

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Учет и аудит расчетов по заработной плате»

Студент

Т.А. Матюшкина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

М.В. Боровицкая

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд.экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

« ___ » _____ 2018 г.

Тольятти 2018

Аннотация

Бакалаврская работа на тему «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате» выполнена на примере предприятия Общества с ограниченной ответственностью «АКМИ» (ООО «АКМИ») в работе присутствуют три главы : основная часть, заключение, список литературы и приложения.

Первая глава данной работы включает теоретические основы бухгалтерского учета и аудита вычислений по оплате труда. Содержание второй главы нацелено на рассмотрение бухгалтерского учета по вычислению оплаты труда на предприятии ООО «АКМИ». Аудит расчетов по зарплате ООО «АКМИ» включен в третью главу работы.

Выводы о проделанной работе были сформированы в заключении. Объем работы 57 страниц. В работе присутствуют рисунки и таблицы. Актуальность бакалаврской работы на тему «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате» обуславливается тем, что оплата труда в виде заработной платы для работников является главным источником дохода, которая при этом является мерой труда и мерой потребления.

В качестве цели работы выступает исследование учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «АКМИ».

Достичь поставленную цель возможно решив следующий спектр задач:

- изучить нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- выявить актуальность, цель, задачи и объект исследования;
- исследовать экономическую составляющую учета оплаты труда;
- дать краткую характеристику исследуемой организации;

- осуществить аудит расчетов по заработной плате в ООО «АКМИ», а также выявить пути совершенствования и рекомендации по улучшению учета.

Abstract

Bachelor's work on the subject "Accounting and audit of payroll calculations" was performed on the example of the enterprise of the Limited Liability Company "AKMI" (LLC "AKMI"). The work consists of three chapters of the main part, conclusion, list of literature and applications.

The first chapter of this work contains theoretical bases of accounting and audit of payroll calculations. The content of the second chapter is directed to consideration of accounting for the calculation of wages at the enterprise LLC "AKMI". Audit of payroll calculations by LLC "AKMI" is included in the third chapter of the work.

Conclusions about the work done were formulated and reflected in the conclusion. The amount of work is 68 pages without applications. In the work are presented drawings and tables. The relevance of the bachelor's work on "Accounting of labor and wages" is due to the fact that wages in the form of wages for employees are the main source of income, which is a measure of labor and a measure of consumption.

As the purpose of the work is the study of accounting by calculations with personnel on labor remuneration in LLC «AKMI».

To achieve this goal, it is possible to solve the following range of tasks:

- to consider the normative regulation of the accounting of settlements with personnel on remuneration of labor;
- identify the relevance, purpose, objectives and object of research;
- investigate the economic essence of accounting for labor remuneration;
- define a brief description of the organization under study;
- audit payroll calculations in LLC «AKMI», and identify ways to improve and recommendations for improving accounting.

Содержание

Введение.....	5
1.Теоретические и методологические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.....	9
1.1 Основные понятия и нормативно- правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.....	9
1.2 Формы, виды и системы оплаты труда	26
1.3 Первичный, синтетический и аналитический учёт расчётов с персоналом по оплате труда.....	28
2. Порядок начисления и учета оплаты труда на примере ООО «АКМИ».....	33
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «АКМИ».....	33
2.2 Аналитический и синтетический учет оплаты труда ООО «АКМИ»	35
2.3 Удержания и налогообложение оплаты труда персонала.....	39
3.Аудит учета заработной платы в ООО «АКМИ».....	44
3.1 Планирование аудита расчетов по оплате труда на примере ООО "АКМИ"	44
3.2 Результаты проведения аудита расчетов по оплате труда на примере ООО "АКМИ"	45
3.3 Рекомендации по совершенствованию учета расчетов по оплате труда в ООО «АКМИ» по результатам аудита.....	49
Заключение	51
Список используемых источников.....	52
Приложения.....	56

Введение

Организация бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда является неотъемлемой частью финансово-экономической деятельности компании. Среди ресурсов, которые предприятия используют в своей деятельности, персонал занимает одно из важных мест. Важность и актуальность этой темы заключается в том, что труд, являющийся основной деятельностью человека, способствует обеспечению положительных финансовых результатов. Современная рыночная экономика, связана с оплатой труда в организациях. От того, насколько правильно организована процедура расчетов с персоналом, зависит экономическая стабильность и способность организации отвечать по своим обязательствам перед персоналом.

При анализе учета труда и его оплаты можно также отметить, что даже на этапе определения размера выплаты заработной платы все участники трудовых отношений могут иметь трудности. Это связано с тем, что работник, как известно, всегда стремится к более высокому уровню дохода, тогда как работодатель, напротив, стремится снизить издержки предприятия.

Актуальность бакалаврской работы «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате» заключена в том, что оплата труда для работников является основополагающим источником дохода, который в то же время показывает меру труда и показатель потребления. Суть заработной платы - мотивировать сотрудников на работу, улучшать качество работы и производительность. Нельзя не отметить, что снижение стимулирующей функции заработной платы связано с негативными процессами.

Целью работы является изучение бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «АКМИ».

Для того чтобы достичь поставленную цель нужно решить следующие задачи:

1. рассмотреть нормативное регулирование учета расчетов с персоналом по оплате труда;
2. изучить экономическое значение расчетов по оплате труда;
3. определить краткое описание исследуемой организации;
4. на основании данных бухгалтерского учета, произвести процедуру расчета заработной платы в ООО «АКМИ»;
5. провести аудит расчетов с персоналом по оплате труда;
6. разработать мероприятия, направленные на совершенствование действующего порядка бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Объектом исследования бакалаврской работы является экономическая деятельность ООО «АКМИ».

Предметом исследования является организация учета расчетов с персоналом.

В качестве источников информации для работы применяются местные законы, регулирующие учет оплаты труда в организации, данные бухгалтерской отчетности, специализированной отчетности, первичного, аналитического и синтетического учета п исследуемого предприятия на 2015-2017 гг.

1. Теоретические и методологические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда

1.1 Основные понятия и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда

Расчеты с персоналом по заработной плате играют значимую роль в организации экономической деятельности предприятия.

Организация расчетов с персоналом по оплате труда регулируется по нескольким уровням. Уровни нормативно-правового регулирования представлены на рисунке ниже (Рисунок 1).

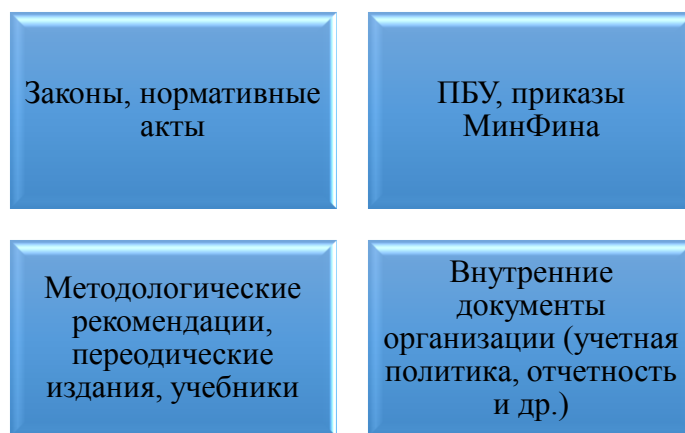


Рис.1 – Уровни нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета

К первому уровню относят ФЗ-402 «О бухгалтерском учёте» от 6.12.11 в котором указаны обязанности ведения бухгалтерского учета на предприятии. «Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации. Упрощенные способы ведения бухгалтерского

учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, если иное не установлено настоящей статьей, следующие экономические субъекты: субъекты малого предпринимательства; некоммерческие организации.» [6]

Ко 2 уровню можно отнести Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 в нем содержатся общие правила составления бухгалтерской отчетности: « Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки (далее приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительная записка именуется пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках), а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Если при составлении бухгалтерской отчетности исходя из правил настоящего Положения организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Если при составлении бухгалтерской отчетности применение правил настоящего Положения не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах

ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то организация в исключительных случаях (например, национализация имущества) может допустить отступление от этих правил.

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например при изменении вида деятельности. Организацией должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших это изменение.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному.

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат

корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности, предусмотренная пунктом 5 настоящего Положения, должна содержать следующие данные: наименование составляющей части; указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы; формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

В организациях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией (централизованной бухгалтерией) или бухгалтером-специалистом, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации и руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет.» [9]

В законодательстве термин заработная плата определен, как: «Заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).»[16] «В систему основных государственных гарантий по оплате труда работников включаются:

- величина минимального размера оплаты труда в Российской Федерации;
- меры, обеспечивающие повышение уровня реального содержания заработной платы;
- ограничение перечня оснований и размеров удержаний из заработной платы по распоряжению работодателя, а также размеров налогообложения доходов от заработной платы;
- ограничение оплаты труда в натуральной форме;
- обеспечение получения работником заработной платы в случае прекращения деятельности работодателя и его неплатежеспособности в соответствии с федеральными законами;
- федеральный государственный надзор за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, включающий в себя проведение проверок полноты и своевременности выплаты заработной платы и реализации государственных гарантий по оплате труда;
- ответственность работодателей за нарушение требований, установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами,

содержащими нормы трудового права, коллективными договорами, соглашениями.» [16]

Первый уровень регулирования оплаты труда включает вторую часть Налогового Кодекса РФ.

Согласно закону, регулирование осуществляется с использованием следующих статей НК РФ:

1. гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ ;

«Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.

Налоговыми резидентами в 2015 году признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации на территориях Республики Крым и (или) города федерального значения Севастополя не менее 183 календарных дней в течение периода с 18 марта по 31 декабря 2014 года. Период нахождения физического лица в Российской Федерации на территориях Республики Крым и (или) города федерального значения Севастополя не прерывается на краткосрочные (менее шести месяцев) периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации.

Независимо от фактического времени нахождения в Российской Федерации налоговыми резидентами Российской Федерации признаются российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы Российской Федерации. В случае, если в налоговом периоде в отношении физического лица действовали меры ограничительного характера, введенные иностранным государством, государственным объединением и (или) союзом и (или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и (или) союза, перечень которых определяется Правительством Российской Федерации, такое физическое лицо независимо от срока фактического нахождения в Российской Федерации может не признаваться в этом налоговом периоде налоговым резидентом Российской Федерации, если в этом налоговом периоде такое физическое лицо являлось налоговым резидентом иностранного государства.

Физическое лицо, указанное в абзаце первом настоящего пункта, не признается налоговым резидентом Российской Федерации на основании его заявления, представленного в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, с приложением документа, подтверждающего налоговое резидентство этого физического лица, выданного компетентным органом иностранного государства (сертификата налогового резидентства).

Указанное в настоящем пункте заявление представляется в срок, предусмотренный настоящим Кодексом для представления налоговой декларации за соответствующий налоговый период.» [16]

2. гл. 25 ”Налог на прибыль.

«Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций (далее в настоящей главе - налог) признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью в целях настоящей главы признается:

1) для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой;

2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой;

3) для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации. Доходы указанных налогоплательщиков определяются в соответствии со статьей 309 настоящего Кодекса;

4) для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков - величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков, приходящаяся на данного участника и рассчитываемая в порядке, установленном пунктом 1 статьи 278.1 и пунктом 6 статьи 288 настоящего Кодекса.» [16]

Второй уровень содержит положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 года №33н.), (ред. от 27.04.2015).

В данном положении содержатся данные об информации, которую следует раскрывать в бухгалтерской отчетности: «В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Прочие расходы могут не показываться в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

- расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;

- изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;

- расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.» [16]

Говоря о третьем уровне регулирования оплаты труда, стоит указать, что на основании него составляют рекомендации по ведению бухгалтерского учета, а также инструкции, указания и т.п.

Также стоит упомянуть Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации". В нем рассматривается документирование хозяйственных операций на предприятии: «Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений обязательны для всех работников организации. В зависимости от характера операции, требований нормативных актов, методических указаний по бухгалтерскому учету и технологии обработки учетной информации в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению (за исключением документов, подписываемых руководителем федерального органа исполнительной власти, особенности оформления которых определяются отдельными указаниями Министерства финансов Российской Федерации). Под финансовыми и кредитными обязательствами понимаются документы, оформляющие финансовые вложения организации, договоры займа, кредитные договоры и договоры, заключенные по товарному и коммерческому кредиту.

В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций первичные учетные документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций и включения данных о них в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

При реализации товаров, продукции, работ и услуг с применением контрольно-кассовых машин допускается составление первичного учетного документа не реже одного раза в день по его окончании на основании кассовых чеков.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием даты внесения исправлений.

Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов могут составляться сводные учетные документы.

Первичные и сводные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации. В последнем случае организация обязана изготавливать за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.»[13] Касательно отраслевого регулирования оплаты труда работников, важно помнить, что оно проводится с помощью отраслевых соглашений, актов. Процедуры местного правового регулирования представлены на рисунке ниже:

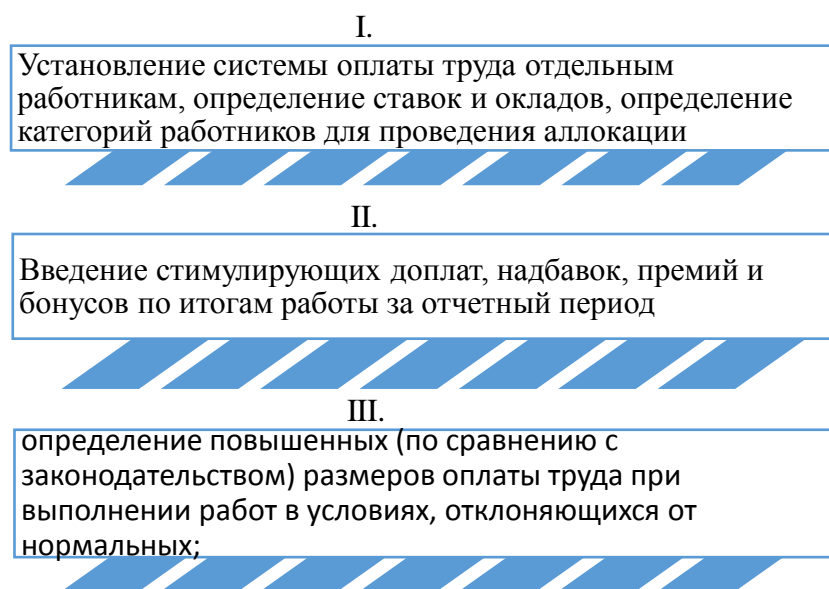


Рис. 2 – Местное правовое регулирование системы оплаты труда

Документом, который устанавливает размер оплаты, разработанные в организации, является коллективный договор или положение о вознаграждении рабочей силы. Важно отметить, что в каждом соответствующем трудовом договоре важно уделять большое внимание условиям, заработной плате. Целью проверки операций по учету труда и его оплаты является установление соответствия методологии, используемой в организации для учета и налогообложения заработной платы и платежей персоналу в нормативных документах, действующих в Российской Федерации за анализируемый период с целью выявления существующих ошибок или нарушений и их влияния на достоверность финансовой отчетности. Основные цели аудита в этой области урегулирования отношений представлены на рисунке ниже:

Цели аудита

1. оценка системы расчетов с персоналом существующей в организации, и ее эффективности;
2. оценка синтетического и аналитического учета платежных ведомостей и расчетов с персоналом организации в отчетном периоде;
3. Проверка соблюдения законодательных аспектов в организации расчетов с персоналом.

Задачи аудита

1. проверка системности учета и правильности организации расчетов с персоналом по оплате труда
2. проверка корректности и своевременности проведения расчетов с персоналом по оплате труда;
3. разработка рекомендаций по совершенствованию расчетов с персоналом

Рис.3 – Цели и задачи

Нормативная база для проверки операций по регистрации труда и его оплате может быть представлена: следующим образом:

- 1) нормативно-правовые акты, непосредственно регулирующие деятельность аудиторов. Эти нормативные правовые акты определяют общие принципы аудиторской деятельности, определяют основные институты аудиторской деятельности, определяют правовой статус аудиторских организаций и независимых аудиторов и т. д.

« Аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы. Принципы осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются стандартами аудиторской деятельности. Аудиторская организация, аудитор обязаны:

- 1) проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию;
- 2) участвовать в осуществлении саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, внешнего контроля качества работы других членов этой организации.

Предметом внешнего контроля качества работы является соблюдение аудиторской организацией, аудитором требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов осуществляют саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов.

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, осуществляют саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов, а также уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору.

Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются уполномоченным федеральным органом.

Саморегулируемая организация аудиторов в соответствии с принципами осуществления внешнего контроля качества работы и требованиями к его организации устанавливает правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы своих членов, определяющие, в частности, формы внешнего контроля, сроки и периодичность проверок, в том числе проверок, осуществляемых членами саморегулируемой организации аудиторов в отношении других членов этой организации.

Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации и индивидуальном аудиторе в реестр аудиторов и аудиторских организаций:

1) в отношении аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, - не реже одного раза в три года, но не чаще одного раза в год;

2) в отношении индивидуальных аудиторов и иных аудиторских организаций - не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год.

Основанием для осуществления внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора может являться поданная в саморегулируемую организацию аудиторов жалоба на действия (бездействие) аудиторской организации, индивидуального аудитора, нарушающие требования настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также кодекса профессиональной этики аудиторов. Иные основания для осуществления внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора устанавливаются законодательством Российской Федерации и саморегулируемой организацией аудиторов.» [16]

2) Стандарты аудиторской деятельности

«Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных

стандартами аудиторской деятельности. Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация.

Виды аудиторских услуг, в том числе перечень сопутствующих аудиту услуг, устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности

Аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления.

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность) не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных настоящей статьей.

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности:

1) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;

2) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;

3) утратил силу. - Федеральный закон от 01.12.2014 N 403-ФЗ;

4) управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации;

5) юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;

6) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

7) оценочную деятельность;

8) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;

9) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

10) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

8. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в бухгалтерской и финансовой документации которого содержатся сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.» [16]

В соответствии с законодательством в России стандарты аудита подразделяются на: федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, которые являются обязательными для исполнения аудиторскими организациями и аудиторами, за исключением положений, для которых указано,

что они имеют рекомендательный характер; внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности, действующие в профессиональных аудиторских ассоциациях, а также правила (стандарты) аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

1.2 Формы, виды и системы оплаты труда

Основными целями и задачами бухгалтерского учета и оплаты являются: точный учет персонала, правильный расчет размеров заработной платы и вычетов из нее; расчеты с организациями работников. Надлежащее начисления денег и сборов учитывает стоимость производства и обращения на счетах. Заработная плата, как категория оплаты труда, представляет собой вознаграждение за труд, в зависимости от квалификации работника, сложность работы, количество, качество и условия выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие платежи (надбавки и поощрительные пособия, бонусы и другие поощрительные выплаты) (статья 129 Трудового кодекса Российской Федерации).

В ст. 131 Трудового кодекса Российской Федерации фиксируются все формы оплаты труда, в то время как самыми крупными и самыми популярными из них являются повременная, сдельная и аккордная.

«Выплата заработной платы производится в денежной форме в валюте Российской Федерации (в рублях). В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле, выплата заработной платы может производиться в иностранной валюте.

В соответствии с коллективным договором или трудовым договором по письменному заявлению работника оплата труда может производиться и в иных

формах, не противоречащих законодательству Российской Федерации и международным договорам Российской Федерации. Доля заработной платы, выплачиваемой в неденежной форме, не может превышать 20 процентов от начисленной месячной заработной платы.

Выплата заработной платы в бонах, купонах, в форме долговых обязательств, расписок, а также в виде спиртных напитков, наркотических, ядовитых, вредных и иных токсических веществ, оружия, боеприпасов и других предметов, в отношении которых установлены запреты или ограничения на их свободный оборот, не допускается.» [16]

Первая форма оплаты, основана на времени, потому что мы имеем дело с фиксированной тарифной ставкой или зарплатой за фактически отработанное время. В повременной оплате размер заработной платы зависит в основном от почасовой ставки и времени, затраченного сотрудником. Что касается сдельной оплаты, стоит отметить, что заработная плата рассчитывается на основе установленной суммы платежа за единицу продукции и объема произведенных товаров, выполненных работ или оказанных услуг.

Сдельная система оплаты труда формируется как по объему выпуска, так и по ставкам, а также от премии, что оправдывает особое положение о бонусах сотрудникам. В то же время размер премии обычно рассчитывается как процент от заработной платы.

При использовании сдельной формы оплаты труда стоит помнить о важности и зависимости от того, что будет результатом труда. Размер оплаты за конечные результаты рассчитывается не для единицы продукции (работ, услуг), а для всего спектра работ.

Оплата труда в особых условиях осуществляется в соответствии с тарифными ставками (зарплатами), установленными для различных видов работ с определенными условиями труда. Заработная плата в районах с особыми климатическими условиями (на Крайнем Севере и в эквивалентных районах)

осуществляется с использованием коэффициентов округа и процентных ставок на заработную плату.

Что касается аккордной заработной платы, то она характеризуется определением общей прибыли для выполнения определенных работ или производства определенного объема продукции.

1.3 Первичный, синтетический и аналитический учёт расчётов с персоналом по оплате труда

Для учета персонала, а также начислений заработной платы необходимо пользоваться едиными формами бухгалтерских документов, которые были утверждены Постановлением Госкомстата России от 06.04.2001 № 26.

Таким образом, для отражения и формализации экономических операций предприятия, Госкомстат России представил и утвердил специальные формы для учета первичной документации.

Также стоит уделить особое внимание учету рабочего времени и объема производства. Чтобы правильно и точно оценить заработную плату сотрудников, это необходимо для этого в первую очередь. № Т12 или №Т13.

Синтетический учет заработной платы осуществляется в разрезе видов затрат, и может быть отнесен как на управленческие расходы, так и на расходы, непосредственно связанные с себестоимостью продукции, товаров (услуг).

Бухгалтерская проводка в отношении расчетов по оплате труда, с

<u>Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»</u>	
Дебет (Дт)	Кредит (Кт)
	1. Сальдо - остаток задолженности по оплате труда работникам на начало периода
3. -Начисление удержаний; -Выдача заработной платы; -Выдача пособий по социальному страхованию; -Выдача доходов от участия в предприятии;	2.- Начисление заработной платы; -Начисление пособий по социальному страхованию; -Начисление доходов от участия в предприятии;
	4. Сальдо - остаток задолженности по оплате труда работникам на конец периода (1 + 2 - 3 = 4)

применением счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на рисунке 4.

Рис. 4. – Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Начисление заработной платы осуществляется по мере фактически отработанных часов.

Учет заработной платы, а также регулируется нормативными актами, инструкциями, планом счетов для бухгалтерского учета.

Согласно счёту 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» принимаются все виды платежей, которые выплачиваются в сторону работника, в том числе:

1. оплата труда в соответствии со счетами издержек производства.
2. 69 счет «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

Основные учетные записи для счета 70 представлены в Приложении 2.

Но, как было сказано выше, помимо синтетического типа счета для счета 70, также проводится аналитическая, которая, как правило, отражает подробную информацию о каждом типе обязательства. Это показывает необходимость открытия отдельных аналитических учетных записей .

Кроме того, в аналитической форме учитываются данные, относящиеся к информации о лицевой учетной записи сотрудника, учетной записи налоговой карты общего дохода или других физических данных, а также расчетных счетов.

Как правило, бухгалтерский отдел открывает личную карту на предприятии, записи в них должны проводиться в соответствии с платежной ведомостью.

Чтобы выявить размер заработной платы, предназначенной для работника, важно определить, в первую очередь, план работы сотрудников в месяц, а также расчет из суммы удержания в виде налогов и социальных взносов. Практически это решается с помощью фонда заработной платы (форма 49), который используется для получения оплаты за работу работника за месяц. На некоторых предприятиях, размер которых превышает средний,

индивидуальные формы заработной платы часто используются для форм Т-51 и Т-53 соответственно.

Рассмотрим более подробно журнально-ордерную форму учета бухгалтерских операций. Такая система предполагает существование и использование журналов ордеров, содержащих кредитные записи. Эти журналы считаются довольно практичным регистром, способным сочетать хронологическую запись, а также синтетические и аналитические типы записей. В этом случае выплаты заработной платы считаются одним и тем же исключением из правил, для которых также необходимо вести книги аналитического учета.

Представим с помощью таблицы 1 журнал-ордер по учету расчетов по оплате труда.

Таблица 1

Журнал-ордер N 7 по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

N строки	Дата	С кредита счета 70 в дебет счетов					Итого
		20	23	26	44	И т.д.	

Основным учетным регистром бухгалтерского учета является главная книга (оборотно-сальдовая ведомость). Данный источник информации является основным документом, в котором указываются все финансовые операции компании за отчетный период.

В таблице 2 представлен фрагмент из главной книги.

Таблица 2

Главная книга

Счет 50 "Касса"

Месяц	Обороты по дебету с кредита счетов					Оборот по кредиту	Сальдо	
	51	68	71	76	И т.д.		Дебет	Кредит
На 1 января								
Январь								
Февраль								
И т.д.								

В каждой стране существует учетная система, содержащая собственный набор принципов составления отчетности.

Основные принципы ведения бухгалтерского учета:

1. Учет по методу начисления. Результаты операций отражаются в бухгалтерских записях, в том числе по мере их возникновения, а не в случаях получения или оплаты денежных средств.

2. непрерывность деятельности субъекта бухгалтерского учета. Этот принцип определяет стремление организации осуществлять свою деятельность в следующем сроке без необходимости устранения или уменьшения масштабов деятельности.

Операции по расчетам с персоналом по оплате труда могут отражаться в бухгалтерской отчетности, а точнее в пояснениях к бухгалтерской отчетности в разделе «Затраты на производство», а также в раскрытии себестоимости, и затрат связанных с управленческими и коммерческими расходами.

2. Порядок начисления и учета оплаты труда на примере ООО «АКМИ»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «АКМИ»

Компания ООО «АКМИ» одно из успешно развивающихся и существующих на рынке предприятий, зарегистрированное 7 июня 2001 года Инспекцией МНС России по г. Тольятти.

К видам деятельности данного предприятия относятся следующие (по кодам ОКВЭД):

- Деятельность гостиниц и ресторанов;
- Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения;

Отрасль (по коду ОКОНХ):

- Предприятия общественного питания государственной торговли.

Компания ООО «АКМИ» основалось и осуществляет свою деятельность по следующему адресу: 141103, Самарская область, г.Тольятти, ул Громовой, д 29. Основной вид деятельности предприятия ООО «АКМИ» связано с производством хлебобулочных изделий, их розничной продажи в созданной имеющейся кулинарии. В этой кулинарии располагаются 8 столиков на 40 посадочных мест. В пунктах продаж имеется 3 кассы, 1 терминал для оплаты по карте. Расчетный счет компании находится в ПАО Сбербанк России.

Основными целями деятельности ООО «АКМИ» является производство и реализация хлебобулочных изделий, а также продажа сопутствующих товаров.

Структура и штатная численность бухгалтерии утверждена генеральным директором компании. В текущий момент времени в лице бухгалтерии представлен главный бухгалтер, в подчинении у которого находится бухгалтер по заработной плате. Должностные обязанности между сотрудниками были распределены главным бухгалтером.

В задачи бухгалтерии входит:

- Организация бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности.
- Контроль за движением и использованием ресурсов предприятия (материальных, трудовых и финансовых).

На ООО «АКМИ» используется упрощенная система налогообложения (доходы минус расходы). Бухгалтерский и налоговый учет в Организации ведется по журнально-ордерной форме счетоводства. При его ведении используются регистры, которые предназначены для систематизации и накопления информации, которая содержится в первичных учетных документах, принятых к учету, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. На предприятии ООО «АКМИ» осуществляется автоматизированная форма бухгалтерского учета (1С Предприятие 8).

Рассчитаем основные показатели экономической эффективности для ООО «Акми». Расчет этих коэффициентов, а также некоторых других показателей рентабельности приведен в таблице 3.

Таблица 3

Показатели рентабельности ООО «АКМИ»

Показатели рентабельности, %			
Рентабельность продаж	3,56	2,79	3,21
Рентабельность всего капитала фирмы	4,11	8,04	5,08
Рентабельность основных средств и прочих внеоборотных активов	15,58	34,26	11,84
Рентабельность собственного капитала	9,18	17,13	8,58

Согласно таблице, приведенной выше, динамика коэффициента рентабельности продажи имеет негативную тенденцию, и наблюдается снижение данного показателя в 2017 году до 3,21%. Данное изменение связано с увеличением затрат на производство, а также увеличением дополнительных статей затрат.

Рентабельность всего капитала прибыли ООО «АКМИ» показатель вырос с 4,11% в начале анализируемого периода до 5,08% - в конце. Это свидетельствует о растущем спросе на продукцию фирмы.

Коэффициент рентабельности основных средств и прочих внеоборотных активов в 2015 году этот показатель составлял 15,58% и уменьшился до 11,84% в 2017 году. Следовательно, эффективность использования основных средств и прочих внеоборотных активов так же снижается.

Коэффициент рентабельности собственного капитала в начале исследуемого периода составлял 9,18% и снизился до 8,58% к концу периода. Это говорит о снижении эффективности использования собственного капитала предприятия ООО «АКМИ».

По результатам проведенного анализа экономических показателей (коэффициентов), наблюдается негативная динамика в отношении коэффициента рентабельности от продаж, а также в отношении рентабельности собственного капитала. Данный факт может свидетельствовать о неправильном использовании источников собственного финансирования (нераспределенной прибыли), и привлечением заемного капитала в больших количествах.

В связи с тем, что оплата труда персонала является одной из самых весомых статей бюджета организации, персонал является основным источником ресурсов. Рассмотрим во второй главе построение системы организации оплаты труда, а так же постановку учета оплаты труда на ООО «АКМИ».

2.2 Аналитический и синтетический учет оплаты труда ООО «АКМИ»

Как правило, аналитический учет по 70 счету проводится по каждому сотруднику, работающему на ООО «АКМИ». При этом налог на доходы

физических лиц (НДФЛ), который был начислен с выплаченной заработной платы всех работающих сотрудников, также отражается по дебету счета 70(расчёты с персоналом по оплате труда) в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет 1 "Налог на доходы физических лиц". Взносы по обязательному социальному страхованию будут учитываться по дебету тех же счетов, по которым была начислена заработная плата.

ООО «АКМИ» является производственным предприятием, в связи с чем, обладает сложной организационной структурой, и соответственно, большим количеством штатных единиц.

Рассмотрим структуру персонала на основании штатного расписания ООО «АКМИ», представленного в Приложении 3. Как видно из Приложения 3 в ООО «АКМИ», согласно штатному расписанию, работает 58 человек, фонд оплаты труда которых за месяц составляет 903 000 рублей.

Также стоит отметить, что на предприятии также введена премиальная форма оплаты труда. При выполнении следующих условий:

- 1.полнота отработки рабочих дней за месяц;
- 2.выполнение плана;
- 3.отсутствие взысканий и замечаний по трудовой деятельности,

Данная система оплаты труда введена для более оперативного реагирования на изменение фактического выпуска продукции, оказанных услуг подразделениями общественного питания, а также на стимулирование сотрудников, имеющих наиболее высокие показатели производительности труда.

На первом этапе начисления заработной платы бухгалтеру необходимо получить со структурных подразделений таблицы рабочего времени и на их основании составить таблицу учета рабочего времени в целом по производству.

Согласно полученным данным бухгалтером за июль 2015 года был составлен табель учета рабочего времени, представленный в Приложении 4.

Как видно из Приложения 4 в ООО «АКМИ» приняты два графика рабочего времени:

1.8-ми часовой рабочий день (с 08.00 по 17.00) – для администрации;

2.11-ти часовой рабочий день (с 08.00 по 20.00) – для основного производства.

После заполнения графика рабочего времени бухгалтерией делается расчет заработной платы за фактически отработанное время отдельно по подразделениям организации.

Заработная плата по фактически отработанному времени в ООО «АКМИ» на основании расчетной ведомости составил 2 346 171 рубль. на основании данных бухгалтером были сделаны следующие проводки;

Дт 26 (общехозяйственные расходы) Кт 70(расчёты с персоналом оплаты труда) 417 086 начислена заработная плата персоналу подразделения Администрация;

Дт 20(Основное производство) Кт 70(Расчёт с персоналом по оплате труда) 1 929 086 начислена заработная плата персоналу подразделения Основное производство.

Так как считается, что декабрь один из самых больших месяцев по объемам выручки, в связи с закупками покупателями товаров к новогодним праздникам, то можно говорить о росте объема выпускаемой продукции и оказанных услуг. Другими словами, можно говорить о том, что был выпущен приказ руководством предприятия на тему начисления премии от суммы начисленной заработной платы в следующем объеме:

- подразделению Администрация – 5 %;

- подразделению Основное производство – 20 %.

На основании приказа бухгалтером производится начисление и осуществляются записи, представленные в таблице 4.

Начисление премии по ООО «АКМИ»

Подразделение	ФОТ	Ставка преми и	Сумма премии, гр.2 / гр. 3 * гр. 4	Корреспонденция счетов	
				Дт	Кт
Администрация	281 686	5	14084	26	70
Основное производство	565 086	20	113017	20	70
Итого			127101		

На основании произведенных расчетов бухгалтер предприятия составляет расчетную ведомость, представленную в Приложении 5.

На основе данных аналитического учета в бухгалтерском учете ООО «АКМИ» составляются регистры синтетического учета, дающие наиболее точную и обобщенную информацию о состоянии расчетов по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Примером синтетического учета в ООО «АКМИ» служит анализ счета 70.

Приведем в таблице 5 журнал хозяйственных операций по учету оплаты труда за 2017 год.

Таблица 5

Журнал хозяйственных операций ООО «АКМИ»

№ опе- рации	Название операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
1	Начислена заработная плата администрации	26	70	2 125 900,00
2	Начислена заработная плата общепроизводственному персоналу	25	70	1 076 696,83
3	Начислена заработная плата персоналу вспомогательных производств	23	70	1 503 271,43
5	Начислена заработная плата коммерческим подразделениям	44	70	2 763 297,14

Первичной формой дохода у работников основного производства считается повременная заработная плата за реально выполненную работу в

пределах рабочего времени в нормальных условиях труда. Представим в виде таблицы порядок начисления повременной оплаты труда в ООО «АКМИ» за 2017 год (таблица 6).

Таблица 6

Расчет ФОТ по часам ООО «АКМИ» за 2017 год

Отработано рабочего времени	ФОТ	Численность сотрудников	Раб.часов в в месяц	Фонд раб. времени	Отработано рабочих часов	Итого (гр.2/гр.5*гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
Отработано полный рабочий месяц	3150400	55	175	9625	9625	3150400
Отработано не полный рабочий месяц	705300	15	175	2625	1300	349291,43
Общий ФОТ	3855700	70		12250	10925	3499691,43

На основании данной таблицы общий Фонд оплаты труда составил 3499691,43.

2.3 Удержания и налогообложение оплаты труда персонала

При рассмотрении аналитики счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в ООО «АКМИ» за 2017 год были осуществлены следующие удержания из заработной платы, представленные в виде таблицы ниже.

Начисление удержаний в ООО «АКМИ»

Наименование вычета	Сумма,руб	Бухгалтерская запись	Наименование бухгалтерской операции
Удержание за неотработанные дни отпуска по календарным дням	33108	Дт 20,25,26 Кт 70	Выполнена запись за неотработанные дни календарного отпуска
Удержан НДФЛ из суммы оплаты труда	2949591	Дт 68.02 Кт 70	Произведен вычет налога на доходы физ.лиц
Удержаны суммы излишне выданных подотчетных сумм	10420	Дт 71 Кт 70	Произведен вычет излишне выданных подотчетных сумм
Удержаны суммы по выданным займам сотрудникам	172465	Дт 73 Кт 70	Произведен вычет из заработной платы сумм в счет уплаты займа
Удержаны суммы по исполнительным листам	453780	Дт76 Кт 70	Произведен вычет сумм по исполнительным листам, предоставленным в бухгалтерию
Итого	3619364		

Существует много различий между мнением тех же налоговых органов и позицией судебных органов. Тогда проведем анализ, в какой момент и что будет считаться началом возникновения и получения сотрудником дохода.

При удержании налога из зарплаты работников, налоговых резидентов РФ, применяется ставка 13%. Сумму НДФЛ ООО «АКМИ» исчисляет нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца.

При этом налог исчисляется со всех доходов налогоплательщика, которые были ему начислены в течение данного периода и к которым применяется налоговая ставка 13%, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога (п. 3 ст. 226 НК РФ). Формула расчета НДФЛ представлена на рисунке ниже:

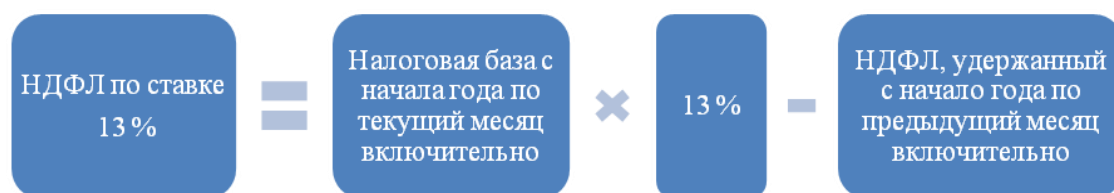


Рис. 4. Формула расчета НДФЛ

Представим фрагмент исчисления НДФЛ за июль 2017 года в ООО «АКМИ» в таблице 8.

Таблица 8

Начисление налога на доходы физических лиц в ООО «АКМИ»

Раздел	Сумма, руб.	База для исчисления НДС, руб.	Ставка НДФЛ, %	Сумма НДФЛ, руб.
Вид расчёта				
1. Начисленно	2065533,81	1979841,61	13	257379
Оплата по часам	1007057,14	1007057,14	13	130917
Оклад по дням	729523,81	729523,81	13	94838
Оплата больничных листов	118216,13	118216,13	13	15368

Опираясь на п.п. 1 п. 1 ст. 212 Налогового кодекса РФ надо напомнить, что, одним из видов дохода налогоплательщика в виде материальной выгоды, является доход, который был получен в результате экономии на процентах за пользование заемными средствами. Так как в ООО «АКМИ» заем выдавался в рублях, то материальной выгодой предприятия будет разница суммы процентов, которые были исчислены на основе 2/3 от действующей ставки рефинансирования на дату получения налогоплательщиком дохода по факту и

суммой фактически исчисленных процентов.

Опираясь на п. 2 ст. 224 НК РФ, надо помнить, что налоговая ставка НДФЛ по материальной выгоде составляет 35%, а налог при этом будет удерживаться и выплачиваться организацией.

При этом оплата данного налога производилась в три этапа:

- 03.07.15 – при выплате отпускных в сумме 10 893 руб.;
- 14.07.15 – при выплате аванса в сумме 80 920 руб.;
- 31.07.15 – при выплате окончательного расчета 187 300 руб

Пример расчета сумм алиментов сотрудника ООО «Акми».

Пример: Сотруднику ООО «АКМИ» установлен оклад в размере 35 000 руб., налоговых вычетов по НДФЛ в декабре 2017 года он не имеет. По исполнительному листу с него удерживается 50% заработка. Согласно производственному календарю количество рабочих дней в декабре 2017 года составил 21 дней. Работник отработал полное количество рабочих дней. Рассчитаем сумму, причитающую к вычету из заработной платы работника:

$35\ 000\ \text{руб.} / 21\ \text{дн.} \times 21 = 35\ 000\ \text{руб.}$ - заработная плата за декабрь;

$35\ 000\ \text{руб.} \times 13\% = 4\ 550\ \text{руб.}$ - НДФЛ;

$(35\ 000\ \text{руб.} - 4\ 550\ \text{руб.}) \times 50\% = 15\ 225\ \text{руб.}$ - алименты;

$35\ 000 - 4\ 550 - 15\ 225 = 15\ 225\ \text{руб.}$ - заработная плата к выдаче.

Удержание сумм по исполнительным листам оформляется записью:

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» – 15 225 руб. – удержана сумма алиментов;

В 2015 г. организации, не имеющие льгот по уплате страховых взносов и не связанные с вредным производством, к которым относится ООО «АКМИ», перечисляют взносы в ПФР по тарифам, установленным в ст. 33.1 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" (далее - Закон N 167-ФЗ).

Тарифы предельных сумм для исчисления страховых взносов представлены

в таблице ниже.

Таблица 9

Тарифы страховых взносов в 2017 году

База для начисления взносов в целях пенсионного страхования	Страховая часть трудовой пенсии, %
До 755 000 руб.	22
Свыше 876 000 руб.	10

Страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний в 2017 г. уплачиваются в порядке и по тарифам, установленным Федеральным законом от 22.12.2005 N 179-ФЗ. Согласно классификации ставка страховых взносов ООО «АКМИ» составила 0,7 %.

Сумма исчисленных страховых взносов ООО «АКМИ» за июль 2017 составила:

$$\text{ПФР} = 1\,834\,527,05 * 22 \% = 403\,595,95 \text{ руб.};$$

$$\text{ФФОМС} = 1\,834\,527,05 * 5,1 \% = 93\,560,88 \text{ руб.};$$

$$\text{ФСС} = 1\,834\,527,05 * 2,1 \% = 38\,525,07 \text{ руб.};$$

$$\text{НС} = 1\,834\,527,05 * 0,7 \% = 12\,841,69 \text{ руб.}$$

Другими словами, из-за специфичности деятельности предприятия, можно говорить о достаточно сложной организационной структуре предприятия. Именно это и обосновывает требование и наличие достаточно большого количества работников, и, очевидно, предполагает настолько же трудоемкий и кропотливый учет оплаты труда сотрудников организации.

3. Аудит учета заработной платы в ООО «АКМИ»

3.1 Планирование аудита расчетов по оплате труда на примере ООО «АКМИ»

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «АКМИ» проводится для того, чтобы выявить несоответствия используемой системы бухгалтерского учета по начислению и выплате заработной платы, принятым нормам законодательства. При проведении проверки расчетов по оплате труда в ООО «АКМИ» были рассмотрены следующие вопросы.

Для получения точной информации используются источники:

- Трудовые договора
- Штатное расписание
- Положение о премировании
- Табеля по учету рабочего времени
- Лицевые счета
- Расчетно-платежная ведомость
- Личные карточки сотрудников
- оборотно-сальдовые ведомости по счетам:
 1. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
 2. 73 «Расчеты с работниками по прочим операциям»
 3. 76 «расчеты с разными кредиторами и дебиторами»
 4. 69 «Расчеты по социальному обеспечению и страхованию»
 5. 68 «Расчеты по сборам и налогам»
- отчетность по страховым взносам

При проведении аудита проверялись первичные документы по следующим пунктам:

- контроль точности оформления расчетно-платежной документации
- контроль правильности расчета доходов работника
- контроль точности учета рабочего времени
- контроль точности учета депонированной заработной платы

При проведении аудита задействовались нормы между народных стандартов аудита, применяемых в России с 2017 года.

3.2 Результаты проведения аудита

Просмотрим алгоритмы расчета с работниками по оплате в ООО «АКМИ» для определения соответствия показателей аналитического учета на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» с записями в балансе на одну дату. Сравним баланс счета 70 «Расчеты с персоналом для оплаты» с 1 января 2017 года на балансе организации.

В данный период на счете 70 «Расчеты с персоналом для оплаты труда», нет просроченной задолженности по зарплате, такие образцы учетных записей, связанные с соответствующими суммами и условиями оплаты за этот счет, соответствуют условиям, установленным в трудовых договорах в отношении сроков и размеров заработной платы - это подтверждается тем фактом, что заработная плата выплачивается вовремя и без промедления. Если компания использует автоматическую форму бухгалтерского учета, то также необходимо проверить записи в отчетах по дебету и кредиту на счете 70 «Расчеты с персоналом для оплаты труда» и на счетах 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Был проведен выборочный контроль данных Главной книги по сборам и отчислениям за 1 квартал 2017 года в таблице 10.

Сверка задолженностей по оплате труда, находящихся в расчетно-
платежных ведомостях и Главной книге

Рассматриваемый период	Данные по начислениям,руб.	Данные Главной книги	Отклонение,руб.
31.12.17	4525300	4525300	-
28.03.17	4131600	4131600	-
31.03.17	3578000	3578000	-

На основании результатов проведенной проверки несоответствий после утверждения образца не было найдено.

В данных, содержащихся в платежной ведомости, для каждого сотрудника не было расхождений.

В процессе проверки выплаты заработной платы подтверждается, что расчет и выплата заработной платы осуществляется своевременно.

Факты, подтверждающие невыплату заработной платы, не были найдены.

Компания использует повременную систему для расчета заработной платы.

Исходя из этого, была проверена точность применения тарифных ставок, утвержденных руководством компании. При изучении графика и штатного расписания выборочно анализировались количество дней (часов), зарплаты в соответствии с тарифными ставками. Полученная сумма была сравнена с уже начисленной суммой, которая была отражена в платежной ведомости.

Как следствие, были обнаружены следующие нарушения:

1. Количество дней, проведенных водителем Шелковским Д.В., неверно. Название документа, для которого было обнаружено нарушение: порядок в отпуске. Дата документа: 22 июня 2016 года, 15 июня 2016 года. Метод исправления нарушений: учет дополнительной рабочей силы в соответствии с исправленными записями;

2. Были найдены исправления, которые не были указаны. Пушной Аркадий Игоревич. Сначала это был: Пушный аркадий Игоревич. Название документа, на котором было обнаружено нарушение: Договор контракта. Дата документа: 01/03/2016. Способ устранения нарушения: переработка и подписание контракта.

Исходя из проверки, проведенной на предприятии ООО «АКМИ» можно сделать следующие выводы:

1. В ходе аудита не было серьезных нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовка финансовой отчетности, которая может повлиять на достоверность результатов;
2. Можно сделать вывод, что учет платежей по заработной плате в ООО «АКМИ» осуществляется в соответствии с законодательными актами России.

По результатам проделанной работы можно сделать соответствующие предложения, указав отрицательные аспекты работы. В ходе проведенного аудита аудитор обнаружил такие недостатки в учете платежей за труд:

- в некоторых трудовых соглашениях (контрактах), которые были заключены, не было обязательных реквизитов, что является нарушением Гражданского кодекса Российской Федерации;

- компании также не хватает практики по выплате работниками пособий, что является нарушением их гражданских прав.

В результате проверки первичных документов был обнаружен недостаток, заключающийся в отсутствии подписи сотрудника по персоналу и менеджера компании по заказам на отпуск. Далее был проведен анализ расчетов с работниками по оплате труда в ООО «АКМИ» для установления соответствия счета 70 «Расчеты по зарплате персонала» с данными из Главной книги и балансом на одну дату. Был проверен остаток на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» с 1 января 2017 года в Главной книге и на балансе компании. Контрольное сравнение показало, что эти суммы соответствуют

данным Главной книги. В то же время было найдено множество поправок. По словам бухгалтера по оплате труда, это связано с неточностями в первичных документах (при всех исправлениях есть подпись бухгалтера).

После проверки того, что данные Главной книги и баланс совпадают, проверка продолжилась. Для этого были проанализированы данные Главной книги и набор начислений и вычетов на 2016 год (таблица 11)

Таблица 11

Соответствие задолженности по оплате труда, значащейся в расчетно-платежных ведомостях в Главной книге

Рассматриваемый период	Данные по начислениям и удержаниям,руб	Данные Главной книги,руб	Отклонения,руб
30.04.16	84370,89	84370,89	-
31.05.16	35007,93	35007,93	-
30.06.16	30765	30765	-

Удержания, зачисление в Пенсионный фонд, подоходный налог; сумма вычетов рассчитывалась правильно и сопоставима с данными расчетных листов для каждого сотрудника (доходы по налогу на прибыль рассчитываются правильно).

Отчеты о платежах для получения аванса оформлены правильно, расхождений не обнаружено.

Данные о расчете заработной платы в платежной ведомости, данные о заработной плате для каждого сотрудника одинаковы. Имеются квитанции с получением соответствующей суммы, все подписи разные. В результате аудита своевременности и периодичности выплаты заработной платы установлено, что расчет и выплата заработной платы осуществляется своевременно.

В зависимости от масштабов аудиторской работы, выполняемой ООО «АКМИ» можно говорить о реализации всех видов деятельности, предусмотренных общим планом и программой аудита.

Соответствующее мнение о достоверности данных в бухгалтерских отчетах об оплате за труд указано в следующей части отчета аудитора. В то же время серьезных нарушений порядка ведения бухгалтерского учета, что могло повлиять на достоверность данных о заработной плате, которые показаны в финансовой отчетности найдено не было.

Была сделана проверка соответствия финансовых и деловых операций, совершенных компанией, действующего законодательства.

Данные о заработной плате, содержащиеся в финансовой отчетности, не являются искажениями. В то же время целью этой проверки было определение соответствия деятельности компании законодательству.

Результаты проведенных проверок подтверждают, что хозяйственные операции, проводимые компанией, осуществлялись в соответствии с законодательством.

3.3 Рекомендации по оптимизации учета расчетов по оплате труда в ООО «АКМИ» по результатам аудита.

Аудит был проведён в соответствии с требованиями международных стандартов, которые утверждены в РФ. Основопологающим методом получения аудиторских доказательств в выявлении недостатков является проверка первичной документации. Аудит вычислений проводился с помощью выборочных методов. Не было серьезных нарушений бухгалтерских процедур, которые могли бы повлиять на достоверность данных платежной ведомости, которые отражены в финансовой отчетности в ходе аудита. Труд не содержит значительных искажений. В то же время было определено соответствие деятельности компании законодательству. Процесс аудита планировался и проводился с уверенностью, что бухгалтерские отчеты о заработной плате не содержат значительных искажений. Аудит состоял из проверки и

подтверждения данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерских отчетах о вознаграждении труда на выборочной основе. Можно с уверенностью сказать, что проведенный аудит дает основания считать надежность бухгалтерской отчетности об оплате за труд. В ходе проверки были обнаружены незначительные ошибки при проведении и регистрации первичных документов и исправлений в Главной книге (были подписаны бухгалтером). Результаты проведенной проверки подтверждают, что различные финансово-хозяйственные операции, совершенные ООО«АКМИ», были совершены с соблюдением закона. Для устранения выявленных недостатков, руководства компании рекомендуется:

1. следить за наличием трудовых договоров, которые заключаются, с реквизитами, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации;
2. Руководителям организации вести учет рабочего времени, который в настоящий момент ведется несистематически;
3. Разработать формы предоставления льгот сотрудникам компании.

Также рекомендуется проводить внутренние проверки по учету заработной платы, с совершенствованием системы внутреннего контроля.

Заключение

В современной экономике учет затрат на рабочую силу считается важной бухгалтерской работой. Существует довольно широкий спектр формальных систем, предназначенных для расчета заработной платы в Российской Федерации, в зависимости от видов выполненных работ. Так, например, используются сдельные, тарифные, временные заработные платы, тогда как каждая из форм классифицируется. Кроме того, форма и система вознаграждения сотрудников зависят в значительной степени от специфики деятельности компании, а также от целей, которые хочет достичь организация. Поскольку заработная плата считается весьма важной с социальной точки зрения, она строго регулируется законодательными актами Российской Федерации.

По результатам выполненной работы были даны рекомендации по улучшению учёта расчётов с персоналом организации.

1. следить за наличием трудовых договоров, которые заключаются, с реквизитами, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации;
2. руководителям организации вести учет рабочего времени, который в настоящий момент ведется несистематические;
3. Разработать формы предоставления льгот сотрудникам компании.

Также рекомендуется проводить внутренние проверки по учету заработной платы, с совершенствованием системы внутреннего контроля.

Список используемых источников

1. Конституция Российской Федерации, принятая всенародным голосованием 12.12.1993 (с поправками от 30 декабря 2008г., 5 февраля, 21 июля 2014г.);
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.12.2012) // СПС Консультант Плюс;
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. N 14-ФЗ (ред. от 30.11.2016 г.) // СПС Консультант Плюс;
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (Ред. от 3.12.2012 г. № 231-ФЗ) // СПС Консультант Плюс;
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (Ред. от 3.12.2012 г. № 245-ФЗ) // СПС Консультант Плюс.
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 22.11.2011 г. N 402-ФЗ (Ред. от 6.12.2011 г.) // СПС Консультант Плюс;
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (Ред. от 08.11.2015 г.) // СПС Консультант Плюс;
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08. Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н (Ред. от 27.04.2012 г. № 55н);
9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н (Ред. т 08.11.2015 г. № 142н) // СПС Консультант Плюс;
10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (Ред. от 27.04.2012 г. № 55н) // СПС Консультант Плюс;

11. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. N 33н (ред. от 06.04.2015 г.) // СПС Консультант Плюс;
12. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (в ред. от 24.12.2010 г.);
13. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598);
14. Бухгалтерский учёт и отчётность: учебное пособие / М.А. Рябова, Д.Г. Айнуллова. – Ульяновск: УлГТУ, 2016. - 184 с.;
15. Внутренний контроль и аудит. - Учебник / ВЗФЭИ - М.: ЗАО «Финстатинформ», 2015. - 239 с.;
16. <http://www.consultant.ru>;
17. <http://www.garant.ru>;
18. <http://www.glavbukh.ru/>;
19. 1С Предприятие Распределенная информационная база, <http://spacehelp.ru/ru/node/737>.;
20. Алиев, И.М. Экономика труда 2-е изд., пер. и доп. учебник для бакалавриата и магистратуры / И.М. Алиев, Н.А. Горелов, Л.О. Ильина. — Люберцы: Юрайт, 2016.—478с.
21. Дубровин, И.А. Экономика труда: Учебник / И.А. Дубровин, А.С. Каменский.—М.:Дашков,2014.—232с.;
21. Казакова, Ф.К. Экономика и социология труда / Ф.К. Казакова, И.В. Беянина.—М.:МГИУ,2017.—48с.
22. Коробко, В.И. Охрана труда: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономика и управление на предприятии»,

- «Менеджмент организации», «Государственное и муниципальное управление» / В.И.Коробко...—М.:ЮНИТИ-ДАНА,2018. — 239 с.;
23. Мазин, А.Л. Экономика труда: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080104 «Экономика труда» / А.Л. Мазин... — М.:ЮНИТИ-ДАНА,2015.—623с.;
24. Мазин, А.Л. Экономика труда. 3-е изд., перераб. и доп. Учеб. пособие. Гриф МО РФ. Гриф УМЦ «Профессиональный учебник» / А.Л. Мазин. — М.: ЮНИТИ,2015.—623с.;
25. Одегов, Ю.Г. Экономика труда: Учебник для бакалавров / Ю.Г. Одегов, Г.Г. Руденко.—М.:Юрайт,2014.—423с.;
26. Одегов, Ю.Г. Экономика труда 2-е изд., пер. и доп. учебник и практикум для академического бакалавриата / Ю.Г. Одегов, Г.Г. Руденко. — Люберцы: Юрайт, 2016.—423с.;
27. Остапенко, Ю.М. Экономика труда: Учебное пособие / Ю.М. Остапенко. — М.:ИЦРИОР,2014.—160с.;
28. Остапенко, Ю.М. Экономика труда: Учебное пособие / Ю.М. Остапенко. — М.:ИНФРА-М,2015.—272с.;
29. Складневская, В.А. Экономика труда: Учебник для бакалавров / В.А. Складневская.—М.:Дашков,2015.—304с.;
30. Стрелкова, Л.В. Труд и заработная плата на промышленном предприятии: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономика труда», «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» / Л.В. Стрелкова, Ю.А. Макушева. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 351 с.;
31. Стрелкова, Л.В. Внутрифирменное планирование: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономика труда», «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» / Л.В. Стрелкова, Ю.А.Макушева.—М.:ЮНИТИ-ДАНА,2014.—367с.;

32. Тощенко, Ж.Т. Социология труда: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Социология» и «Экономика труда» / Ж.Т. Тощенко.—М.:ЮНИТИ-ДАНА,2014.—423с.;
33. Чижова, Л.С. Инновационная экономика: занятость, трудовая мотивация, эффективность труда / Л.С. Чижова. — М.: Экономика, 2015. — 430 с.;
34. Шумаков, Ю.Н. Экономика труда в организациях АПК: Учебное пособие для студентов экономических факультетов сельскохозяйственных вузов / Ю.Н. Шумаков, Л.Б. Винничек, С.Н. Алексеева, Т.А. Максимова. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. — 223 с.;
35. <https://www.audit-it.ru/>.
36. Helfert, E. (2016) Financial Analysis Tools and Techniques. A guide for Managers, The McGraw Hills Companies, ebook.
37. Mirela Monea, Anca Jarmila; (2017) Annals of the University of Petroșani, Economics; The relevance of the performance indicators in economic and financial diagnosis
38. Needles, B.E.Jr.; Powers, M.; Crosson, S.V. (2015) Financial and Managerial Accounting, Houghton Mifflin College, USA
39. Pinteа, M.O.; Achim, M.V. (2016) Performance - an Evolving Concept, Annals of the University of Craiova, Economic Sciences Series, Vol II
40. Robu, V.; Ciora, C. (2017) Measuring Performance, Value Creation and Value-Based Management in the Context of Competitiveness and Globalization, Annals of the University of Craiova, Economic Sciences Series, Vol II

Приложение

Приложение 1

Бухгалтерский баланс ООО «Акми» за 2015-17 гг.

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	17
		00340635		
		7706043263		
		15.84		
		47	16	
		384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Акми» по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Производство и продажа хлебобулочных изделий по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности ООО
 Часная _____ по ОКФС/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ
 Местонахождение (адрес) г.Тольятти ул. Громовой д.92

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 2017 г. ³	На 31 декабря 2016 г. ⁴	На 31 декабря 2015 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
1.1	Нематериальные активы	11344	10203	7974
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
2.1	Основные средства	2117724	2509305	2996997
2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1114	1192	1270
3.1	Финансовые вложения	4163864	4940189	2866799
	Отложенные налоговые активы	141	10042	1525
	Прочие внеоборотные активы	31812	57452	67782
	Итого по разделу I	6325999	7528383	5942347
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1451951	1344065	819902
4.1	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3529	19227	13321
5.1	Дебиторская задолженность	4037292	3066827	1721781
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1026500	25000	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	185191	19210	1030450
	Прочие оборотные активы	50908	1993	2740
	Итого по разделу II	6755371	4476122	3588194

	Итого по разделу II	6755371	4476122	3588194
	БАЛАНС	13081370	12004505	9530541

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ *			
10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	11023	11023	11023
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	773761	773761	773761
	Резервный капитал	535	535	535
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	7067697	6478503	6073991
	Итого по разделу III	7853018	7263822	6859310
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
5.3	Заемные средства	800000	-	800000
	Отложенные налоговые обязательства	59667	67479	79279
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	859667	67479	879279
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
5.3	Заемные средства	67026	800885	106687
5.3	Кредиторская задолженность	4248890	3817119	1623222
	Доходы будущих периодов	3470459	3275497	1289588
7	Оценочные обязательства	324075	467	257
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	4368687	4673204	1791952
	БАЛАНС	13081370	12004505	9530541

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

* " _____ 20 ____ г.

Помещение

Отчет о финансовых результатах ООО «Акви»

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н)Отчет о финансовых результатах
за Январь-Декабрь 20 17 г.

Дата (число, месяц, год)		Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	17
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Акви»	по ОКПО 00340635		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7706043263		
Вид экономической деятельности	Производство и продажа хлебобулочных изделий	по ОКВЭД 15.84		
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО	47	16	
Частная		по ОКПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ 384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Январь-Декабрь	
		За 20 17 г. ³	За 20 16 г. ⁴
13	Выручка ⁵	12239290	10012922
6	Себестоимость продаж	(10636387)	(8330250)
	Валовая прибыль (убыток)	1602911	1682672
6	Коммерческие расходы	(144462)	(200304)
6	Управленческие расходы	(426627)	(432531)
	Прибыль (убыток) от продаж	1031822	1049837
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	138419	92707
	Проценты к уплате	(107650)	(107989)
	Прочие доходы	1846216	820159
	Прочие расходы	(2139781)	(1325664)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	769026	529050
	Текущий налог на прибыль	(185291)	(142622)
13	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	23450	16495
13	Изменение отложенных налоговых обязательств	17937	11800
13	Изменение отложенных налоговых активов	9901	8517
	Прочее	2576	4
	Чистая прибыль (убыток)	589195	406741

Продолжение приложения 2

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Январь-	Январь-
		За	За
		Декабрь	Декабрь
		20 17 г. ³	20 16 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	589195	406741
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

* * _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".