

Применительно к ООО «Регион» могут быть выделены следующие проблемы:

- договора не всегда заключаются своевременно, что влечет за собой проблемы с организацией учета заработной платы, а также трудностей в области отражения оплаты труда, связанной с работой сотрудников до заключения трудовых договоров. В частности, со стороны руководства используется практика организации учета в соответствии с которой сотрудник принимается на работу до заключения трудового договора, что влечет определенные проблемы в организации учета заработной платы. Возникновение проблемы связано как с кадровым дефицитом, так и с проблемами из-за высокой нагрузки на сотрудников – они, фактически, не успевают подготовить необходимые документы;
- сотрудники бухгалтерского подразделения исследуемой компании из-за высокой нагрузки не могут оперативно вносить данные в

государственную информационную систему, которая также влечет за собой проблемы в обеспечении достоверных данных для государственных органов власти.

В целом, данные проблемы, в значительной степени, связаны с существенным уровнем загрузки персонала, привлекаемого к организации учета договоров с сотрудниками. Сами же проблемы в данной сфере не являются критичными, что говорит о необходимости их решения либо за счет автоматизации отдельных процессов в области организации учета и контроля качества реализации отдельных мероприятий в сфере отражения договоров с сотрудниками.

Рассматривая деятельность ООО «ПРЭМ», в рамках развития практики отражения договоров с сотрудниками можно сделать вывод о наличии таких проблем как:

- отсутствие практики своевременной корректировки штатного расписания изменению числа и состава сотрудников, привлекаемых для работы в организации. В связи с чем, новые сотрудники, с которыми заключаются договора, получают должности, которые не предусмотрены штатным расписанием. Хотя данная проблема и затрагивает, в большей степени, вопросы формулировок названий должностей (к примеру, «секретарь» - «секретарь-личный помощник»), она влечет за собой существенные проблемы в организации расчетов по оплате труда.

Это связано с тем, что перед начислением и уплатой заработной платы бухгалтер вынужден искать дополнительную информацию о том, какие трудовые функции сотрудником исполняются, в каком размере должна начисляться заработная плата и т.д. Также возникают проблемы и с заполнением документов в собственной информационной системе – формируется чрезмерное число записей, что отрицательно сказывается на практике отражения расчетов по заработной плате;

- со стороны руководства компании и отдельных руководителей подразделений ООО «Регион» могут своевременно не предоставляться данные о принятых решениях по изменению в системе мотивации, в частности, увеличения уровня должностных окладов. В связи с чем, формируются проблемы с достоверным отражением начислений заработной платы для сотрудников.

Таким образом, в качестве ключевых проблем, характерных для организации внутреннего аудита и учета, характерных для исследуемых компаний можно выделить:

- для ООО «ПРЭМ» характерно отсутствие качественного и достоверного отражения налоговых льгот, предоставляемых со стороны ФНС отдельным налогоплательщикам, наблюдается отказ от учета налоговых вычетов, предоставляемых со стороны сотрудников, в том числе и специфических налоговых вычетов (на лечение, на обучение и т.д.). В связи с чем, со стороны бухгалтерского подразделения исследуемой организации должно уделяться все больше внимания вопросам наиболее качественного учета налоговых вычетов, в том числе и на основе учета отдельных их видов. При этом, существуют и определенные проблемы в области организации учета налоговых льгот, предоставляемых за счет уведомлений, а сами корректировки учета проводятся только на конец учетного периода.

С точки зрения проблем, связанных с трудовыми договорами, можно сделать вывод о том, что сегодня существуют проблемы в учете штатного расписания при формировании трудовых договоров, чрезмерная загрузка сотрудников, привлекаемых к учету договоров с новыми сотрудниками. Наблюдается и проблема с своевременным информированием об изменении должностных окладов сотрудников. Эта проблема влечет за собой недостаточное качество формирования данных для расчетов и существенных корректировок. В связи с чем, также формируются проблемы в организации учета начислений по заработной плате.

– для ООО «Регион» характерно наличие таких проблем как: высокий уровень загрузки персонала бухгалтерии влечет за собой ошибки при формировании учетных документов и влечет за собой снижение качества учета НДФЛ, наблюдается наличие проблем в своевременности предоставления информации о выплатах премий, что влечет за собой проблемы в области достоверного формирования данных, наличие трудностей в организации корректировки данных по НДФЛ.

Применительно к развитию практики организации учета договоров с сотрудниками, можно сделать вывод о том, что ключевыми проблемами становятся: несвоевременное заключение и отражение данных о новых сотрудниках, что связано с дефицитом кадров с необходимыми навыками и знаниями, а также высоким уровнем загрузки сотрудников бухгалтерского подразделения.

Выделенные проблемы отражают возможности корректировки практики учета и внутреннего аудита. В связи с чем, для решения этих проблем в следующей главе данной работы будут определены конкретные направления повышения уровня эффективности организации системы внутреннего контроля в деятельности двух компаний – ООО «Регион» и ООО «ПРЭМ».

Глава 3 Перспективные направления развития внутреннего аудита учета заработной платы в организациях

3.1 Перспективные направления развития практики внутреннего аудита в ООО «ПРЭМ»

Проведенное исследование практики развития внутреннего аудита и контроля в ООО «ПРЭМ» говорит о том, что для данной компании наблюдается наличие проблем, которые влекут за собой сложности в организации учета отдельных аспектов формирования заработной платы и прочих видов обязательств и отчетности, связанной с проведением расчетов по заработной плате. В связи с чем, определим конкретные направления совершенствования деятельности исследуемой компании исходя из конкретных проблем, выявленных в системе учета.

В качестве первой из проблем в области организации учета расчетов по заработной плате становится формирование целостных инструментов в практике учета налоговых вычетов. Необходимость работы в этом направлении связана с тем, что по итогам внутреннего аудита расчетов с персоналом данная проблема влечет за собой сокращение качества учета и не позволяет обеспечить достижение поставленных целей и задач развития практики наиболее качественного отражения итогов расчетов. Далее определим конкретные направления повышения качества учета налоговых вычетов.

Поскольку в деятельности ООО «ПРЭМ», наблюдается активное использование информационной системы «1С» с дополнением «Зарплата и управление кадрами», актуальным становится формирование специальной формы учета таких налоговых вычетов. В составе такой формы должны отражаться следующие данные:

- фамилия, имя и отчество сотрудника, для которого подлежит учет налоговых вычетов в соответствии с подтверждающими документами;

- сумма доходов, которые подлежат налогообложению НДФЛ в соответствии с установленными правилами налогообложения;
- суммарный объем налогового вычета;
- ссылка на подтверждающий документ (все выходные данные подтверждающего документа);
- срок действия подтверждающего документа (с целью недопущения чрезмерного возмещения налогов со стороны организации, как налогового агента).

Данная форма будет заполняться один раз в момент получения соответствующих подтверждающих документов от сотрудников и действовать до окончания календарного года. После 31 декабря отчетного года, когда все налоговые вычеты, предоставляемые сотрудникам со стороны ФНС прекратят действовать, на бухгалтера ООО «ПРЭМ» будет возлагаться задача ежегодного обновления данных, но только при наличии соответствующих подтверждающих документов. Предлагаемая форма, которая должна быть интегрирована в действующую информационную систему предприятия представлена в форме таблицы 14.

Таблица 14 – Предлагаемая форма учетной таблицы налоговых вычетов, которая может быть внедрена в деятельность ООО «ПРЭМ»

Характеристика	Параметр	Особенности выбора
ФИО сотрудника, для которого назначен налоговый вычет	ФИО	Выбор параметра из выпадающего списка с целью недопущения учета вычетов по сотрудникам уже не работающим в организации, а также возникновения ошибок с документами
Дата назначения вычета	Дата назначения вычета	Заполняется в соответствии с данными налогового уведомления, предоставляемого со стороны ФНС для определения срока действия налогового вычета. Ручной ввод
Дата получения уведомления	Дата получения уведомления	Отражение в системе учета данных о поступлении налоговых уведомлений. Ручной ввод
ФНС, выдавшая уведомление	ФНС	Уточнение данных о ФНС, которая выдала налоговое уведомление. Выбор из «выпадающего списка».

Продолжение таблицы 14

Характеристика	Параметр	Особенности выбора
Сумма доходов, налогообложение которых должно осуществляться на основе налогового вычета	Сумма доходов	Устанавливается исходя из данных из налогового уведомления, предоставляемого сотрудникам ООО «ПРЭМ». Вводится вручную, исходя из данных, получаемых от ФНС в налоговом уведомлении.
Суммарный объем налогового вычета	Сумма вычета	Сумма налогового вычета, которая должна быть предоставлена сотруднику со стороны организации в связи с получением работодателем уведомления о предоставлении налогового вычета
Данные подтверждающего документа	Подтверждающий документ	Входные данные полученного налогового уведомления – сумма дохода, учитываемого для вычета, срок назначения вычета, номер документа и т.д. Вводятся вручную на основе данных налогового уведомления

Представленная форма должна заполняться для каждого отдельного налогового вычета, даже если их предоставляется несколько для одного и того же сотрудника организации. Информация из предлагаемой формы будет использоваться для:

- формирование общей информации о сумме налоговых вычетов, предоставляемых сотрудникам ООО «ПРЭМ» для подтверждения соответствующих данных о налоговых вычетах для сотрудников в ФНС;
- для расчета заработной платы сотрудников. Информация должна учитываться как при начислении заработной платы, так и при ее выплате, что позволит минимизировать вероятность различных ошибок в рамках организации учета расчетов по заработной плате ввиду наличия более качественного информационного обеспечения;
- при формировании платежных поручений, что позволит учесть выплаты по налоговым вычетам для компании, тем самым минимизируя вероятность возникновения ошибок в процессе учета налоговых вычетов;

– за счет наличия возможностей внесения данных о налоговых вычетах при расчете заработной платы, обеспечится постоянный, ежемесячный контроль за достоверностью данных о налоговых вычетах и суммах выплаченных средств, а также остатках средств на счетах. При этом, важно выделить и то, что такая «подгрузка» сформирует возможности для автоматического перерасчета начисляемой заработной платы и решит проблему качественного расчета и отражения заработной платы в информационной системе предприятия.

Также предполагается и формирование отчетности по налоговым вычетам, предоставляемым сотрудникам, что позволит оперативно выявлять и корректировать расчет и выплату заработной платы в деятельности ООО «ПРЭМ». Предлагаемая форма отчетности по налоговым вычетам (для внутреннего пользования) представлена в форме таблицы 15.

Таблица 15 – Предлагаемая форма внутренней учетной информации по налоговым вычетам

ФИО сотрудника	Вид налогового вычета	Дата поступления уведомления	Сумма налогового вычета	Выплаченная сумма по уведомлению	Остаток средств, которые должны быть выплачены
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

Представленная форма внутренней учетной формы для отражения выплат по налоговым вычетам позволит учесть все основные виды налоговых вычетов, которые должны предоставляться сотрудникам ООО «ПРЭМ», а также позволит обеспечить решение проблемы наиболее эффективного отражения сведений о налоговых вычетах. Отдельно важно выделить и то, что данная форма позволит обеспечить оперативное предоставление данных для ФНС в процессе проведения различных сверок и

проверок, что также положительно скажется на практике ведения учета и расчетов заработной платы.

С точки зрения воздействия предложенной рекомендации на уровень эффективности системы внутреннего аудита можно выделить:

- за счет внедрения предложенной формы обеспечивается возможность ежемесячного контроля достоверности отражения налоговых вычетов, а, следовательно, сформируются возможности для наиболее качественного внутреннего аудита;
- внедрение предложенной интегрированной формы анализа и учета налоговых вычетов сформируются возможности для качественного контроля поступающих налоговых уведомлений, сформируются возможности для качественных сверок с ФНС;
- обеспечится ежемесячный контроль и анализ расчетов по налогам и данных по налоговым сборам, поскольку ежемесячно бухгалтеры смогут проводить сверку данных, что снизит вероятность возникновения различных видов ошибок.

Важно выделить и то, что предлагаемая практическая рекомендация позволит сократить объем расходов, связанных с организацией учета и внутреннего контроля в деятельности организации. В частности, такое сокращение объясняется ликвидацией необходимости временных затрат на корректировку данных о начисленной и выплаченной заработной плате для сотрудников ООО «ПРЭМ». В связи с чем, важным становится определение прогнозного эффекта от реализации мероприятий в области внедрения дополнительной информационной формы и отражения данных о налоговых вычетах в деятельности ООО «ПРЭМ». При проведении расчета необходимо учитывать следующее:

- по оценкам сотрудников бухгалтерского подразделения ООО «ПРЭМ» корректировка начисленной заработной платы осуществляется каждый месяц для 10 сотрудников, которые предоставляют данные о полученных налоговых вычетах;

- средняя длительность одной корректировки (с учетом автоматизированной системы учета, используемой в ООО «ПРЭМ») составляет 30 мин. в месяц;
- средняя стоимость одного часа работы бухгалтеров, осуществляющих свою трудовую деятельность в ООО «ПРЭМ» составляет 542 руб. (по данным предприятия).

Также важным становится оценка уровня затрат, связанных с формированием и внедрением предложенной формы учета и отражения налоговых вычетов в деятельности ООО «ПРЭМ». Исходя из имеющейся практики развития информационно-коммуникационного обеспечения бухгалтерского учета, сложности предлагаемой формы и трудностей технического характера, актуальным для компании становится привлечение стороннего специалиста, на которого будут возложены задачи в области организации внедрения предлагаемой формы.

Сегодня ООО «ПРЭМ» в рамках развития собственного информационно-коммуникационного обеспечения процесса учета на основе использования «1С: Предприятие», сотрудничает с ООО «Тольятти-Софт» для обновления, ведения и адаптации собственной информационной системы. В связи с чем, предложенная форма учета также может быть внедрена за счет привлечения аутсорсинговой компании.

В среднем, исходя из практики сотрудничества с данной компанией, стоимость внедрения таких учетных форм составляет 10 тыс. руб. Оплата осуществляется единовременно в момент оказания услуг, а последующее сопровождение использования формы будет осуществляться в рамках текущего поддержания функционирования информационной системы, которое осуществляется в текущей практике организации информационного обеспечения системы учета и внутреннего контроля в деятельности предприятия.

Расчет экономического эффекта, возникающего за счет внедрения предложенной рекомендации в области развития внутреннего контроля и

отражения налоговых вычетов в информационной системе предприятия, представлен в форме таблицы 16.

Таблица 16 – Прогноз экономического эффекта от реализации предложенной рекомендации в области развития внутреннего контроля и учета в деятельности ООО «ПРЭМ»

Наименование показателя	Значение
Число сотрудников, для которых характерно использование налоговых вычетов, чел.	10
Средняя длительность реализации одной корректировки, мин. в месяц	30
Общие временные затраты на организацию контроля и учета в деятельности ООО «ПРЭМ», мин.	300
Стоимость одного часа работы сотрудников бухгалтерии предприятия, руб.	542
Итого, затраты, связанные с проведением ежемесячных корректировок, руб. в мес.	2710
Итого, затраты, связанные с проведением ежемесячных корректировок отчетности и документов, руб. в год	32 520
Суммарные затраты, связанные с внедрением предложенной формы за счет привлечения стороннего поставщика услуг, руб.	10 000
Суммарный объем затрат, которые могут быть сокращены за счет внедрения специальной формы для контроля и учета налоговых вычетов в деятельности ООО «ПРЭМ», руб.	22 520

Представленные данные говорят о том, что за счет реализации предложенной рекомендации в области развития практики внутреннего контроля и формирования отчетности, сформируются не только возможности для повышения качества учета, но и общее сокращение расходов, связанных с организацией внутреннего контроля. Это подтверждает эффективность реализации предложенной рекомендации в деятельности ООО «ПРЭМ».

Важным направлением совершенствования практики внутреннего аудита в деятельности ООО «ПРЭМ», становится преобразование практики формирования трудовых договоров для сотрудников. С учетом высокой значимости данного элемента в системе расчетов с персонала, важным направлением становится решение проблемы наиболее качественной минимизации вероятности возникновения различных видов ошибок при формировании договоров и отчётности по расчетам с персоналом.

Важно выделить и то, что сегодня компания не может привлекать дополнительных сотрудников для организации внутреннего контроля, а также отсутствуют возможности дополнительной нагрузки на уже существующих сотрудников. В связи с чем, в качестве одного из наиболее перспективных направлений развития практики организации внутреннего учета и контроля становится интеграция в существующую информационную систему предприятия конструктора документов. Данный конструктор сегодня также разработан и предоставляется со стороны разработчиков системы «1С:Предприятие».

Эта информационная система обеспечивает решение проблемы наиболее эффективного контроля и формирования документов, которые могут быть полностью интегрированы в существующую информационную систему. В качестве ключевых преимуществ данной информационной системы могут быть выделены:

- формирование трудовых договоров с сотрудниками, либо только в рамках действующего штатного расписания, либо с соответствующей пометкой о необходимости внесения преобразований в состав штатного расписания вплоть до постоянного уведомления о необходимости таких изменений;
- сокращается время на формирование документов для организации первичного учета, связанного с персоналом, а также самих трудовых договоров в соответствии с отдельными требованиями руководства компании;
- снижается влияние человеческого фактора на развитие системы учета трудовых договоров (за счет обратной интеграции документов и их отражения в автоматическом режиме), а также риски возникновения различных ошибок при формировании соответствующих документов.

Одновременно с этим, обеспечатся возможности для повышения качества внутреннего аудита трудовых договоров. Это связано с такими факторами как:

- за счет автоматизации формирования и учета трудовых договоров обеспечатся возможности для хранения в электронном виде всех документов (в т.ч. и подписанных электронной подписью руководителей и сотрудников), что позволяет решить проблему поиска необходимых данных при проведении внутреннего аудита. Такие изменения положительно скажутся на длительности его проведения и суммарных затратах, связанных с обеспечением аудиторских процедур;
- благодаря наличию связей между документами в информационной системе обеспечится возможности быстрого поиска смежных ошибок, тем самым повышая качество аудиторской деятельности;
- внедрение дополнительного программного обеспечения позволит минимизировать риски недостоверности получаемой в процессе внутреннего аудита информации, поскольку все ошибки и недочеты будут отмечены системой.

Описанное выше делает выбранное направление развития практики учета и внутреннего аудита достаточно актуальным. Одновременно с этим, выбранное направление может обеспечить определенный экономический эффект для предприятия, который связан с сокращением уровня трудоемкости осуществления работ в области проведения внутреннего аудита. Аналогично обоснованию предыдущей рекомендации, для расчета данного эффекта была сформирована таблица 17.

Таблица 17 – Обоснование эффективности реализации мероприятий в сфере повышения уровня цифровизации процесса аудита трудовых договоров в ООО «ПРЭМ»

Наименование показателя	Значение
Общее число проверяемых трудовых договоров (в рамках внутреннего аудита), ед.	5
Среднее время на проверку и анализ одного трудового договора, мин.	75
Стоимость одного часа работы сотрудников, задействованных в процессе реализации внутреннего аудита, руб.	542

Продолжение таблицы 17

Наименование показателя	Значение
Текущие затраты на организацию внутреннего аудита трудовых договоров, руб. в год	203 250
Расходы связанные с внедрением предлагаемого дополнительного программного обеспечения (конструктора документов) и настройки интеграции данных между существующими информационными системами, руб.	105 000
Прогноз сокращения уровня расходов, возникающий из-за внедрения дополнительного программного обеспечения, в %	65
Прогноз сокращения уровня расходов, возникающий из-за внедрения дополнительного программного обеспечения, в руб.	132113
Суммарный объем затрат, которые могут быть сокращены за счет внедрения специального программного обеспечения, руб.	27 113

Представленные итоги расчетов говорят о том, что внедрение предложенного мероприятия в области развития информационного обеспечения деятельности в рамках внутреннего аудита позволят снизить суммарный объем расходов, связанных с реализацией аудиторских процедур. Несмотря на то, что расчет показал относительно небольшой объем выгоды в первый год использования информационной системы, в последующем существуют возможности для получения большей выгоды, при одновременном качественном развитии системы внутреннего аудита. В долгосрочной перспективе, такой подход обеспечит достижение значительного числа задач в области повышения уровня эффективности внутреннего аудита, тем самым и определяя значительные возможности качественного развития всех процессов в сфере внутреннего аудита.

Описанное выше говорит об актуальности внедрения предложенных мероприятий для развития внутреннего аудита в компании.

Таким образом, для повышения качества организации учета расчетов по заработной плате и проведения внутреннего аудита в деятельности ООО «ПРЭМ» предлагается:

- сформировать модель контроля и учета налоговых вычетов на основе преобразования практики отражения таких вычетов в собственной информационной системе предприятия. В частности, предлагается

формирование дополнительной формы учета, а также итоговой формы для учета налоговых вычетов. Реализация данной рекомендации позволит минимизировать временные расходы, связанные с организацией учета, что сформирует положительный эффект в объеме 20 520 руб. Отдельно важно выделить и то, что внедрение рекомендации обеспечит увеличение общей эффективности реализации мероприятий в сфере проведения внутреннего аудита, что делает реализацию мероприятия эффективной и востребованной не только для ООО «ПРЭМ», но и для других предприятий, работающих в той же сфере;

- внедрение «конструктора» документов для составления трудовых договоров. Это позволит минимизировать вероятность возникновения ошибок при формировании договоров с новыми сотрудниками, а также обеспечит обязательный учет требований штатного расписания. Одновременно с этим, реализация мероприятий в сфере повышения уровня цифровизации процесса формирования трудовых договоров в деятельности ООО «ПРЭМ» позволит достичь задач в сфере развития системы внутреннего аудита за счет упрощения отдельных его процедур и возможностей быстрого поиска смежных ошибок. Практическая реализация данного направления развития системы внутреннего аудита позволит получить положительный эффект в 27 113 руб. в год. Это позволяет рассматривать предложенное направление как одно из перспективных мероприятий в сфере повышения эффективности организации внутреннего аудита.

Выделенные направления развития практики внутреннего аудита позволят достичь значительного практического эффекта, который связан как с сокращением уровня трудоемкости реализации отдельных работ в его рамках, так и позволят обеспечить решение проблемы ускорения работы сотрудников, привлекаемых к осуществлению мероприятий в его рамках.

Следует отметить, что существуют и определенные проблемы в организации учета и внутреннего контроля в деятельности второго предприятия, выбранного в качестве объекта исследования – ООО «Регион». В связи с чем, в следующей подглаве данной работы определим конкретные направления совершенствования внутреннего аудита и для этого предприятия.

3.2 Совершенствование внутреннего аудита в деятельности ООО «Регион»

Проведенное исследование практики организации внутреннего аудита в деятельности ООО «Регион» также позволяет отметить несколько наиболее важных направлений совершенствования работы в этом направлении. В связи с чем, далее опишем конкретные мероприятия для данной компании, аналогично ООО «ПРЭМ».

В качестве первой из проблем, которая должна быть решена на основе реализации практических рекомендаций в деятельности ООО «Регион» становится наличие высокого уровня загрузки бухгалтерии и возникновение ошибок при организации учета по НДС. С целью ее ликвидации в рамках работы выбранного предприятия актуальным становится расширение возможностей действующей информационной системы в рамках осуществления контроля за НДС. Для реализации этого направления, важным становится создание во внутренней информационной системе компании нового отчета по НДС, в котором будут отражаться:

- суммарная сумма начислений по заработной плате для сотрудников;
- суммарная сумма налогов, при наличии ошибок в которой со стороны информационной системы «подсвечивается» красным при наличии ошибок, что повлечет за собой реализацию проверочных процедур со стороны отдельных сотрудников предприятия;
- в состав отчетности также могут быть включены данные о налоговых вычетах, которые предоставляются сотрудникам и т.д.

Такая отчетность может обеспечить решение значительного числа задач в сфере развития внутреннего контроля и аудита расчетов с персоналом, поскольку:

- обеспечатся возможности быстрого получения всей необходимой информации об организации расчетов в области отражения НДС в деятельности компании и отражения отдельных расчетов;
- оценка правильности отражения вычетов по НДС для отдельных пользователей информации, в том числе и реализации контрольных мероприятий по развитию достоверности отражения хозяйственной деятельности;
- оценке потенциальных корректировок и штрафов, которые могут быть вызваны их реализацией и т.д.

Описанное выше говорит о том, что внедрение предложенного мероприятия может обеспечить значительный потенциал для совершенствования возможностей развития внутреннего аудита, стимулирования развития отдельных мероприятий повышения качества отражения отдельных хозяйственных операций в собственной информационной системе предприятия. Таким образом, реализация выделенного направления позволит обеспечить достижение значительного практического результата от развития практики управления расчетами с персоналом.

Одновременно с этим, можно отметить, что внедрение дополнительного отчета позволит решить задачу сокращения уровня трудоемкости работ, связанных с проведением внутреннего аудита. С целью расчета экономического эффекта, который возникнет за счет реализации предложенной рекомендации, была составлена таблица 18.

Таблица 18 – Обоснование эффективности внедрения дополнительных отчетов в области контроля НДФЛ сотрудников

Наименование показателя	Значение
Средние временные расходы на контроль отражения НДФЛ в деятельности ООО «Регион», час. в мес.	5
Общее число проверяемых расчетов, ед.	23
Средняя стоимость часа одного сотрудника, задействованных в организации контроля расчетов и отражения НДФЛ в рамках внутреннего аудита, руб. час	587
Итого, текущих расходов на организацию внутреннего аудита расчетов по НДФЛ, в год	810060
Прогноз сокращения временных расходов на организацию внутреннего аудита расчетов по НДФЛ, в %	25
Расходы на внедрение дополнительного отчета в деятельности сотрудников, привлеченных к внутреннему аудиту, руб. (за счет привлечения сторонних поставщиков услуг)	114000
Итого, экономии за счет внедрения предложенной формы отчетности, руб.	88515

Представленные итоги расчетов говорят о том, что внедрение предложенного мероприятия позволит обеспечить как качественный эффект, суть которого сводится к повышению качества информационного обеспечения процесса внутреннего аудита в деятельности ООО «Регион», так и к сокращению суммарных расходов на его проведение на 88515 руб. в первый год использования предложенной формы отчетности. Это позволяет говорить об эффективности реализации предложенного мероприятия, а, в долгосрочной перспективе, формированию условий для эффективного развития всей системы взаимоотношений по вопросам внутреннего аудита НДФЛ.

В качестве второго направления развития системы внутреннего аудита расчетов по оплате труда становится формирование системы внутреннего мониторинга качества отражения отдельных выплат, их соответствия соответствующим постановлениям и должностным запискам, предоставляемым со стороны руководителей структурных подразделений предприятия. В составе инструментов внутреннего мониторинга можно выделить:

- автоматический контроль передачи информации от руководителей сотруднику, ответственному за организацию и выплаты для персонала.

В частности, существующая информационная система предприятия

может быть дополнена отдельными условиями (демонстрируемыми во всплывающих окнах), в которых будет представлена информация о необходимости проверки данных о премиях и стимулирующих выплатах для персонала;

- невозможность записи хозяйственной операции без установки соответствующего «флажка» в информационной системе о проверке всех данных учета премий и стимулирующих выплат;
- проведение ежемесячного контроля достоверности отражаемых хозяйственных операций и их соответствия (ввиду относительно небольшой численности персонала компании) требованиям организации внутреннего аудита. Фактически, необходимым становится создание системы постоянного внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

Такая автоматизация обеспечит сокращение трудоемкости организации внутреннего ежегодного аудита при небольших ежемесячных расходах на текущий аудит и контроль. С целью обоснования эффективности внедрения мероприятия была составлена таблица 19.

Таблица 19 – Обоснование эффективности развития нового подхода к выстраиванию системы внутреннего мониторинга и аудита расчетов с персоналом

Наименование показателя	Текущий подход	Предлагаемый подход
Ежегодные затраты на проведение внутреннего аудита премий и стимулирующих выплат, час.	230	23
Ежемесячные затраты на проведение внутреннего аудита премий и стимулирующих выплат, час.	-	8
Средняя стоимость часа одного сотрудника, задействованных в организации контроля расчетов и отражения НДС в рамках внутреннего аудита, руб. час	587	587
Стоимость процессов, связанных с реализацией внутреннего аудита, руб.	135010	69853
Затраты на внедрение дополнительного инструмента контроля, руб. (создание дополнительной формы в информационной системе собственными силами)	-	40000

Продолжение таблицы 19

Наименование показателя	Текущий подход	Предлагаемый подход
Прогноз снижения затрат за счет реализации предложенного подхода, руб.	-	25157

Представленные расчеты позволяют отметить, что за исключением качественного эффекта, выраженного в повышении качества внутреннего аудита, возникнет возможность экономии на затратах, связанных с ежегодным аудитом на 25157 руб. в первый год. Наличие экономии говорит о возможностях значительного повышения эффективности процессов внутреннего аудита.

Это подтверждает актуальность и возможность внедрения предложенного мероприятия в деятельность ООО «Регион», связанную с внутренними аудиторскими процессами.

Таким образом, с целью повышения уровня эффективности развития внутреннего аудита в ООО «Регион» актуальными становятся такие направления как:

- внедрение дополнительной отчетности по НДС с целью обеспечения наиболее качественного анализа и отражения отдельных операций в данном направлении, что позволит обеспечить возможности для повышения качества внутреннего контроля. Также внедрение данного направления позволит сократить суммарный объем расходов на организацию внутреннего аудита на 88515 руб. в первый год использования предложенной формы отчетности;

- развитие системы внутреннего мониторинга расчетов по оплате труда с особым вниманием к вопросам достоверности отражения хозяйственных операций, связанных с дополнительными стимулирующими выплатами и организацией премирования.

Такие изменения позволят сократить временные расходы на организацию внутреннего аудита за счет ежемесячных проверок и автоматизации контроля расчетов с персоналом.

С точки зрения экономического эффекта, расчеты показали возможность сокращения стоимости бизнес-процессов в сфере внутреннего аудита на 25157 руб. в первый год.

Внедрение предложенных рекомендаций позволит обеспечить достижение всех поставленных задач в области стимулирования развития системы внутреннего аудита и сформировать возможности для дальнейшего развития практики организации работ в этом направлении.

Заключение

Проведенное исследование позволяет говорить о том, что внутренний аудит представляет собой один из ключевых инструментов управления процессом определения отдельных проблем и трудностей, характерных для работы предприятия. В целом, именно за счет внутреннего аудита решается проблема оценки ключевых трудностей и проблем в отдельных сферах хозяйственной деятельности. Это обосновывается тем, что внутренний аудит охватывает достаточно большой объем отдельных процессов, а также позволяет использовать совокупность различных методов оценки и определения проблем и рисков.

В системе проведения внутреннего аудита выделяется наличие нескольких различных его видов, а, следовательно, уникальных инструментов для проведения анализа и оценки проблем в компании. Однако, для обеспечения высокой эффективности аудиторской деятельности принято использовать несколько из них, поскольку такой подход гарантирует выявление взаимосвязи между отдельными проблемами.

В рамках функционирования системы бухгалтерского учета заработной платы персонала определены ключевые счета учета. За счет наличия четко определенных методических принципов обеспечивается решение проблемы обоснования управленческих решений в сфере развития системы оплаты труда, а также предоставления бухгалтерской отчетности в исследуемой сфере.

Нельзя не выделить и тот факт, что в действующей нормативно-правовой базе определены ключевые аспекты управления оплатой труда. Так, ключевым документом сегодня является Трудовой Кодекс РФ, но существует и ряд документов более низкого уровня, регулирующих надбавки и региональные коэффициенты. По итогам анализа нормативно-правовой базы следует выделить, что основные документы разрабатываются самостоятельно организацией.

В процессе организации практики отношений по вопросам проведения внутреннего аудита существует определенная методика его проведения. Она включает в себя все основные аспекты учета и анализа, в связи с чем, позволяет решить существенное число проблем в области организации взаимоотношений между компанией и ее сотрудниками.

Однако, нельзя не выделить и то, что описанная методика может дополняться исходя из конкретных потребностей компании, а также возможностей организации внутреннего аудита – наличия ресурсов, отдельных, выявленных ранее проблем и т.д. Адаптация методики аудита гарантирует достижение реального практического эффекта от его проведения, а также позволяет учитывать особенности хозяйственной деятельности каждой отдельной компании.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод о том, что учет расчетов эффективен и достоверен только для одной из исследуемых организаций – ООО «ТД ДСК№1», в деятельности которого полностью отсутствуют какие-либо нарушения практики ведения учета в исследуемой сфере. Для двух других компаний можно отметить существование типовых ошибок – недостаточно достоверный учет по НДС, по уплате которого исследуемые компании выступают налоговыми агентами, а также существуют проблемы с формированием, учетом и отображением договоров с персоналом.

В целом, наличие только двух проблемных зон из четырех исследованных не позволяет говорить о достоверности и эффективности учета расчетов заработной платы. Однако, нельзя не отметить и отсутствие ошибок в сфере бухгалтерского учета расчетов по заработной плате. Это говорит о необходимости существенного внимания к другим, выделенным нами проблемами.

В качестве ключевых проблем, характерных для организации внутреннего аудита и учета, характерных для исследуемых компаний можно выделить:

– для ООО «ПРЭМ» характерно отсутствие качественного и достоверного отражения налоговых льгот, предоставляемых со стороны ФНС отдельным налогоплательщикам, наблюдается отказ от учета налоговых вычетов, предоставляемых со стороны сотрудников, в том числе и специфических налоговых вычетов (на лечение, на обучение и т.д.). В связи с чем, со стороны бухгалтерского подразделения исследуемой организации должно уделяться все больше внимания вопросам наиболее качественного учета налоговых вычетов, в том числе и на основе учета отдельных их видов. При этом, существуют и определенные проблемы в области организации учета налоговых льгот, предоставляемых за счет уведомлений, а сами корректировки учета проводятся только на конец учетного периода.

С точки зрения проблем, связанных с трудовыми договорами, можно сделать вывод о том, что сегодня существуют проблемы в учете штатного расписания при формировании трудовых договоров, чрезмерная загрузка сотрудников, привлекаемых к учету договоров с новыми сотрудниками. Наблюдается и проблема с своевременным информированием об изменении должностных окладов сотрудников. Эта проблема влечет за собой недостаточное качество формирования данных для расчетов и существенных корректировок. В связи с чем, также формируются проблемы в организации учета начислений по заработной плате.

– для ООО «Регион» характерно наличие таких проблем как: высокий уровень загрузки персонала бухгалтерии влечет за собой ошибки при формировании учетных документов и влечет за собой снижение качества учета НДФЛ, наблюдается наличие проблем в своевременности предоставления информации о выплатах премий, что влечет за собой проблемы в области достоверного формирования данных, наличие трудностей в организации корректировки данных по НДФЛ.

Применительно к развитию практики организации учета договоров с сотрудниками, можно сделать вывод о том, что ключевыми проблемами становятся: несвоевременное заключение и отражение данных о новых сотрудниках, что связано с дефицитом кадров с необходимыми навыками и знаниями, а также высоким уровнем загрузки сотрудников бухгалтерского подразделения.

С целью повышения уровня эффективности реализации мероприятий в сфере развития внутреннего аудита для ООО «ПРЭМ» в рамках работы предложены такие рекомендации как:

- сформировать модель контроля и учета налоговых вычетов на основе преобразования практики отражения таких вычетов в собственной информационной системе предприятия. В частности, предлагается формирование дополнительной формы учета, а также итоговой формы для учета налоговых вычетов. Реализация данной рекомендации позволит минимизировать временные расходы, связанные с организацией учета, что сформирует положительный эффект в объеме 20 520 руб. Отдельно важно выделить и то, что внедрение рекомендации обеспечит увеличение общей эффективности реализации мероприятий в сфере проведения внутреннего аудита, что делает реализацию мероприятия эффективной и востребованной не только для ООО «ПРЭМ», но и для других предприятий, работающих в той же сфере;
- внедрение «конструктора» документов для составления трудовых договоров. Это позволит минимизировать вероятность возникновения ошибок при формировании договоров с новыми сотрудниками, а также обеспечит обязательный учет требований штатного расписания. Одновременно с этим, реализация мероприятий в сфере повышения уровня цифровизации процесса формирования трудовых договоров в деятельности ООО «ПРЭМ» позволит достичь задач в сфере развития системы внутреннего аудита за счет упрощения отдельных его

процедур и возможностей быстрого поиска смежных ошибок. Практическая реализация данного направления развития системы внутреннего аудита позволит получить положительный эффект в 27 113 руб. в год. Это позволяет рассматривать предложенное направление как одно из перспективных мероприятий в сфере повышения эффективности организации внутреннего аудита.

С целью повышения уровня эффективности развития внутреннего аудита в ООО «Регион» актуальными становятся такие направления как:

- внедрение дополнительной отчетности по НДС с целью обеспечения наиболее качественного анализа и отражения отдельных операций в данном направлении, что позволит обеспечить возможности для повышения качества внутреннего контроля. Также внедрение данного направления позволит сократить суммарный объем расходов на организацию внутреннего аудита на 88515 руб. в первый год использования предложенной формы отчетности;
- развитие системы внутреннего мониторинга расчетов по оплате труда с особым вниманием к вопросам достоверности отражения хозяйственных операций, связанных с дополнительными стимулирующими выплатами и организацией премирования. Такие изменения позволят сократить временные расходы на организацию внутреннего аудита за счет ежемесячных проверок и автоматизации контроля расчетов с персоналом. С точки зрения экономического эффекта, расчеты показали возможность сокращения стоимости бизнес-процессов в сфере внутреннего аудита на 25157 руб. в первый год.

Внедрение предложенных рекомендаций позволит обеспечить достижение всех поставленных задач в области стимулирования развития системы внутреннего аудита и сформировать возможности для дальнейшего развития практики организации работ в этом направлении.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Айрапетян, Н. Г. Внутренний аудит и внутренний финансовый аудит: определение, миссия и принципы / Н. Г. Айрапетян // Финконтроль. – 2022. – № 4(30). – С. 88-91
2. Альбааж, Х. А. Э. Роль внутреннего аудита в системе внутреннего контроля / Х. А. Э. Альбааж // Инновации. Наука. Образование. – 2021. – № 48. – С. 289-295.
3. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда : учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 214 с.
4. Алексеева Г. И. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 412 с.
5. Алиев, И. М. Экономика труда : учебник и практикум для вузов / И. М. Алиев, Н. А. Горелов, Л. О. Ильина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 486 с.
6. Андреев В.Д. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие / В.Д. Андреев, И.В. Лисихина. — М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. — 192 с.
7. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. — Рн/Д: Феникс, 2018. — 479 с.
8. Ахметшина, Л. С. Заработная плата как экономическая категория, ее функции / Л. С. Ахметшина, Ю. В. Кошик // Экономическая теория в условиях глобализации экономики : Тезисы докладов и выступлений XI Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Донецк, 13–14 марта 2019 года / Общая редакция Л.И. Дмитриченко. – Донецк: Донецкий национальный университет, 2019. – С. 22-24.

9. Беляева, Е. И. Современный кризис заработной платы / Е. И. Беляева, Б. А. Некрасова // Символ науки: международный научный журнал. – 2018. – № 5. – С. 72-74.
10. Блинова, Т. В. От внутреннего финансового аудита - к внутреннему аудиту / Т. В. Блинова // Финконтроль. – 2021. – № 2(24). – С. 46-48
11. Бульбаш, Е. О. Методология аудита оплаты труда и пути его совершенствования / Е. О. Бульбаш, Р. А. Абдуллаев // Национальные экономические системы в контексте формирования глобального экономического пространства : Сборник научных трудов, Симферополь, 02 апреля 2021 года / Под общей редакцией З.О. Адамановой. Том Выпуск 7. – Симферополь: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство Типография «Ариал», 2021. – С. 192-195
12. Варданын, С. А. Внутренний аудит консолидированной финансовой отчетности агрохолдингов согласно принципам международных профессиональных стандартов внутреннего аудита / С. А. Варданын // Аудитор. – 2021. – Т. 7, № 11. – С. 16-22
13. Гапаева, С. У. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда / С. У. Гапаева // Новый путь Российской экономики: импортозамещение, инновационность, экономическая безопасность : сборник статей Международной научно-практической конференции, Екатеринбург, 23 декабря 2017 года. – Екатеринбург: Общество с ограниченной ответственностью «ОМЕГА САЙНС», 2017. – С. 62-64.
14. Гимранова, Р. Т. Совершенствование методики учета, анализа и контроля оплаты труда и социальных выплат на предприятии / Р. Т. Гимранова // Научно-практические исследования. – 2020. – № 3-2(26). – С. 13-15
15. Горелов, Н. А. Оплата труда в коммерческих организациях : учебник и практикум для вузов / Н. А. Горелов. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 174 с.

16. Голова, Е. Е. Аудиторская проверка операций по учету расчетов с персоналом по оплате труда (на примере ЗАО "Павлоградская МТС" Омской области Павлоградского района) / Е. Е. Голова, Н. Н. Гагнидзе // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 10. – С. 259-272

17. Гончаренко, О. Н. Организация аудиторской проверки учёта оплаты труда на предприятии / О. Н. Гончаренко, А. А. Голоднова // Актуальные вопросы современной науки и практики : Сборник научных статей по материалам XII Международной научно-практической конференции, Уфа, 16 мая 2023 года. Том Часть 1. – Уфа: Общество с ограниченной ответственностью "Научно-издательский центр "Вестник науки", 2023. – С. 246-250

18. Гудкова, К. М. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда как способ повышения эффективности оплаты труда на предприятии / К. М. Гудкова // Всероссийский форум молодых исследователей - 2023 : Сборник статей III Всероссийской научно-практической конференции, Петрозаводск, 25 декабря 2023 года. – Петрозаводск: Международный центр научного партнерства «Новая Наука» (ИП Ивановская И.И.), 2023. – С. 85-95

19. Дмитриева, С. О. Заработная плата как основной мотивирующий фактор / С. О. Дмитриева, Д. П. Абубекерова // Социальные науки. – 2020. – № 1(28). – С. 3-7.

20. Егоршин А.П. Мотивация и стимулирование трудовой деятельности: учеб. пособие для студентов вузов/А.П. Егоршин. -3-е изд., перераб. и доп. -М.: ИНФРА-М, 2018. -378 с.

21. Егоршин А. П. Мотивация трудовой деятельности: учеб. пособие. М.: Инфра-М, 2017. – 464 с.

22. Жолобова, А. Ю. Организация первичного учета и документооборота по учету заработной платы в бюджетном учреждении / А. Ю. Жолобова, А. И. Осипова // Научное сообщество XXI века : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, Анапа, 14 ноября 2019 года. – Анапа: Общество с

ограниченной ответственностью «Научно-исследовательский центр экономических и социальных процессов» в Южном Федеральном округе, 2019. – С. 23-27.

23. Ибрагимова, П. А. Организация и проведение аудита расчетов с персоналом по оплате труда / П. А. Ибрагимова // Прикладные экономические исследования. – 2023. – № S2. – С. 80-90

24. Иванов, И. Н. Организация труда на промышленных предприятиях : учебник для вузов / И. Н. Иванов, А. М. Беляев. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 305 с.

25. Иконникова, Е. А. Учет и анализ заработной платы в бухгалтерском учете / Е. А. Иконникова // Экономика в теории и на практике: актуальные вопросы и современные аспекты : сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, Пенза, 15 марта 2021 года. – Пенза: «Наука и Просвещение» (ИП Гуляев Г.Ю.), 2021. – С. 58-60.

26. Имашова, Ж. О. Учет и аудит расчетов с бюджетом по удержаниям из заработной платы / Ж. О. Имашова // Экономика и эффективность организации производства. – 2022. – № 36. – С. 3-8

27. Казибекова, Р. Б. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета заработной платы и расчетов с персоналом / Р. Б. Казибекова // Актуальные проблемы общества, экономики и права в контексте глобальных вызовов : Сборник материалов Международной научно-практической конференции, Москва, 09 апреля 2021 года. – Махачкала: Общество с ограниченной ответственностью «Институт развития образования и консалтинга», 2021. – С. 120-125

28. Карпуша, А. А. Типичные ошибки, выявляемые при аудите расчетов по оплате труда и соблюдения трудового законодательства в коммерческой организации / А. А. Карпуша // Современные аспекты экономики и управления : материалы IV научно-практической конференции студентов Новосибирского ГАУ, Новосибирск, 01 декабря 2022 года /

Новосибирский государственный аграрный университет. – Новосибирск: Новосибирский государственный аграрный университет, 2022. – С. 106-108

29. Котлова, Ю. А. Аудит учёта расчетов по заработной плате / Ю. А. Котлова, К. К. Гребцов // Вестник Хабаровского государственного университета экономики и права. – 2023. – № 1(111). – С. 58-62

30. Конвенция N 95 Международной организации труда (с изм. от 23.06.1992) «Относительно защиты заработной платы» (принята в г. Женева 01.07.1949) [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6739/ (дата обращения: 12.10.2023)

31. Кузнецова, О. Н. Аудит расчетов по оплате труда на предприятии / О. Н. Кузнецова, Н. П. Иляшевич, Я. Н. Колтышева // Приоритетные направления научно-технологического развития аграрного сектора России : Материалы всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной Дню российской науки, Улан-Удэ, 06–10 февраля 2023 года. – Улан-Удэ: Бурятская государственная сельскохозяйственная академия имени В.Р. Филиппова, 2023. – С. 294-298

32. Маджнунов, И. А. Методика проведения аудита расчётов с персоналом по оплате труда / И. А. Маджнунов // Вклад молодых ученых в инновационное развитие АПК России : Сборник материалов Международной научно-практической конференции молодых ученых, Пенза, 26–27 октября 2023 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2023. – С. 273-276.

33. Мансурходжаев, А. С. Вопросы аудита заработной платы в общественном секторе экономики / А. С. Мансурходжаев // Человек в современном мире: кризис и глобализация : Международная междисциплинарная коллективная монография, Москва, 01–05 июля 2020 года / Составитель, редактор М. le Chanceaux, И.Э.Соколовская. – Москва: Энциклопедист-Максимум, 2020. – С. 332-337.

34. Марченко, И. И. Заработная плата как инструмент кадровой политики / И. И. Марченко // Дельта науки. – 2019. – № 1. – С. 25-28
35. Мищенко, В. А. Регламентация процессов локального нормативно-правового регулирования в сфере труда и заработной платы / В. А. Мищенко // Форум молодых ученых. – 2018. – № 12-3(28). – С. 381-384.
36. Мороз, Н. А. Нормативно-правовое регулирование заработной платы / Н. А. Мороз // Научные исследования. – 2020. – № 3(4). – С. 20-25.
37. Мусаев, Т. К. Организация аудита удержания и уплаты налога на доходы физических лиц / Т. К. Мусаев // Актуальные проблемы социально-экономической статистики и цифровизации экономических расчетов : сборник научных статей I Всероссийской научно-практической конференции, Нижний Новгород, 29 октября 2021 года / Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, Институт экономики и предпринимательства. – Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2022. – С. 138-144
38. Никонова, А. Ф. Совершенствование аудита расчетов с персоналом по оплате труда в организациях розничной торговли / А. Ф. Никонова // Студенческий вестник. – 2020. – № 43-6(141). – С. 21-24
39. Оплата труда персонала : учебник и практикум для вузов / О. А. Лапшова [и др.] ; под общей редакцией О. А. Лапшовой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 330 с.
40. Парушина, Н. В. Расчёты по оплате труда работников: типичные нарушения в локальных документах и учёте / Н. В. Парушина, Н. А. Лытнева // Экономическая среда. – 2022. – № 4(42). – С. 30-39
41. Пивень, И. Г. Внутренний аудит и его роль в системе внутреннего контроля / И. Г. Пивень, В. Я. Грабивчук // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – № 1-2(71). – С. 51-54.
42. Поварова, Е. С. Применение аналитических процедур в аудите дебиторской и кредиторской задолженности расчетов с контрагентами / Е. С.

Поварова // Пространственное развитие Российской Федерации: современные тенденции и вызовы : Материалы всероссийской научно-практической конференции, Москва, 25 ноября 2021 года. – Москва: Московский университет им. С.Ю. Витте, 2021. – С. 880-888

43. Пулинец, С. Э. Нормативно-правовое регулирование расчетов с персоналом по оплате труда в Российской и зарубежной практике: обзор и сравнение / С. Э. Пулинец // Вестник Керченского государственного морского технологического университета. – 2020. – № 1. – С. 203-215.

44. Пучкова, Е. М. Современные аспекты организации учета и аудита расчетов с внебюджетными фондами / Е. М. Пучкова // Научный вестник Государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт". – 2022. – № 2. – С. 139-144

45. Пучкова, Е. М. Ошибки при аудите расчетов с персоналом по оплате труда / Е. М. Пучкова, К. Д. Шевченко // Научный вестник Государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт". – 2022. – № 1. – С. 165-168

46. Прокопьева, Ю. В. Аудит расчетов по оплате труда на предприятии АОА «Завод Старт» / Ю. В. Прокопьева, Е. Е. Вершинина // Наука через призму времени. – 2020. – № 5(38). – С. 66-71.

47. Роик, В. Д. Заработная плата, оплата труда и пенсионное страхование в России : учебник для вузов / В. Д. Роик. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 692 с.

48. Рофе А. И. Экономика труда: учеб. / А. И. Рофе. – М.: КНОРУС, 2018. – 400 с.

49. Соколова, Е. А. Нормативно-правовое регулирование заработной платы / Е. А. Соколова // Актуальные вопросы науки и практики и перспективы их решений : сборник научных трудов по материалам I Международной научно-практической конференции, Анапа, 05 марта 2022

года. – Анапа: Общество с ограниченной ответственностью «Научно-исследовательский центр экономических и социальных процессов» в Южном Федеральном округе, 2022. – С. 38-42.

50. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2022) [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/ (дата обращения: 12.10.2023)

51. Тухтубаева, Р. Р. Внутренний контроль и аудит расчетов по оплате труда на предприятии / Р. Р. Тухтубаева // Научный форум: экономика и менеджмент : сборник статей по материалам LIII международной научно-практической конференции, Москва, 18 октября 2021 года. Том 8 (53). – Москва: Общество с ограниченной ответственностью «Международный центр науки и образования», 2021. – С. 8-13

52. Ульянова, Ж. А. Актуальные вопросы учета и аудита расчетов с персоналом по заработной плате / Ж. А. Ульянова, Е. А. Голованева, Е. А. Базовкина // Экономика и предпринимательство. – 2023. – № 7(156). – С. 1348-1351

53. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 01.10.2023)

54. Федорова, И. Ю. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческих организациях производственной и непроизводственной сфер деятельности / И. Ю. Федорова // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2021. – № 26. – С. 184-187

55. Цыденова Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: Уч. / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — М.: Инфра-М, 2018. — 128 с.

56. Чувикова В.В., Иззука Т.Б. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для бакалавров. 2-е изд., стер. — М.: Дашков и К, 2020. — 246 с.

57. Шабанникова, Н. Н. Современные методические подходы к планированию и проведению аудита расчетов с персоналом по оплате труда / Н. Н. Шабанникова, Н. Г. Гамидова // Аудит. – 2023. – № 2. – С. 21-28

58. Шабанникова, Н. Н. Развитие методики учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда в условиях адаптации к требованиям МСФО / Н. Н. Шабанникова, Ю. А. Козлова // Развитие отраслей АПК на основе формирования эффективного механизма хозяйствования : сборник научных трудов IV Международной научно- практической конференции, Киров, 16 ноября 2022 года. – Киров: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования Вятский государственный агротехнологический университет, 2022. – С. 278-281

59. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева. — М.: КноРус, 2018. — 64 с.

60. Щербакова, П. А. Сущность и формы заработной платы / П. А. Щербакова // Студенческий вестник. – 2020. – № 12-3(110). – С. 70-72.

61. Odame P., Jubi G. Digital Business: Start, Launch And Grow. Benefits Of Cloud Computing For Startups / Litmux.com, 2020, p.85 ASIN - B089467H3B

62. Sabbagha, M.De S.; Ledimo, O.; Martins, N. Predicting staff retention from employee motivation and job satisfaction // Journal of Psychology in Africa. 2018, Том: 28, Вып.: 2. С.: 136- 140.

63. Solomanidina, T.O.; Kalmykova, P.D. Foreign experience in the motivation of labor behavior of staff // Rationing and compensation in industry. 2015. No. 8. P. 56-60.

64. Turban E., Outland J., King D., Lee J. K., Liang Ting-Peng, Turban D. C. Electronic Commerce 2018: A Managerial and Social Networks Perspective / Springer Texts in Business and Economics, 2017, p. 664 ISBN - 9783319587141

65. Turban E., Whiteside J., King D., Outland J. Introduction to Electronic Commerce and Social Commerce / Springer Texts in Business and Economics, 2017, p. 460 ISBN – 3319500902

Приложение А

Итоги тестирования системы внутреннего контроля

Таблица А.1 - Тестирование оценки контрольной среды

Содержание вопроса	Вариант ответов	Ответ	Степень надежности данного фактора
Соответствие организационной структуры размеру и характеру деятельности	1) Соответствует 2) Не в полной мере соответствует 3) Не соответствует	1	Высокая
Разделение обязанностей и полномочий	1) Единоличное руководство 2) Умеренное разделение обязанностей и полномочий 3) Широкое разделение обязанностей и полномочий	3	Высокая
Отношение руководства к системе внутреннего контроля	1) Не считает необходимым 2) Понимает необходимость внутреннего контроля 3) Уделяет большое внимание вопросам, связанным с внутренним контролем	2	Высокая
Наличие целей развития организации	1) Отсутствуют 2) Установлены частично 3) Четко обозначены	2	Средняя
Понимание руководством клиента значения бухгалтерской отчетности	1) Недостаточное 2) Средняя степень понимания 3) Уделяется большое внимание вопросам, связанным с бухгалтерской отчетностью	3	Высокая
Обращение к аудиторам за консультацией по вопросам бухгалтерского учёта	1) Случаи обращения отсутствуют 2) Случаи обращения имели место 3) Широкое использование практики проведения консультаций	2	Высокая
Установление кадровой политики	1) Не установлена 2) Частично установлена 3) Установлена и проработана детально	3	Высокая
Наличие должностных инструкций для всего персонала организации	1) Не разработаны 2) Разработаны частично 3) Разработаны для всех должностей и утверждены документально	2	Средняя
Итого оценок	Высоких Средних Низких	6 2 0	

Продолжение Приложения А

Таблицы А.2 - Тестирование средств контроля

Направления и вопросы контроля	Ответы	
	да	нет
2	3	4
Применяются ли унифицированные формы первичной документации?	+	-
Привлекаются ли к ответственности лица, виновные в кражах, хищениях?	+	-
Материальная ответственность закрепляется за лицами, которые ранее привлекались к ответственности за хищения?	+	-
Бухгалтерский учёт ведётся главным бухгалтером ООО «ВСС-ПРОМ»?	+	-
Бухгалтерский учёт ведут лица, имеющие доступ к материальным ценностям?	+	-
Создано ли в организации структурное подразделение для проведения внутреннего контроля (отдел внутреннего контроля, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита и т.д.)	-	+
Имеется ли утвержденная программа, график проведения проверок?	-	+
Имеются ли акты и другие внутренние документы, отражающие результаты проведённых проверок?	+	-
Регулярно ли проводятся проверки и соответствует ли их периодичность утверждённым нормативным положениям по организации?	-	+
Имеется и соблюдается ли график документооборота?	+	-
Ведётся ли в организации полное компьютеризированное ведение документооборота?	+	-
Бухгалтерская и налоговая отчётность составляется в соответствии с законодательством РФ?	+	-
При выявлении ошибок изменения в бухгалтерскую и налоговую отчётность вносятся с соблюдением установленного законом порядка?	+	-
Имеется ли инвентаризационная комиссия?	+	-
Инвентаризация основных средств проводится раз в 3 года?	+	-
Инвентаризация проводится в присутствии материально ответственного лица?	+	-
Проведение инвентаризации документально подтверждено?	+	-
Оформляются ли результаты инвентаризации соответствующими документами (инвентаризационные описи, сличительные ведомости)?	+	-
Составляются ли на дату инвентаризации отчёты материально ответственных лиц?	+	-
Да Нет	-	

Продолжение Приложения А

Таблица А.3 - Тестирование оценки надежности системы бухгалтерского учета

Содержание вопроса	Вариант ответов	Ответ	Степень надежности фактора
Организационная структура бухгалтерской службы	1)Фирма, оказывающая бухгалтерские услуги 2)Бухгалтер 3)Бухгалтерская служба во главе с главным бухгалтером	3	Высокая
Образование, опыт, квалификация персонала организации, занятого в учёте	1)Низкий уровень 2)Средний уровень 3)Высокий уровень	3	Высокая
Текучесть кадров, занятых в учёте	1)Высокая 2)Умеренная 3)Низкая	2	Средняя
Наличие положения по учётной политике	1)Не разработано 2)Разработано	2	Высокая
Наличие приказа по учётной политике	1)Отсутствует 2)Имеется	2	Высокая
Соблюдение сроков утверждения учётной политики	1)Соблюдаются 2)Не соблюдаются	2	Высокая
Наличие рабочего плана счетов	1)Не разработан 2)Составлен формально и не соответствует особенностям организации 3)Разработан и утвержден документально	3	Высокая
Наличие положения о сроках и порядке проведения инвентаризации активов и обязательств	1)Отсутствует 2)Раскрывает сроки и порядок проведения инвентаризации в отношении не всех активов и обязательств 3)Содержит в полном объеме информацию о сроках и порядке проведения инвентаризации	2	Средняя
Наличие графика документооборота	1)Отсутствует 2)Разработан и утвержден документально	2	Высокая
Наличие должностных инструкций для персонала, занятого в учёте	1)Не разработаны 2)Разработаны и утверждены документально	2	Высокая

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.3

Содержание вопроса	Вариант ответов	Ответ	Степень надежности фактора
Наличие фактов неправомерного внесения изменений в учётную политику	1)Имеются 2)Не имеются	2	Высокая
Соблюдение последовательности применения учётной политики	1)Не соблюдается 2)Соблюдается	2	Высокая
Соответствие элементов учётной политики требованиям действующего законодательства, в частности Федеральному закону от 06.12.2011 №402-ФЗ, ПБУ 1/2008	1)Не соответствуют 2)Ряд позиций не отвечает требованиям действующего законодательства 3)Принятые элементы при формировании учетной политики соответствуют требованиям действующего законодательства	3	Высокая
Степень полноты раскрытия способов ведения бухгалтерского учёта, существенно влияющих на оценку показателей бухгалтерской отчётности	1)Не раскрыты 2)Раскрыты не все способы 3)Раскрыты	2	Средняя
Соблюдение графика подготовки отчётности	1)Не соблюдается, отчетность сдается с опозданием 2)Соблюдается, отчетность сдается в установленные сроки	2	Высокая
Тождественность показателей бухгалтерского баланса и сводных регистров (оборотно-сальдовая ведомость)	1)Не тождественны 2)Тождественны	2	Высокая
Организация договорной работы	1)Консультационные услуги юридических фирм 2)Наличие юридического отдела	1	Низкая
Установление мер защиты от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учёта, активов	1)Установлены 2)Не установлены	2	Низкая
Итого оценок	Высоких Средних Низких	15 3 2	

Продолжение Приложения А

Таблица А.4 - Тестирование оценки надежности системы налогового учета

Содержание вопроса	Вариант ответов	Ответ	Степень надежности фактора
Наличие положения по учётной (налоговой) политике	1) Не разработано 2) Разработано	2	Высокая
Наличие приказа руководителя по учётной (налоговой) политике	1) Отсутствует 2) Имеется	2	Высокая
Ведение налогового учёта	1) Налоговая база определяется по данным бухгалтерского учета 2) Самостоятельная система	1	Высокая
Форма регистров налогового учёта	1) Бумажные 2) Электронные	2	Высокая
Соответствие элементов налоговой политики требованиям налогового законодательства	1) Не соответствуют 2) Ряд позиций не отвечает требованиям действующего законодательства 3) Соответствуют	3	Высокая
Полнота раскрытия основных способов ведения налогового учёта	1) Не раскрыты 2) Раскрыты не все существенные способы ведения налогового учета 3) Раскрыты	3	Высокая
Соблюдение установленных сроков расчётов по налогам и сборам	1) Не соблюдаются 2) Соблюдаются	2	Высокая
Реакция на изменения законодательной базы, регламентирующей порядок ведения налогового учёта	1) Не отслеживаются 2) Отслеживаются и оперативно принимаются необходимые меры	2	Высокая
Итого оценок	Высоких Средних Низких	8 0 0	

Приложение Б

Бухгалтерский баланс ООО «Регион»

Таблица Б.1 - Бухгалтерский баланс ООО «Регион»

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

		Коды		
		31 12 23		
Организация ООО «Регион»	Дата (число, месяц, год)			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6312110666		
Вид экономической деятельности Торговля оптовая отходами и ломом	ОКВЭД 2	46.77		
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью	по ОКПО			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 445000, Самарская обл, город Тольятти, улица Фрунзе, д.8, оф. 708	по ОКФС	12300	16	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	337	337	-
	Итого по разделу I	337	337	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1 564	1 416	4 217
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	701	630	289
	Дебиторская задолженность	10 241	9 523	4 794
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	56	44	192
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	12 562	11 613	9 492
	БАЛАНС	12 899	11950	9 492

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 На <u>декабря</u> 20 <u>23</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-	538	809
	Итого по разделу III	10	548	819
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	205	191	-
	Кредиторская задолженность	12581	12 102	8 543
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	103	185	130
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	12 899	12 478	8 673
	БАЛАНС	12 899	11 950	9 492

Приложение В
Отчет о финансовых результатах ООО «Регион»

Таблица В.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Регион»

Отчет о финансовых результатах
на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
		31	12	23
Организация ООО «Регион»	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	ИНН		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2	46.77		
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКПОФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 445000, Самарская обл, город Тольятти, улица Фрунзе, д.8, оф. 708				

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 12 месяцев	
		2023 г. ³	2022 г. ⁴
	Выручка ⁵	84 567	82 046
	Себестоимость продаж	(62 348)	(60 395)
	Валовая прибыль (убыток)	22 219	21 651
	Коммерческие расходы	(18 647)	(21 112)
	Управленческие расходы	(-)	()
	Прибыль (убыток) от продаж	3 572	539
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы		4 287
	Прочие расходы	(1034)	(6475)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 538	(1 649)
	Текущий налог на прибыль	(509)	302
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	2 029	(1347)

Приложение Г

Бухгалтерский баланс ООО «ТД ДСК №1»

ИНН 6312156621
КПП 631201001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 год	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	231	300	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	676	1 752	295
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	32 964	29 135	25 105
	БАЛАНС	1600	33 871	31 187	25 400
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	33 082	29 378	25 031
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	0	1 400	-
	Кредиторская задолженность	1520	789	409	369
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	33 871	31 187	25 400

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

² Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

³ Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные.

⁴ Включая дебиторскую задолженность.

⁵ Некоммерческая организация вместо показателей "Капиталы и резервы" включает "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".

Приложение Д

Отчет о финансовых результатах ООО «ТД ДСК № 1»

ИНН 6312156621
КПП 631201001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года.	На 31 декабря 2022 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	12 271	12 204
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(8 195)	(7 507)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	27	42
	Прочие расходы	2350	(26)	(17)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(374)	(374)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 703	4 348

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Рисунок Д.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «ТД ДСК № 1»

Приложение Е
Бухгалтерский баланс ООО «ПРЭМ»

ИНН 6321200940
КПП 632101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	1 759	2 212	2 211
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	925	183	377
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 500	2 000	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	853	2 256	2 507
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	8 037	6 651	5 095
	БАЛАНС	1600	8 037	6 651	5 095

Рисунок Е.1 - Бухгалтерский баланс ООО «ПРЭМ»

Продолжение приложения Е

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 477	4 904	3 137
	Итого по разделу III	1300	4 487	4 914	3 147
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	3 550	1 737	1 948
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 550	1 737	1 948
	БАЛАНС	1700	8 037	6 651	5 095

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

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

Приложение Ж
Отчет о финансовых результатах ООО «ПРЭМ»

ИНН 6321200940
КПП 632101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах
За 2023 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	78 294	46 394
	Себестоимость продаж	2120	(40 775)	(22 426)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	37 519	23 968
	Коммерческие расходы	2210	(8 800)	(4 782)
	Управленческие расходы	2220	(2 285)	(2 035)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	26 434	17 151
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	319	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	2	-
	Прочие расходы	2350	(4 967)	(3 684)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	21 788	13 467
	Налог на прибыль ⁵	2410	(6 132)	(3 386)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(5 245)	(3 386)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(887)	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	15 656	10 081
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	15 656	10 081