

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)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

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

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит расчётов по заработной плате (на примере ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»)»

Студент

А.В. Шапазова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Л.Ф. Бердникова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

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

(личная подпись)

« » _____ 20 г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Шахпазова Арина Викторовна

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате (на примере ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»))»

Научный руководитель: к.э.н., доцент Бердникова Лейла Фархадовна.

Цель исследования - изучение теоретических положений и разработка практических рекомендаций по учету и аудиту расчетов по заработной плате на примере ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR».

Объект исследования – ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR основным видом деятельности, которого является производство, ремонт и продажа крупногабаритных запчастей для цементных производств.

Предметом исследования данной работы является учет и аудит расчетов по заработной плате на примере ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR».

В данной работе были изучены теоретические аспекты нормативно - правового регулирования по расчетам с персоналом по заработной плате. Важной частью работы необходимо выделить раскрытие учета расчетов с персоналом по оплате труда на примере ООО «ILGOR TEMIR TA'MIR».

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 31 источников и 13 приложений. Общий объем работы, без приложений, 68 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 9, рисунков – 3.

Содержание	
Введение.....	4
1 Сущность и нормативно-правовое регулирование расчетов с персоналом по заработной плате	6
1.1 Нормативно-правовое регулирование учета расчетов по заработной плате	6
1.2 Виды, формы и документальное оформление заработной платы	13
1.3 Теоретические аспекты аудита по заработной плате.....	16
2 Учет расчетов с персоналом по оплате труда на примере ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR».....	29
2.1 Организационно-экономическая характеристика и анализ основных показателей деятельности ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR».....	29
2.2 Первичный учет заработной платы и расчетов с персоналом ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»	37
2.3 Аналитический и синтетический учет расчетов с персоналом по заработной плате в ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR».....	38
3. Аудит расчетов по оплате труда на примере ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»	52
3.1 Цель, задачи аудита и его осуществление	52
3.2 Аудиторское заключение и предложения по совершенствованию организации труда и учета его оплаты в ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»	61
Заключение	64
Список используемой литературы	65
Приложения	69

Введение

Вопрос относительно решения проблем по организации учета расчетов по заработной плате в Российской экономике является одним из наиболее значимых. Ведь развитие социальной сферы, повышение уровня жизни людей целиком и полностью зависят от их решения.

При организации заработной платы наиболее важным принципом в экономике является то, насколько работник мотивирован финансово для того что бы выполнять свою работу качественно и своевременно.

Важную роль играет социальное партнерство, с помощью которого на основании развитых механизмов разрешаются проблемы относительно расчетов по заработной плате.

В данной ситуации необходимо отметить экономические проблемы по уровню жизни, а также социально-экономическому развитию. И конечно же, следует указать проблему, которая не оставляет равнодушным ни одного человека, так как считается самой значимой в области оплаты труда - это задолженность по оплате труда со стороны работодателя. Конечно же, развитие экономики всячески пытается разрешить данные проблемы, применяя различные формы и методы в виде тарифных соглашений, коллективного договора.

Предприятия имеют право самостоятельно выбирать на основании своих задач и специфики удобные для них системы и формы оплаты труда.

Финансовая заинтересованность - это главная мотивация у работников. Для того чтобы работников мотивировать в данном направлении необходимо использовать бестарифную систему оплаты труда. К примеру, если рассматривать вариант по бестарифной оплате, то работник будет стараться увеличить свою зарплату с помощью увеличения производимой продукции.

Важно понимать и то, что от выбранной системы заработной платы зависит, и величина прибыли предприятия.

Центральное место во всей учетной системе организации занимает - учет заработной платы и учет труда в целом.

Зарплата - это основной источник дохода трудящихся, который помогает снять социальную напряженность и улучшить благосостояние людей.

В вопросах организации заработной платы наиболее важным является то, насколько работник мотивирован финансово для того чтобы выполнять свою работу качественно и своевременно. Соответственно проблемы данного направления и их решение всегда будут на первом месте.

Цель исследования - изучение теоретических положений и разработка практических рекомендаций по учету и аудиту расчетов по заработной плате на примере ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR».

Задачами исследования бакалаврской работы являются:

- исследовать сущность и нормативно-правовое регулирование расчетов с персоналом по заработной плате;
- раскрыть учет расчетов с персоналом по оплате труда на примере ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»;
- провести аудит расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR».

Учитывая поставленные задачи необходимо детально изучить и разобраться на предмет их соответствия трудовому законодательству.

Предметом исследования данной работы является учет и аудит расчетов по заработной плате на примере ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR».

Объект исследования: ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR».

Информационной базой послужили: экономическая литература, периодические издания, годовая бухгалтерская отчетность ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR».

1 Сущность и нормативно-правовое регулирование расчетов с персоналом по заработной плате

1.1 Нормативно-правовое регулирование учета расчетов по заработной плате

«Каждый имеет право на вознаграждение за труд, без какой бы то ни было дискриминации и не ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда, а также право на защиту от безработицы» - это указано в ст.37 Конституции РФ [2].

«Регулирование трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами осуществляется:

- трудовым законодательством (включая законодательство об охране труда), состоящим из Трудового кодекса (ТК РФ), иных федеральных законов и законов субъектов Российской Федерации, содержащих нормы трудового права;

- иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права:

- указами Президента Российской Федерации;

- постановлениями Правительства Российской Федерации и нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти;

- нормативными правовыми актами органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации;

- нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Трудовые отношения и иные непосредственно связанные с ними отношения регулируются также коллективными договорами, соглашениями и локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права.

Нормы трудового права, содержащиеся в иных федеральных законах, должны соответствовать ТК РФ.

В случае противоречий между ТК РФ и иным федеральным законом, содержащим нормы трудового права, применяется ТК РФ.

Если вновь принятый федеральный закон, содержащий нормы трудового права, противоречит ТК РФ, то этот федеральный закон применяется при условии внесения соответствующих изменений в ТК РФ.

Внесение изменений в ТК РФ, а также приостановление действия его положений или признание таких положений утратившими силу осуществляется отдельными федеральными законами. Положения, предусматривающие внесение изменений в ТК РФ, приостановление действия его положений или признание таких положений утратившими силу, не могут быть включены в тексты федеральных законов, изменяющих другие законодательные акты Российской Федерации, приостанавливающих их действие или признающих их утратившими силу либо содержащих самостоятельный предмет правового регулирования.

Нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, содержащие нормы трудового права, не должны противоречить ТК РФ, иным федеральным законам, указам Президента Российской Федерации и постановлениям Правительства Российской Федерации.

Законы субъектов Российской Федерации, содержащие нормы трудового права, не должны противоречить ТК РФ и иным федеральным законам. Нормативные правовые акты органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации не должны противоречить ТК РФ, иным федеральным законам, указам Президента Российской Федерации, постановлениям Правительства Российской Федерации и нормативным правовым актам федеральных органов исполнительной власти.

Органы местного самоуправления имеют право принимать нормативные правовые акты, содержащие нормы трудового права, в пределах своей компетенции в соответствии с ТК РФ, другими федеральными законами и

иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации» ст.5, ТК РФ. [1].

«Основными задачами трудового законодательства являются, создание необходимых правовых условий для достижения оптимального согласования интересов государства, а также правовое регулирование трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений по:

- организации труда и управлению трудом;
- трудоустройству у данного работодателя;
- подготовке и дополнительному профессиональному образованию работников непосредственно у данного работодателя;
- социальному партнерству, ведению коллективных переговоров, заключению коллективных договоров и соглашений;
- участию работников и профессиональных союзов в установлении условий труда и применении трудового законодательства в предусмотренных законом случаях;
- материальной ответственности работодателей и работников в сфере труда;
- государственному контролю (надзору), профсоюзному контролю, за соблюдением трудового законодательства (включая законодательство об охране труда) и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права;
- разрешению трудовых споров;
- обязательному социальному страхованию в случаях, предусмотренных федеральными законами» [1].

Условия по оплате труда устанавливаются только работодателем или за счет обговоренных договорных обязательств.

«При этом, для регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений работодатель - субъект малого предпринимательства, который отнесен к микро предприятиям

должен включить в трудовые договоры с работниками условия, регулирующие вопросы, которые в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права», ст. 309,2 ТК РФ [1].

Перечень данных документов:

– «локальные нормативные акты (статья 8 ТК РФ) (раздел 1.2.2. книги Правовые основы оплаты труда)» [1];

– «соглашения».

На основании ТК РФ имеется возможность по относительному урегулированию вопросов по зарплате с помощью обговоренных договорных обязательств.

В ТК РФ, статье 112 поясняется следующее: «Размер и порядок выплат указанного вознаграждения определяются коллективным договором, соглашениями, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, трудовым договором. Суммы расходов на выплату дополнительного вознаграждения за нерабочие праздничные дни относятся к расходам на оплату труда в полном размере» [1].

На основании статьи 131 ТК РФ, ясно следующее: «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 не денежной форме, не может превышать 20 процентов от начисленной месячной заработной платы» [1].

В ТК РФ в статье 134 сказано: «Государственные органы, органы местного самоуправления, государственные и муниципальные учреждения производят индексацию заработной платы в порядке, установленном трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, другие работодатели - в порядке,

установленном коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами» [1].

Так же, необходимо взять во внимание что, на основании ТК РФ, а именно статьи 135: «Заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Системы оплаты труда включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права», ст. 135, ТК РФ [1].

На основании статьи 377 «Оплата труда руководителя выборного органа первичной профсоюзной организации может производиться за счет средств работодателя в размерах, установленных коллективным договором» [1].

Относительно затрат поясняет статья 39: «Все затраты, связанные с участием в коллективных переговорах, компенсируются в порядке, установленном трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашением. Оплата услуг экспертов, специалистов и посредников производится приглашающей стороной, если иное не будет предусмотрено коллективным договором, соглашением» [1].

«Минимальный размер повышения оплаты труда работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, составляет 4 процента тарифной ставки (оклада), установленной для различных видов работ с нормальными условиями труда», ст. 147, ТК РФ [1].

Так же, повышение касается: «за сверхурочную работу», ст. 152 ТК РФ, «работающих в ночное время», ст. 154, «или повышенный размер выходного пособия», ст. 178, ТК РФ [1].

Законодательство приписывает коллективный договор к правовому акту, который помогает разрешать возникающие проблемы касательно зарплаты с помощью обговоренных договорных обязательств.

На основании статьи 23 ТК РФ, «Социальное партнерство в сфере труда (далее - социальное партнерство) - система взаимоотношений между работниками (представителями работников), работодателями (представителями работодателей), органами государственной власти, органами местного самоуправления, направленная на обеспечение согласования интересов работников и работодателей по вопросам регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений» [1].

В процессе применения и использования коллективного договора сложилось мнение, что это более чем эффективный вид разрешения возникающих споров для предотвращения конфликтов относительно заработной платы.

«Коллективный договор – правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации или у индивидуального предпринимателя и заключаемый работниками и работодателем в лице их представителей» (ТК РФ) [1].

Стороны, которые проводят урегулирование отношений с помощью коллективного договора всегда самостоятельно разрабатывают его содержание. Статья 41 ТК РФ, описывает рекомендации относительно данного процесса.

«Содержание и структура коллективного договора определяются сторонами. В коллективный договор могут включаться обязательства работников и работодателя по следующим вопросам:

- формы, системы и размеры оплаты труда;

- выплата пособий, компенсаций;
- механизм регулирования оплаты труда с учетом роста цен, уровня инфляции, выполнения показателей, определенных коллективным договором;
- занятость, переобучение, условия высвобождения работников;
- рабочее время и время отдыха, включая вопросы предоставления и продолжительности отпусков;
- улучшение условий и охраны труда работников, в том числе женщин и молодежи;
- соблюдение интересов работников при приватизации государственного и муниципального имущества;
- экологическая безопасность и охрана здоровья работников на производстве;
- гарантии и льготы работникам, совмещающим работу с обучением;
- оздоровление и отдых работников и членов их семей;
- частичная или полная оплата питания работников;
- контроль за выполнением коллективного договора, порядок внесения в него изменений и дополнений, ответственность сторон, обеспечение нормальных условий деятельности представителей работников, порядок информирования работников о выполнении коллективного договора;
- отказ от забастовок при выполнении соответствующих условий коллективного договора;
- другие вопросы, определенные сторонами» [1].

В коллективном договоре с учетом финансово-экономического положения работодателя могут устанавливаться льготы и преимущества для работников, условия труда, более благоприятные по сравнению с установленными законами, иными нормативными правовыми актами, соглашениями», ст. 41, ТК РФ. [1] .

Наличие локальных нормативных актов, формирующих систему заработной платы, также немаловажно. Ведь государство выступает

первостепенным ответственным, так как минимальный размер заработной платы устанавливается непосредственно самим государством.

Вопросы относительно регулирования трудовых отношений сведены к минимуму со стороны государства, ведь установив МРОТ (минимальный размер оплаты труда), оно гарантирует установленный прожиточный уровень для каждого трудящегося. Государственные требования каждому работодателю необходимо выполнять беспрекословно. Соответственно получается, что каждый трудящийся находится под защитой государства.

На основании статьи 135 ТК РФ «заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Системы оплаты труда включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права», ст. 135, ТК РФ. [1] .

1.2 Виды, формы и документальное оформление заработной платы

У людей была, и будет финансовая заинтересованность, поэтому зарплата всегда считалась лучшим побудительным мотивом для возможности повысить благосостояние и жизненную удовлетворенность в своих потребностях.

«Потребительская корзина» имеет свою стоимостную цену, которую должна превышать зарплата. Главным принципом при этом выступает МРОТ для возможности осуществления жизнедеятельности трудящихся в виде

таких функций как измерительная, регулирующая, социальная, стимулирующая.

Мотивация работников, которая способствует нормальному воспроизводству рабочей силы проявляется в виде заработной платы. Ведь цена рабочей силы — это оплата за труд выражаемая в стоимостном виде.

Суть заработной платы - это превращение цены рабочей силы в заработную плату. И, конечно же, отражение издержек производства. В связи с чем, очень ответственной и сложной задачей считается определение системы оплаты за трудовой вклад сотрудников. Необходимо учитывать экономические задачи предприятия, технологический уровень, и конечно же особенности организации труда. На основании заключения коллективных договоров и тарифных соглашений важно сохранять хорошие отношения между нанимателями и наемными работниками.

Для того чтобы не допускать роста издержек производства необходимо постоянно улучшать качество продукции или товаров, которыми занимается предприятие, а также повышать рост производительности труда.

По системам оплаты труда в большей части организации привыкли работать с тарифной системой. Она использует направления, которые помогают рассчитывать зарплату по определенным тарифам, установленным законодательством. Данные элементы помогают обеспечивать эффективную систему заинтересованности - материально в виде производительности труда, что способствует эффективной работе фирмы.

На основании ст. 131 ТК РФ «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 не денежной форме, не может превышать 20 процентов от начисленной месячной заработной платы», ст.131. ТК РФ. [1].

В процессе учета труда в Российской Федерации, предприятия в основном работают по сдельной и повременной системе оплаты за труд. Для того чтобы, определить систему оплаты необходимо учитывать особенности форм и требований к труду относительно осуществляемой работы и качества продукции, и технологический процесс предприятия в целом.

«При выполнении работником с повременной оплатой труда работ различной квалификации его труд оплачивается по работе с более высокой квалификацией.

При выполнении работником работ со сдельной оплатой труда и различной квалификацией его труд оплачивается по расценкам выполняемой им работы.

В случаях, когда с учетом характера производства работникам со сдельной оплатой труда поручается выполнение работ, тарифицируемых ниже присвоенных им разрядов, работодатель обязан выплатить им меж разрядную разницу», ст. 149 ТК РФ [1].

«Рабочее время - время, в течение которого работник в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка и условиями трудового договора должен исполнять трудовые обязанности, а также иные периоды времени, которые в соответствии с настоящим Кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации относятся к рабочему времени (N 90-ФЗ) [5]. Нормальная продолжительность рабочего времени не может превышать 40 часов в неделю.

Порядок исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю определяется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке

государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере труда. Работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником», ст. 91, ТК РФ [1] .

Документы, которые необходимо применять для учета операций и расчетов по зарплате утверждены «Госкомстат России №1», которые считаются «унифицированными формами» и используются в анализируемом предприятии, показаны в Приложении А, Б.

1.3 Теоретические аспекты аудита по заработной плате

«Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с различными Федеральными законами и, конечно же, нормативными правовыми актами, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности» [22].

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, 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, 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 законодательством об аудиторской деятельности..

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

4) 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;

5) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

6) оценочную деятельность;

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

8) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их

результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

9) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

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

Аудиторская организация - коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций auditors.

Коммерческая организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность с даты внесения сведений о ней в реестр auditors и аудиторских организаций саморегулируемой организации auditors, членом которой такая организация является.

Коммерческая организация, сведения о которой не внесены в реестр auditors и аудиторских организаций в течение трех месяцев с даты внесения записи о ней в Единый государственный реестр юридических лиц, не вправе использовать в своем наименовании слово «аудиторская», а также производные слова от слова «аудит».

Обязательный аудит проводится в случаях:

1) если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;

2) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;

3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных

внебюджетных фондов);

4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

б) в иных случаях, установленных федеральными законами.

Обязательный аудит проводится ежегодно.

Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. На территории Российской Федерации применяются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов:

1) определяют требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным международными стандартами аудита, если это обуславливается особенностями проведения аудита или особенностями

оказания сопутствующих аудиту услуг;

- 2) не могут противоречить международным стандартам аудита;
- 3) не должны создавать препятствия осуществлению аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами аудиторской деятельности;
- 4) являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, являющихся членами указанной саморегулируемой организации аудиторов.

Кодекс профессиональной этики аудиторов - свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности.

Каждая саморегулируемая организация аудиторов принимает одобренный советом по аудиторской деятельности кодекс профессиональной этики аудиторов. Саморегулируемая организация аудиторов вправе включить в принимаемый ею кодекс профессиональной этики аудиторов дополнительные требования.

Аудит не может осуществляться:

- 1) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов учредителей (участников) аудируемого лица, его руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 3) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и

представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);

4) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;

5) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

6) аудиторами, являющимися учредителям (участникам) аудируемого лица, его руководителям, главному бухгалтеру или иному должностному лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов;

7) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся страховыми организациями, с которыми заключены договоры страхования ответственности этих аудиторских организаций;

8) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, являющихся кредитными организациями, с которыми ими заключены кредитные договоры или договоры поручительства, либо которыми им выдана банковская гарантия, либо с которыми такие договоры заключены руководителями этих аудиторских организаций, либо с которыми такие договоры заключены на условиях, существенно отличающихся от условий совершения аналогичных сделок, лицами, являющимися близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами,

родителями и детьми супругов руководителей этих аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, либо если указанные лица являются выгодоприобретателями по таким договорам;

9) работниками аудиторских организаций, являющимися участниками аудиторских групп, аудируемыми лицами которых являются кредитные организации, с которыми ими заключены кредитные договоры или договоры поручительства на условиях, существенно отличающихся от условий совершения аналогичных сделок, либо получившими от этих кредитных организаций банковские гарантии, либо с которыми такие договоры заключены лицами, являющимися близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов аудиторов, либо если указанные лица являются выгодоприобретателями по таким договорам.

Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам за проведение аудита (в том числе обязательного) и оказание сопутствующих ему услуг определяются договорами оказания аудиторских услуг и не могут быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.

Для того, чтобы осуществить аудит операций с расчетами по заработной плате нужно ориентироваться на данные по начислениям и удержаниям:

- проверить все предоставленные основания на достоверность;
- сравнить на соответствие законодательству;
- осуществлять перерасчеты на математическую правильность;
- проверять ведение аналитического и систематического учета.

Вышеуказанные работы осуществляются на основании документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

«Оценивая средства контроля на этапе планирования, аудиторы могут определить уровень контроля, который помогает снизить риски.

Эффективность такого контроля в течение периода можно оценить, выполнив тестирование контроля. Тем не менее, будут проверены только ключевые элементы управления, а уровень испытаний зависит исключительно от уровня контроля управления.

Объем тестов должен быть достаточно тщательным, чтобы позволить аудитору сделать вывод о том, действовали ли средства управления эффективно в последовательном образе и надлежащим уполномоченным лицом. Другими словами, уровень теста должен быть достаточен, чтобы обеспечить уверенность в соответствующих целях контроля» [32].

Аудиторский план подразумевает полную проверку всех расчетов с персоналом. Для его осуществления необходимы данные, как аналитические, так и синтетические, а также все нормативные и первичные документы.

«Большая часть аудиторской работы в системе заработной платы может быть выполнена во время промежуточного аудита посредством подробного тестирования средств контроля. Поскольку из-за характера и объема операций по выплате заработной платы аудитор в какой-то степени может полагаться на систему контроля компании. Однако некоторые существенные процедуры для подтверждения расходов на заработную плату и начисления заработной платы будут являться частью окончательного аудита.

Промежуточная аудиторская работа по заработной плате должна включать обычные этапы регистрации, оценки и тестирования внутреннего контроля».

Чтобы оценить систему контроля, аудитор сначала устанавливает цели, для которых должна быть разработана контрольная деятельность.

Типичные цели контроля за заработной платой включают следующее:

- чтобы работникам платили только за выполненную работу;
- чтобы гарантировать, что заработная плата выплачивается только действующим сотрудникам;

- чтобы гарантировать, что заработная плата выплачивается по правильным ставкам оплаты;
- для того чтобы заработная плата была правильно рассчитана;
- чтобы гарантировать, что все транзакции заработной платы правильно записаны в бухгалтерских книгах;
- чтобы гарантировать, что все вычеты из заработной платы выплачиваются соответствующим третьим сторонам (например, налоговым органам)» [36].

Первостепенно аудитор изучает коллективные договоры, внутренние положения о различных назначениях, систему организации учета расчетов, системы и формы оплаты туда – которые использует то или иное предприятие, и т.д. [21].

Аудитор при своей работе использует систему СВК, которая разработана в виде тестов для подробного ознакомления с организацией учета на предприятии. Собранные сведения на основании СВК помогут в составлении программы аудита. Данную программу аудитор разрабатывает самостоятельно [23 с.151].

Программа аудита включает следующие элементы.

1. Проверку осуществления расчета по заработной плате, а также сведения по данным хозяйственной деятельности;
2. Проверку на математические ошибки по начислениям с применением специализированных таблиц;
3. Проверку бухгалтерских счетов на их достоверность по предоставленному ФОТ;
4. Итоги по осуществлению проверки;
5. Завершающий этап для вывода на бумажные носители.

Рассмотрим сопроводительные документы в процессе аудита расчетов по заработной плате. При проведении аудита должны быть предоставлены проверяемой стороной следующие документы:

- а) главная книга;

- б) баланс;
- в) ведомости по расчетам;
- г) платежки и выписки из банка;
- д) все виды приказов и договоров оформляемы ОК;
- е) все виды применяемых табелей;
- ж) учетные листы труда.

«Результаты вышеупомянутых шагов суммируются, записываются, оцениваются и представляются руководству. Как правило, помощники аудиторов сообщают о результатах своей работы старшему или ответственному аудитору. Ответственный аудитор должен выполнить окончательную проверку, чтобы убедиться, что все необходимые задачи выполняются и что собранных аудиторских доказательств для каждой области аудита достаточно. Кроме того, критические вопросы, оставшиеся от процесса исполнения, должны быть решены.

Решение этих вопросов может быть решено руководством клиента (корректировка своей финансовой отчетности или адекватное раскрытие их в своих финансовых отчетах) или аудиторами (раскрывающими их, по мнению аудитора). Последняя работа для аудиторов - обзор последующих событий. Последующие события - это события, произошедшие после отчетной даты, но до даты отчета аудитора, которая требует признания в финансовой отчетности. На основании накопленных аудиторских доказательств и результатов аудита, аудиторское мнение может быть предоставлено. Типы аудиторского заключения являются неквалифицированными, квалифицированными с пояснительными абзацами или изменениями формулировки, и отказ от ответственности.

После того, как все сделано, пришло время организовать встречу с клиентом. Как правило, аудиторы обязаны сообщать результаты и все условия в комитет по аудиту или высшее руководство. Хотя это и не обязательно, аудиторы часто предоставляют предложения руководству по повышению эффективности их бизнеса. С другой стороны, аудиторы могут

получить обратную связь от клиента в соответствии с их потребностями и ожиданиями. Кроме того, аудиторы должны рассмотреть возможность оценки своих собственных результатов в чтобы повысить их эффективность и результативность. Оценка включает в себя обобщение комментариев клиента, оценка снизу-вверх (более старшие аудиторы оценивают работу помощников аудиторов) и нисходящая оценка (получить обратную связь от работ аудиторы)» [32].

К окончанию аудиторской программы и по завершению всех необходимых работ, аудиторы проверяют насколько качествен и подробен результат. После чего составляют аудиторское заключение и предоставляются дальнейшие рекомендации по осуществлению учета в предприятиях.

Аудиторское заключение - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Аудиторское заключение должно содержать:

- 1) наименование "Аудиторское заключение";
- 2) указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица);
- 3) сведения об аудируемом лице: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения;
- 4) сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе: наименование организации, фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора, государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование саморегулируемой организации аудиторов, членами которой являются указанные аудиторская организация или индивидуальный аудитор, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций;
- 5) перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении

которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена, распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности между аудируемым лицом и аудиторской организацией, индивидуальным аудитором;

б) сведения о работе, выполненной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (объем аудита);

7) мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности;

7.1) результаты проверки, проведенной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в соответствии с другими федеральными законами;

8) указание даты заключения.

Требования к форме, содержанию, порядку подписания и представления аудиторского заключения устанавливаются стандартами аудиторской деятельности.

Аудиторское заключение представляется аудиторской организацией, индивидуальным аудитором только аудируемому лицу либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг.

Заведомо ложное аудиторское заключение - аудиторское заключение, составленное без проведения аудита или составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, представленных аудиторской организации, индивидуальному аудитору и рассмотренных в ходе аудита. Заведомо ложным аудиторское заключение признается по решению суда.

Аудиторскую тайну составляют любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с

которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг, предусмотренных настоящим Федеральным законом, за исключением:

- 1) сведений, разглашенных самим лицом, которому оказывались услуги, предусмотренные настоящим Федеральным законом, либо с его согласия;
- 2) сведений о заключении договора оказания аудиторских услуг;
- 3) сведений о величине оплаты аудиторских услуг.

Аудиторская организация и ее работники, индивидуальный аудитор и работники, с которыми им заключены трудовые договоры, обязаны соблюдать требование об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну.

Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не вправе передавать сведения и документы, составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам либо разглашать эти сведения и содержание документов без предварительного письменного согласия лица, которому оказывались услуги, предусмотренные настоящим Федеральным законом, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами.

Передача сведений и документов, составляющих аудиторскую тайну, третьим лицам в случаях и порядке, которые предусмотрены настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами, не является нарушением аудиторской тайны.

Аудит - это серьезный этап для предприятия, к которому необходимо подходить со всей ответственностью и готовностью. Исходя из осуществления проверки неоднократно делается акцент, на то, что очень важно соблюдать все необходимые требования, которые предъявляет законодательство.

2 Учет расчетов с персоналом по оплате труда на примере ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»

2.1 Организационно-экономическая характеристика и анализ основных показателей деятельности ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»

Объект исследования – ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» основным видом деятельности, которого является производство, ремонт и продажа крупногабаритных запчастей для цементных производств.

Краткое наименование организации - ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR».
Юридический адрес: Россия, г.Москва, ул. Кедрова 12.

ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR», осуществляет свою деятельность с 2008 года. Специализацией предприятия является изготовление и ремонт крупногабаритных запчастей для различных предприятий, связанных с производством цемента, извести, и различных отделочных и строительных материалов.

ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR», предлагает большой спектр услуг по изготовлению различных запчастей, а также их дальнейшее обслуживание и ремонт:

- 1) Изготовление обечаек с учетом вальцовки, калибровки;
- 2) Изготовление вал шестерни, колес зубчатых, венцов конических (дополнительно осуществляется отливка и нарезка зубьев);
- 3) Изготовление рам ролик опоры;
- 4) Осуществление ремонта и обслуживания запчастей, конвейерных лент, и т.д.

ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR», считает главным принципом в своей деятельности – своевременное и качественное выполнение обязательств перед заказчиками. Высококвалифицированные, опытные сотрудники, современная система менеджмента, различные типы и виды станков,

позволяют гарантировать заказчикам качество продукции выгодно отличающие организацию на рынке производства в данной специализации.

ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» успешно и плодотворно на протяжении уже многих лет работает на территории Российской Федерации. Неоднократно заключаются договора с различными партнёрами, как в России, так и за границей. В целом возможности по производству продукции в организации, направлены именно на заказчиков, работающих в сфере производства цемента, но предприятие работает над увеличением своих возможностей, стараясь развиваться и не стоять на месте.

Основные (ведущие) направления деятельности ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» – различные города РФ, РКз, РУз. Также, заключая контракты с международными представителями, осуществляются продажи продукции в страны СНГ, Литвы и Скандинавии. ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» работает с транспортными компаниями, которые помогают заказчикам с оформлением всех сопроводительных, необходимых документов (TIR, CMR).

ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR», ведет оперативный, бухгалтерский, налоговый учет, на основании действующего законодательств РФ.

Во главе правления обществом, Директор – Улкаргов Эльёр Тохирович, он же и Учредитель. В соответствии с ГК РФ, разработаны учредительные документы для ООО «LG'OR TEMIR TA'MIR», так же имеется учредительный договор и, конечно же, устав, на основании которого фирма осуществляет свою деятельность. Устав предприятия утвержден учредителем и заверен нотариусом города Москва, прошит и пронумерован.

Ясно описаны цели ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» в уставе: главной целью ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR», считается удовлетворение потребностей региона и получение прибыли в производстве крупногабаритных запчастей для цементных производств.

Деятельность ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» регламентируется:

1. «Законодательством Российской Федерации»;
2. Уставом ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»;

3. Действующей на ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» организационно-распорядительной, нормативной, технической экономической и другой документацией;

4. Распоряжениями и приказами по ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»;

5. Договором о взаимодействиях ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» с разными различными фирмами;

6. Документацией, подтверждающей свою деятельность качеством (стандартами ИСО9001-2008);

7. Требованиями охраны труда, охраны окружающей среды.

Организационная структура ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» показана в Приложении В.

Штатный состав бухгалтерской службы предприятия состоит из 6 человек: главный бухгалтер; заместитель главного бухгалтера; бухгалтер по учету оплаты труда; помощник бухгалтера по учету оплаты труда; бухгалтер по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками; бухгалтер – кассир.

Ответственность по работе всей бухгалтерии, несет главный бухгалтер.

В данной организации при приеме на работу новых сотрудников собеседование проводит директор. Что, касается выбора главного бухгалтера, то это очень ответственное мероприятие потому что, человек - работающий в данной должности отвечает за все операции, связанные с документами, отчетностью и финансами. Требования данной к должности: опыт работы- 5лет, высшее образование обязательно.

Для целесообразности и соблюдения законодательства необходимо грамотно и без каких-либо ошибок вести учет и отчетность всех имеющихся активов и пассивов. Во избежание неточностей группа бухгалтеров занимается предварительным планированием по распределению обязанностей на каждого бухгалтера. В связи с чем, учет в ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» в целом – удовлетворителен, благодаря грамотному планированию и распределению работ по учету. Для того, чтобы ознакомиться с финансово – хозяйственной деятельностью предприятия

необходимо предварительно изучить динамику основных технико-экономических показателей ООО «ILG'OR TEMIR TAMIR» за 2016- 2018 года. Все расчеты были осуществлены на основании аналитического учета и отчетности предприятия и оформлены в Приложение Г.

На основании анализа приложения Г можно выделить следующее.

Показатели выручки увеличены в связи с ростом цен и объема проданной продукции:

1. Выручка на 2018 г. составляет 112569 тыс. рублей, что выше показателей:

- 2016 г. на 56 118 тыс. рублей.

- 2017 г. на 52 312 тыс. рублей;

2. Повышена себестоимость продаж. В 2018 году она составила 100 855 тыс. рублей, что выше показателей:

- в 2016 г. на 53 799 тыс. рублей;

- в 2017 г. на 50 434 тыс. рублей.

3. Экспресс-анализ проведен в приложении Е, где четко отражено опережение роста выручки над себестоимостью.

4. Установлено снижение показателей среднегодовой стоимости производственных фондов. В 2018 году она составила 18 202 тыс. рублей, что по показателям ниже:

- 2016 г. на 261 тыс. рублей;

- 2017 г. на 213 тыс. рублей.

5. Произошло увеличение стоимости оборотных средств. Показатели в 2018 году составили 7302 тыс. рублей, что выше показателей 2017 года на 770 тыс. рублей.

6. В ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR», с 2016-2018 год, было сокращение на 21 человека.

Динамика финансовых показателей ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» представлена на рисунке 1.

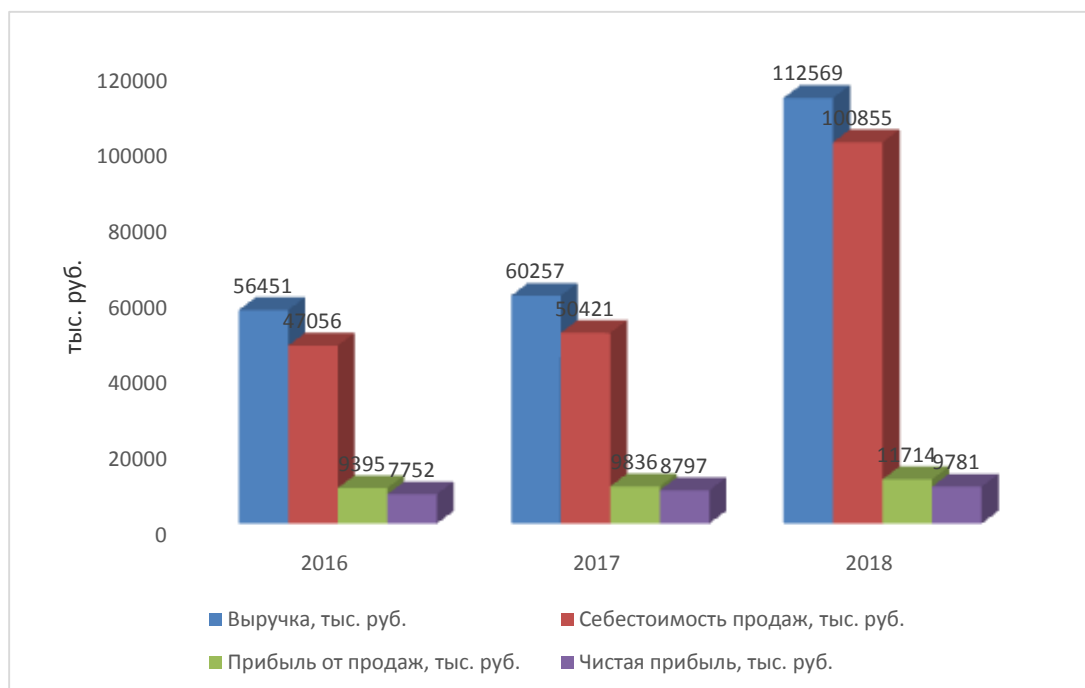


Рисунок 1-Динамика финансовых показателей ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»

Экспресс-диагностика финансового состояния предприятия предоставлена в Приложениях Д, Е.

Исходя из экспресс-анализа видно, что среднемесячная прибыль от продаж продукции в 2018 году составила 9380,75 тыс. рублей, что, конечно же, выше показателей 2017 и 2016 гг.

На рисунке 2 представлена среднемесячная выручка.

Платёжеспособность организации снизилась на 1,23 пункта в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

Снижение коснулось и коэффициента задолженности относительно 2017 года на 0,13 пункта.

Динамика степени платёжеспособности организации представлена на рисунке 3.



Рисунок 2-Показатели среднемесячной выручки ООО «ILGOR TEMIR TA'MIR» за 2016-2018 год

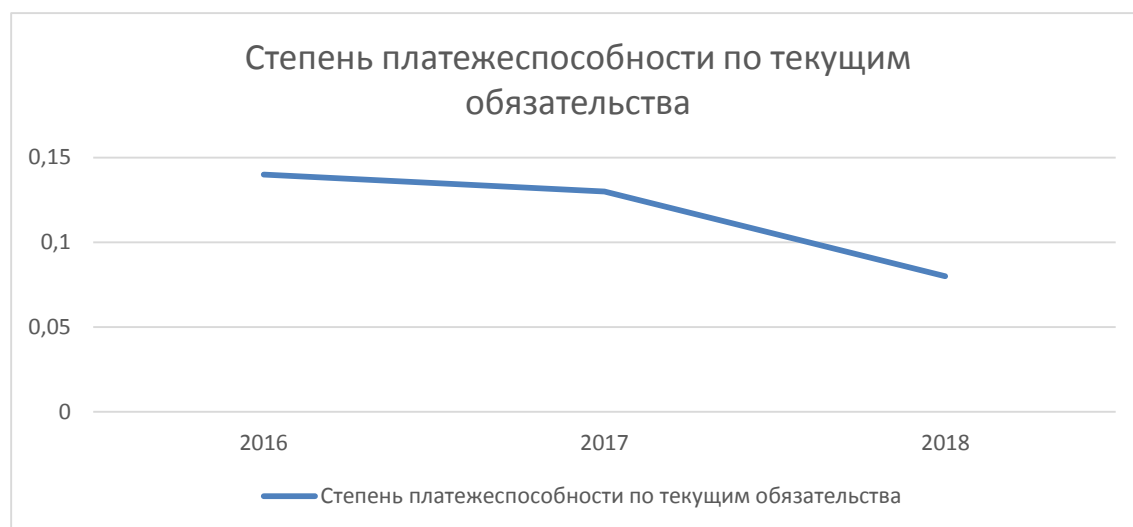


Рисунок 3 - Показатели степени платежеспособности по текущим обязательствам ООО «ILGOR TEMIR TA'MIR» за 2016-2018 год

Коэффициент финансовой автономии увеличился к 2018 году.

Изучив показатель рентабельности, видно, что он снизился за 2 года и в 2018 году составил 10,41%.

Конечно же, чтобы составить четкое представление о финансовой деятельности и финансового положения, требуется осуществить финансово – экономический анализ.

Горизонтальный и вертикальный анализ баланса проведен в Приложении Ж.

Валюта баланса составляет 25,882 тыс. руб. в 2018, что выше показателей:

- 2016 г. на 1 114 тыс. руб.;
- 2017 г. на 756 тыс. руб.

Опираясь на конечные данные агрегированного баланса в Приложении И, видно, что положительную оценку вносит уменьшение доли долгосрочных обязательств.

Не наблюдалось масштабных изменений в активе баланса.

Наблюдалась тенденция снижения в необоротных активах за 2017 – 2018 год в денежном выражении в пределах 330 тыс. руб. Показатели оборотных средств сохранили тенденцию роста в 2018 году в сравнении с 2017 годом на 1 086 тыс. руб.

Показатели оценки качественного уровня достижения финансовых результатов ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» за 2016-2018 года представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Показатели оценки качественного уровня достижения финансовых результатов ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR», за 2016-2018 года

Показатели	Единица изм-я	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение 2018 года 2016 года	
					2016 года	2017 года
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка	тыс. руб.	56451	60257	112569	56118	52312
2. Себестоимость	тыс. руб.	47056	50421	100855	53799	50434
3. Валовая прибыль	тыс. руб.	9395	9836	11714	2319	1878

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7
4. Доля маржинального дохода в выручке от продаж		0,17	0,16	0,10	-0,06	-0,06
5. Постоянные расходы	тыс. руб.	4578	4782	5102	524,00	320,00
6. Критическая точка объема продаж (порог рентабельности)	тыс. руб.	27507,47	29295,34	49029,11	21521,64	19733,77
7. Запас финансовой прочности	тыс. руб.	28943,53	30961,66	63539,89	34596,36	32578,23
8. Запас финансовой прочности от объема продаж		1,05	1,06	1,30	0,24	0,24
9. Прибыль (убыток)	тыс. руб.	9395	9836	11714	2319	1878
10. Прибыль к запасу финансовой прочности		0,32	0,32	0,18	-0,14	-0,13
11. Сила воздействия операционного рычага		2,05	2,06	2,30	0,24	0,24

На основании данных таблицы 1 видно, что в ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR», наблюдается увеличение таких показателей как, выручка, себестоимость, валовая прибыль.

Доля маржинального дохода от продаж в выручке незначительно снизилась (на 0,06 п.) только к концу 2018 года. Финансовая тенденция к увеличению показателя финансовой прочности очевидна:

- с 2016 года по 2018 год показатель составил 32 578,23 тыс. рублей.

Сила воздействия операционного рычага (увеличение показателя с 2018 года по отношению с 2016 годом составило 0,51 п.). Немного снизились и показатели по отношению прибыли от продаж к запасу финансовой прочности в 2018 году (на 0,13 п.).

В 2018 году порог рентабельности составил 49 029,11 тыс. рублей, что выше показателей:

- 2017 г. на 19 733,77 тыс. рублей;
- 2016 г. на 21 521,64 тыс. рублей.

В 2018 году, у ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR», достаточно суммы выручки для покрытия расходов, что подтверждают данные баланса предприятия, представленные в приложении К.

2.2 Первичный учет заработной платы и расчетов с персоналом ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»

В процессе осуществления учета расчетов по заработной плате ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» использует первичные документы, представленные в Приложении Л.

В ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» директор требует незамедлительно проверять все первичные документы на правильность их ведения при поступлении.

Только на основании распоряжения руководителя ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» - Улкарова Эльёера Тохировича, бухгалтерия совершает дополнительные выплаты в виде премий, компенсаций, вознаграждений. Он лично визирует приказ на фирменном бланке ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR».

В ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» при приеме на работу, оформляют приказ (распоряжение) о приеме на работу - «Форма № Т-1» [26]. На обратной стороне визируются сведения об ознакомлении с ТБ (техникой безопасности), после чего бухгалтерия открывает лицевой счет на данного работника. Также заполняется: «Форма № Т-2 – личная карточка».

При увольнении работников оформляют «Форму Т-8. Распоряжение о прекращении трудового договора», для личного дела и для бухгалтерии печатают 2 экземпляра.

Приказ визируется директором ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR», после чего бухгалтерия производит расчетные выплаты.

Необходимо указать, что ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» для регистрации сведений об отпусках использует форму Т-7» [26].

В ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» применяют и форму: N Т-12, для расчета заработной платы, доплат за излишне отработанное время, по премиям.

Лицевой счет - это основной документ, который содержит в себе большой спектр информации о сотрудниках организации. Это главный источник данных для того чтобы в дальнейшем рассчитать пенсии работнику.

В связи с чем, на основании «Ст. 413 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций с указанием сроков хранения (утвержден Министерством культуры Российской Федерации 25.08.2010г.)», требуется сохранение документов 75 лет. Все вышеуказанные первичные документы позволяют осуществлять начисление заработной платы.

Расчеты по выплатам заработной платы у ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» оформляют «Формой № Т-49 «Расчетно-платежной ведомости».

Все сведения по учету в обязательном порядке оформляются на лицевых счетах работников.

Соответственно все налоговые начисления и отчисления осуществляют на основании данных расчетных ведомостей.

2.3 Аналитический и синтетический учет расчетов с персоналом по заработной плате в ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»

В ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» применяются нижеследующие системы заработной платы:

1. премиальная - сдельная заработная плата;
2. повременная обычная система.

Для производителей (токарей, слесарей, вальцовщиков, и т.д), применяется премиальная - сдельная система заработной платы. Расчёт производят исходя из сдельных расценок.

Пример расчета сдельного заработка рабочего по сварочным работам рассмотрен в таблице 2.

Таблица 2 - Начисление среднего заработка рабочего по сварочным работам за октябрь 2018 года

Описание работ	Расценка, руб.	Количество работ	Всего рублей
1.Лазерная сварка	211,55	37	7827,35
2. Дуговая сварка	411,95	12	4943,4
3. Газовая сварка	114,95	55	6322,25
Итого:			19093

Повременную оплату применяют, если предприятие работает по фактически отработанному времени или по трудовому договору.

К примеру: Файзулина Кира Дамировна – бухгалтер ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR», имеет оклад в размере 18500 рублей. Все дни плановые (184 часа или же 23 дня), она отработала в сентябре 2018 года.

Получается: 18500 руб. / 184 ч. * 184ч. =18500руб.,
это и будет заработная плата за сентябрь 2018 года.

Оформляется бухгалтерская запись:

Дебет 20 Кредит 70 «Основное производство. Расчеты с персоналом по оплате труда»

Бухгалтерские проводки, показанные в таблице 3, соответствуют всем требованиям: Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [9].

Сотрудница Каландарова Клара Собировна, устроилась на работу в ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR», 18 августа 2016 года.

Ушла в декрет 22 сентября 2016 года.

Вышла на работу с 6 августа 2018 года.

С 12 августа по 15 августа 2018 оформлен листок нетрудоспособности.
Страховой стаж Каландаровой К.С., менее 6 месяцев.

Итого пособие Каландаровой К.С. - 9489 руб.

Среднедневной заработок на основании МРОТ (с 1 января 2018 он составлял 9489 руб.).

9489 руб./31дней (календарных)=306,09руб;

Пособие за 1 день равняется 306,09 руб.

Итого за больничный лист оплачивается:

1224,36 руб. (306,09 руб.* 4дн.);

Изначально два дня больничного работницы оплачивает ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR».

Остатки по пособию пойдут за счет ФСС, все вышеуказанные проводки указаны в таблице 3.

Таблица 3 - Схема, бухгалтерских проводок по учету выдачи пособий по временной нетрудоспособности в «ILG'OR TEMIR TA'MIR», за февраль месяц 2018 года

№ пп	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Первичные документы
			Дебет	Кредит	
1.	Начислено пособие по временной нетрудоспособности, выплачиваемое за счет средств - работодателя - ФСС	612,18	20	70	Лицевые счета подразделений Листок нетрудоспособности
		612,18	69	70	
2.	Удержан НДФЛ с суммы пособий по временной нетрудоспособности	79,58	70	68	Расчетно-платежная ведомость
3.	Отражена выдача пособия по временной нетрудоспособности	532,60	70	50	Платежная ведомость, РКО-2

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и соцобеспечению» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68 «Расчёты по налогам и сборам»;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 50 «Касса».

С точки зрения налогового учета, сумма начислений пособий регулируется Федеральным законом от 29.12.2006 N 255-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». «Пособие по временной нетрудоспособности при утрате трудоспособности вследствие заболевания или травмы, за исключением случаев, указанных в части 2 закона, при карантине, протезировании по медицинским показаниям и долечивании в санаторно-курортных организациях непосредственно после оказания медицинской помощи в стационарных условиях выплачивается в следующем размере:

1) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж 8 и более лет, - 100 процентов среднего заработка;

2) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж от 5 до 8 лет, - 80 процентов среднего заработка;

3) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж до 5 лет, - 60 процентов среднего заработка.

Пособие по временной нетрудоспособности при утрате трудоспособности вследствие заболевания или травмы выплачивается застрахованным лицам в размере 60 процентов среднего заработка в случае заболевания или травмы, наступивших в течение 30 календарных дней после прекращения работы по трудовому договору, служебной или иной деятельности, в течение которой они подлежат обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [7].

Рассмотрим следующий расчет пособия по временной нетрудоспособности на примере Хамдамовой. Б.А.

Хамдамова Белла Архиповна устроилась в данное предприятие техником в августе 2013 года. Проработала она в фирме - 5 лет. Пособие по временной нетрудоспособности положено выплачивать в размере 60 процентов от ее среднего заработка.

С 11 ноября по 25 ноября 2018 года оформлен листок по нетрудоспособности.

В 2015 году был оформлен декретный отпуск.

В связи с чем, в 2017 году у Хамдамовой Б.А., все отработанное время из расчетного периода необходимо исключить.

Зарплата Хамдамова Б.А., за октябрь 15 400 руб.

Расчёт среднего дневного заработка:

15400руб. /31 дн. = 496,77 руб;

Пособие за счет ФСС РФ составляет:

415000руб /365 = 1136,99руб; что не превышает максимального.

Итого за больничный лист оплачивается:

298,06 руб *15 дн = 4470,97 руб.;

Два первых дня оплачивает ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» – 596,13 руб. подробнее (298,06руб*2дн.), а остальные дни – ФСС РФ.

Это 3874,84 руб. подробнее:

(4470,97 – 596,13руб.).

Рассмотрим следующей пример расчета по листку нетрудоспособности.

Секретарь Джалалова М.М., трудится в организации с ноября 2010 года. Страховой стаж:7,5лет, а это значит, что пособие выплачивается в размере 80%.

Отработано: 340 календарях дней. Итого в денежном эквиваленте это 243000руб.

С 5 декабря по 26 декабря 2018 оформлен листок по нетрудоспособности, в связи с амбулаторным лечением 4 летней дочери.

Расчет среднего дневного заработка:

243000руб./340дн. =714,71руб.;

Величина дневного пособия относительно страхового стажа:

$$714,71 \text{руб.} * 80\% = 571,77 \text{руб.};$$

Пособие за счет ФСС РФ составляет:

$$415000 \text{руб.} / 365 = 1136,99 \text{руб.}; \text{ что не превышает максимального.}$$

Первые 10 дней оплачиваются следующим образом:

$$571,77 \text{руб.} * 10 \text{дн.} = 5717,70 \text{руб.}$$

Остальные 12 дней - в размере 50 процентов среднего заработка:

$$714,71 \text{руб.} * 50\% * 12 \text{дн.} = 4288,26 \text{руб.}$$

Итого к выплате:

$$10005,96 \text{руб.}, (5717,70 + 4288,26).$$

По причине выплат в связи с больничным, вся сумма проходит за счет соцстрахования. С данными проводками предлагается ознакомиться в таблице 4.

Таблица 4 - Схема бухгалтерских проводок, по учету выдачи пособий по временной нетрудоспособности в ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» за декабрь месяц 2018 года

№ пп	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Первичные документы
			Дебет	Кредит	
1.	Начислено пособие по временной нетрудоспособности -ФСС	10005,96	69	70	Лицевые счета Листок нетрудоспособности
2.	Удержан НДФЛ с суммы пособия по временной нетрудоспособности	1300,77	70	68	Ведомость расчетно-платежная
3.	Отражена выдача пособия по временной нетрудоспособности	8705,19	70	50	Платежная ведомость, РКО-2

Дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и соцуобеспечению
Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68 «Расчёты по налогам и сборам»;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 50 «Касса».

Предлагается рассмотреть методику расчета отпускных на основании Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. От 27.12.2018), глава 19, ст. 115: «Ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью 28 календарных дней. Ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью более 28 календарных дней (удлиненный основной отпуск) предоставляется работникам в соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами» [1].

Инженер – механик ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» Сулейманов Мухитдин Нурматович. Оклад 20000 руб.

С 12 -26 мая 2018 года - выведен в отпуск.

С 1 мая 2017 года по 30 апреля 2018 года период, используемый для расчета.

С 9 - 22 июня 2017 года был выведен в отпуск.

Зарплата за июнь (17 календарных дней) - 10909,09 руб.

Премия оплаченная в феврале Сулейманову М.Н., за 2017 год -15000 руб.

То есть расчетный период не совпадает с тем периодом за который выплачена премия: $20000\text{руб} * 12\text{дн.} / 22\text{дн.} = 10909,09\text{ руб.}$

Расчётный период с определением количества календарных дней, бухгалтер осуществил так:

$$29,4\text{ дн.} * 11\text{мес.} + 29,4\text{дн.} / 31\text{дн.} * 17\text{дн.} = 339,52$$

Отпускные:

$$(20000\text{руб.} * 11\text{мес.} + 10909,09\text{руб.}) / 339,52\text{дн.} * 14\text{дн.} = 9521,46\text{руб}$$

Д- 20 К-70 - 20000 руб. – рассчитана оплата труда;

Д- 70 К- 50 - 20000руб. – выплачена оплата труда;

Д- 44 К- 70 - 15000руб. – начислена премия.

Д- 70 К- 50 - 15000руб. – выплачена премия.

Д-96 К- 50 - 9521,46 руб. – начислены отпускные.

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 50 «Касса»;
Дебет 44 «Расходы на продажу» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

С 6 января 2018 года у водителя Халбаева Кахрамона Тошбаевича, отпуск на 28 календарных дней.

Для расчета используется период с 1 января по 31 декабря 2017 года.

Весь период был отработан полностью с общей зарплатой в 378 664 руб.

У Халбаева К.Т., среднедневной заработок:

$387664 \text{руб.} / 12 \text{мес.} / 29,4 \text{дн.} = 1073,31 \text{руб.};$

Отпускные: $1073,31 * 28 \text{дн.} = 30052,68 \text{руб.}$

Марускина Зоя Одрисовна, принята с 6 февраля 2017 года.

С 16 ноября по 29 ноября 2017 года выведен в отпуск.

Расчетный период с 6 февраля по 30 октября.

Итого Марускиной З.О., выплатили 168 459 руб.

В мае – оформлен листок по нетрудоспособности.

В феврале сотрудница ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» отработала 16 дней это будет 22,4 календарных дня (16дн. *1,4);.

И в мае 16 дней (21 – 5) и 22,4 дня.

Таким образом, среднедневной заработок Марускиной З.И. равен:

$168459 \text{руб.} / (29,4 \text{дн.} * 7 \text{мес.} + 22,4 \text{дн.} + 22,4 \text{дн.}) = 672,22 \text{руб.};$

Марускиной З.И. начислили отпускные: $672,22 \text{руб.} / \text{д} * 14 \text{дн.} = 9411,12 \text{руб.}$

Удержания из заработной платы производятся только в случаях, предусмотренных законодательством, а именно «Налоговым Кодексом Российской Федерации». НК РФ [3].

В ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» их отражают следующими бухгалтерскими записями (таблица 5).

Таблица 5 - Схема бухгалтерский проводок по удержаниям из заработной платы ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR», за декабрь 2017 года

№ п п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Первичные документы
			Дебет	Кредит	
1.	Удержан НДФЛ из начисленной заработной платы сотрудников	9068,7	70	68	Расчетная ведомость
2.	Произведены удержания из заработной по исполнительным листам	3154,7	70	76	Исполнительный лист, расчет бухгалтерии
3.	Удержаны подотчетные суммы	2756,0	70	71	Бухгалтерская справка, Авансовый отчет,
4.	Удержаны суммы по предоставленным займам	10125,2	70	73/1	Бухгалтерская справка
5.	Удержаны суммы за нанесённый моральный ущерб	216,4	70	73/2	Распоряжение, бухгалтерская справка
6.	Выдана заработная плата из кассы	44438,4	70	50	Ведомости платежные РКО (ф.№КО-2)

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 73/1 «Проценты по займу или сумма займа удержана из заработной платы»;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 73/2 «Сумма ущерба удержана из зарплаты работника»

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 50 – «Касса»

После всех налоговых удержаний с лиц и с оставшейся суммы бухгалтерией удерживаются, на основании законодательства при наличии исполнительных листов, и иные удержания.

При каждом расчете заработной платы бухгалтер ориентируется на ст. 138 ТК РФ: «Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 процентов, а в случаях, предусмотренных

федеральными законами, - 50 процентов заработной платы, причитающейся работнику. При удержании из заработной платы по нескольким исполнительным документам за работником, во всяком случае, должно быть сохранено 50 процентов заработной платы. Ограничения, установленные настоящей статьей, не распространяются на удержания из заработной платы при отбывании исправительных работ, взыскании алиментов на несовершеннолетних детей, возмещении вреда, причиненного здоровью другого лица, возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в связи со смертью кормильца, и возмещении ущерба, причиненного преступлением. Размер удержаний из заработной платы в этих случаях не может превышать 70 процентов. Не допускаются удержания из выплат, на которые в соответствии с федеральным законом не обращается взыскание» ТК РФ [1].

Сходя из вышесказанного предлагается изучить следующий вариант расчетов.

Кутибаевым Константином Тимуровичем, получен исполнительный лист в декабре 2017 г.

В связи с ДТП обязательство к выплате по исполнительному листу равняется 25000руб.

Оклад Кутибаева К.Т., 30000 руб.

Единовременно удержать 25000 руб., запрещается, так как максимальная сумма для удержания равняется:

$$(30000\text{руб} - 30000\text{руб.} * 13\%)*50\% = 13050\text{руб.};$$

Осуществление удержания совершено в декабре 2017 года в сумме 13050 руб., остаточная сумма будет удержана в последующие месяцы.

Дебет 20 Кредит 70 – 30000 руб. – начислена заработная плата;

Дебет 70 Кредит 76 – «Удержания по исполнительным листам» – 13050 руб. – начислены удержания;

Дебет 70 Кредит 68 – 3900 руб. – начислен НДФЛ;

Дебет 70 Кредит 50 – 13050 руб. – выдана заработная плата.

Дебет 20 «Основное производство Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 50 «Касса».

Так же необходимо рассмотреть расчёт алиментов.

Саримсоковым Артуром Антипоичем, получен исполнительный лист в феврале 2018 года. Сотрудник оформил заявление на удержание.

Оклад Саримсокова А.А., 15000 руб.

Стандартный вычет 10000 руб., на ребенка предоставляется, так как лимит 280 000руб., еще не достигнут. Таким образом налоговая база по НДФЛ составит: 15000руб.-10000руб. = 14000руб;

НДФЛ к уплате: 14000руб. * 13% = 1820руб.

База удержаний алиментов составит: 15000руб.-1820руб.=13180руб.

Алименты к уплате: 13180руб. * 25% = 3295руб.;

Зарплата к выплате: 13180руб. -3295руб = 9885руб.

Дебет 20 Кредит 70 – 15 000 руб. – начислена заработная плата;

Дебет 70 Кредит 76 – «Удержания по алиментным обязательствам» - 3 295 руб. - начислены алименты;

Дебет 70 Кредит 68 – 1 820 руб. – начислен НДФЛ;

Дебет 70 Кредит 50 – 9 885 руб. – выдана заработная плата.

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда. Кредит 50 «Касса».

Алименты удерживаются при расчете заработной платы на основании ст.109 СК РФ: «1. Администрация организации, производившая удержание алиментов на основании решения суда или нотариально удостоверенного соглашения об уплате алиментов, обязана в трехдневный срок сообщить судебному исполнителю по месту исполнения решения о взыскании алиментов и лицу, получающему алименты, об увольнении лица, обязанного уплачивать алименты, а также о новом месте его работы или жительства, если оно ей известно.

2. Лицо, обязанное уплачивать алименты, должно в срок, установленный пунктом 1 настоящей статьи, сообщить судебному исполнителю и лицу, получающему алименты, о перемене места работы или жительства, а при уплате алиментов несовершеннолетним детям - и о наличии дополнительного заработка или иного дохода.

3. В случае несообщения по неважной причине сведений, указанных в пунктах 1 и 2 настоящей статьи, виновные в этом должностные лица и иные граждане привлекаются к ответственности в порядке, установленном законом» [4].

Алиментные вычеты и выплаты прекращают осуществляться только если ситуация заявителя соответствует со ст.126 «Алиментные обязательства, установленные соглашением об уплате алиментов, прекращаются смертью одной из сторон, истечением срока действия этого соглашения или по основаниям, предусмотренным этим соглашением.

Выплата алиментов, взыскиваемых в судебном порядке, прекращается:

- по достижении ребенком совершеннолетия или в случае приобретения несовершеннолетними детьми полной дееспособности до достижения ими совершеннолетия;
- при усыновлении (удочерении) ребенка, на содержание которого взыскивались алименты;
- при признании судом восстановления трудоспособности или прекращения нуждаемости в помощи получателя алиментов;

- при вступлении нетрудоспособного нуждающегося в помощи бывшего супруга - получателя алиментов в новый брак;

- смертью лица, получающего алименты, или лица, обязанного уплачивать алименты» [4].

На основании осуществленной проверки в ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» ясно, учет ведется грамотно и соответствует «Приказу 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)» [9].

Все проводимые операции бухгалтерии, так же проставляются по корреспонденции счетов (таблица 6).

Таблица 6 - Корреспонденции счетов по операциям начисления заработной платы, других выплат и удержания из начисленных выплат в ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»

№ пп	Операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1.	Начислена заработная плата трудящимся основного производства	20	70	560000
2.	Начислена заработная плата трудящимся - управления общепроизводственного назначения	25	70	130000
3.	Начислена заработная плата трудящимся обслуживающих хозяйств и производств	26	70	280000
4.	Начислена зарплата трудящимся, по работам с браком	28	70	35000
5.	Средства на премирование трудящихся из собственных источников	84	70	80000
6.	Начислены суммы на страховые взносы, в фонды медицинского страхования, органам соц. страхования, в Пенсионный фонд	20	70	105000
		25	70	85000
		26	70	43000
7.	Начислены пособия на соц. страхование	69	70	83000
8.	Перечислено в погашение задолженности на соц. Отчислениям на соц. нужды	69	51	70000
9.	Удержан подоходный налог заработной платы	70	68	144300
10.	Удержаны с начисленной оплаты труда и других выплат суммы по листам - исполнительными	70	76	26000
11.	Удержано с начисленной заработной платы, за брак	70	28	2800
12.	Выдана оплата за труд из кассы	70	50	1110000
13.	По исполнительным листам погашена задолженность	70	76	38000

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Дебет 28 «Брак в производстве» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Кредит 51 «Расчетные счета»;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда. Кредит 28 «Брак в производстве»;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда. Кредит 50 «Касса».

В ходе осуществления учета был составлен вывод, что предприятие ООО «ILGOR TEMIR TA'MIR», работает добросовестно, так как, осуществляет учет на основании «Положения о бухгалтерском учете и отчетности РФ».

3. Аудит расчетов по оплате труда на примере ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»

3.1 Цель, задачи аудита и его осуществление

Бухгалтерский учет используется фирмами для регистрации своих хозяйственных операций. Это язык, который понимает бизнес, поскольку он является инструментом для формирования финансовой отчетности.

Аудит – это деятельность по проверке и оценке финансовой отчетности. Он направлен на проверку и подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности организации и соответствие ведения учета законодательству.

Таким образом, он определяет достоверность учетной информации. Аудит является методической процедурой независимой проверки финансовой информации предприятия с целью дать заключение о достоверном и объективном представлении.

Аудит может быть как внутренним, так и внешним. Внутренний аудит проводится внутренним аудитором, который назначается руководством организации для совершенствования ее систем внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета. Внешний аудитор назначается собственниками организации и может проводиться как в обязательном порядке, так в инициативном [31].

Аудиторская деятельность в Российской Федерации осуществляется на основании Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

«Основная цель аудита – подтвердить подлинность бухгалтерских документов, подготовленных бухгалтером. Аудит проводится для подтверждения действительности и достоверности информации. Экспертиза документов помогает предотвращать ошибки, выявить мошенничество. При проверке эффективности системы внутреннего контроля аудитор должен

следовать основным аспектам аудита. Аудит защищает финансовый интерес лиц, не связанных с управлением, таких как партнеры, акционеры и т. д.

«Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. На территории Российской Федерации применяются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации» (ст. 7, п.1, ФЗ N-307) [8].

Аудит планируется в основном на стандартных стадиях: это изначально предварительный план, после чего проводятся работы по общему плану, ну и заключительным этапом будет формирование программы. Под стандартной стадией подразумевается связанные между собой процессы аудиторской проверки объекта хозяйствования» [35].

Первостепенно для проведения аудиторской проверки требуется письмо от аудиторской фирмы на проведение работ с ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR», которые будут начинаться с предварительного планирования. Письмо - обязательство о подтверждении согласия на осуществление аудита оформляется на фирменном бланке (официально) от ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR».

«Учредители (участники) аудируемого лица или их представители либо его руководитель обязаны рассмотреть информацию аудиторской организации, индивидуального аудитора о ставших известными аудиторской организации, индивидуальному аудитору при оказании аудиторских услуг случаях коррупционных правонарушений аудируемого лица, в том числе случаях подкупа иностранных должностных лиц, случаях иных нарушений законодательства Российской Федерации, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев и в письменной форме

проинформировать о результатах рассмотрения аудиторскую организацию, индивидуального аудитора не позднее 90 календарных дней со дня, следующего за днем получения указанной информации» (ст. 14 ФЗ-307) [8].

После чего, аудитор осуществляет знакомство с предприятием и работает над предварительным планированием.

После окончания стадии предварительного планирования аудитор определяет для себя дальнейшие действия: о принципиальной возможности аудита бухгалтерской отчетности ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»; о принципиальной возможности сотрудничества с ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»;

Далее необходимо описать дальнейшие действия, которые позволят аудитору изучить документооборот фирмы изнутри: ознакомление с управленческим устройством фирмы его функции и принципы; обзор состояния бухгалтерского учета, а также системы внутреннего контроля; проведение анализа состояния отчетности. В заключение изучения документации - аудитор должен просмотреть предыдущие отчеты аудиторских проверок.

«В процессе использования общего плана аудита учитываются сроки осуществления аудита, разрабатывается график осуществления аудита.

Во время планирования затрат рабочего времени аудитор учитывает:

- а) трудозатраты (реальные);
- б) существенности - уровень;
- в) оценки аудита рисков (проведенные).

И в итоге по плану аудитор находит лучший способ осуществления аудита с помощью итогов предварительного анализа, рисков оценки аудита, оценки внутреннего контроля- надежности системы. План проверки может быть разработан только лично аудитором, чтоб не было каких-либо подозрений» [33].

Особенностями аудита является:

«1. Аудит - это систематическая и научная экспертиза бухгалтерских документов предприятия.

2. Аудит проводится независимым лицом или группой лиц, которые должным образом квалифицированы для данной работы.

3. Аудит - это проверка результатов, показанных в отчете о прибылях и убытках, и финансового состояния, представленного в балансе

4. Аудит является критическим обзором системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

5. Аудитор должен удостовериться в достоверности финансовой отчетности и сообщить, что она демонстрирует правдивое и справедливое представление о состоянии дел концерна.

6. Аудитор должен проверять, сравнивать платежи подтверждающие транзакции и изучить переписку, протоколы акционеров, директоров, учредительный договор и Устав и т. д., чтобы установить правильность бухгалтерских книг» [33].

«Во время аудита возможно обнаружить основные риски для расчета заработной платы, например, такие как:

- заработная плата намеренно занижена;
- неприемлемые стороны получают платежи;
- сотрудники получают двойные платежи;

Размышляя об этих рисках необходимо рассмотреть и недостатки контроля, которые допускают искажения заработной платы - общие недостатки контроля заработной платы. В небольших организациях обычно встречаются следующие недостатки контроля. Один человек выполняет два или более из следующих действий:

- утверждает выплаты заработной платы работникам;
- вводит время или ставку заработной платы в системе начисления заработной платы;
- выдает чеки на заработную плату или производит прямые депозитные платежи;

- добавляет или удаляет сотрудников из системы начисления заработной платы.

- никто не рассматривает и не утверждает платежную ведомость перед обработкой; никто не проводит неожиданные проверки заработной платы;

- нет соответствующих процедур для приема и увольнения сотрудников;

- никто не сравнивает расходы на заработную плату с бюджетом» [32].

Для повышения доверия и действенности аудита аудитор заранее обговаривает свой план с руководством проверяемого предприятия.

Полученная информация используется аудитором для программы аудиторской проверки по начислениям заработной платы и другим выплатам» [34].

Обычно при проверках всплывают различные нарушения:

- отсутствие аналитического учета;
- неправильно применяется план бухгалтерских счетов по учету;
- отсутствуют документы, подтверждающие осуществление удержаний и начислений из оплаты труда;
- совершены неточности при расчёте оплаты заработной платы;
- ненадлежащее ведение учета.

Аудиторы начинают свою работу со знакомства с учредительными документами, учетной политикой, видом деятельности.

Очень важное внимание уделяют - обработке документов, на соответствие всем требованиям. Чтобы все было рассчитано и заполнено на основании законодательства и не противоречило друг другу. В этом случае аудитор проверяет: наличие подписей на установленных формах для документов; перепроверяет расчет на наличие счетных ошибок.

Значимую помощь в данном процессе оказывают беседы с директором и работниками ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» осуществление экспресс - аудита с помощью устного тестирования.

Из беседы с сотрудниками службы бухгалтеров стало понятно следующее:

- 1) автоматизированы полностью - рабочие места в бухгалтерии.
- 2) счетная группа совершает ошибки, но главный бухгалтер не работает над их предотвращением.

Главный бухгалтер объяснила, что проверяет только в итоговой ведомости расчеты по оплате труда, т.е. при визировании ведомостей на выдачу заработной платы.

Для разработки программы осуществления проверки и выбора процессов сбора аудиторских доказательств аудитор разрабатывает вопросник по определенным подгруппам тестов, представленный в Приложении Н.

На основании данных выполненного теста можно сделать вывод о предприятии и внутреннем контроле системы в ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR», что оно находится на среднем уровне.

«Из-за ограничений по времени аудиторы не могут изучить каждую деталь записи финансовой отчетности. Понятие материальности и справедливости изложено в финансовых отчетах и было введено для решения этой проблемы. Материальность — это величина упущения или искажения информации, которая вводит в заблуждение финансовый отчет пользователей. Стандарт существенности, применяемый к каждой организации, различен и зависит от суждения аудитора. Аудиторы обязаны обосновать все существенные искажения, указанные в заключении аудитора.

Для того, чтобы выполнить этот шаг, самое важное сотрудничество между клиентом и аудиторской командой. Встреча организуется для обновления потребности и ожидания клиента, а также восприятия руководством его бизнеса, и контрольной среды» [36].

Пример уровня существенности на основании данных 2018 года ООО "ILG'OR TEMIR TA'MIR " представлен в таблице 7.

Таблица 7 - Расчёт уровня существенности в ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»

Наименование базового показателя	Значение базового показателя тыс. руб.	Доля, %	Значения для нахождения уровня существенности, тыс.руб.
1.Чистая прибыль	1849	5	142,45
2.Объем реализации без НДС	141825	2	1836,5
3.Собственный капитал	11248	10	1124,8
4.Валюта баланса	17774	2	1155,4
5.Общие затраты организации	140364	2	1807,3

Расчет уровня существенности показателей составляет:

средние арифметические показатели уровня существенности:

$$(142,45 + 1836,5 + 1124,8 + 1155,4 + 1807,3) / 5 = 1213,3 \text{ тыс.руб.}$$

наименьшее значение от среднего отличается на:

$$(1213,3 - 142,45) / 1213,3 * 100\% = 89\%$$

наибольшее значение от среднего отличается на:

$$(1836,5 - 1213,3) / 1213,3 * 100\% = 51\%$$

Со стоимости 1836,5 тыс. руб. отличается от среднего значительно, а стоимость составляет 142,45 тыс. руб. Аудиторы оставляют (142,45 тыс. руб.).

Полученная величина возможна для округления до 1100 тыс. руб. и может использоваться количественный показатель в качестве значения существенности.

Обоснованность различий между числами:

$(1100 - 1057,5) / 1057,5 * 100\% = 4,02\%$ - это варьируется в пределах 20% (для каждого из них).

«Аудиторский риск - это риск, который применяет на себя аудитор, предоставляя заключение о полной достоверности данных внешней отчетности. В данном случае риск представляет собой некоторую степень неопределенности при проведении аудита. Риски, выявленные на первых двух этапах, собираются и оцениваются. Риски, оцениваемые на этом этапе, напрямую приводят к использованию стратегии аудита. Соответственно, уровень задачи основывается на уровне рисков. Поэтому аудитор должен

быть осторожен, чтобы не занижать или завышать уровень этих рисков. Уровень рисков отличается от одной области аудита к другой» [36].

Применение формулы для расчета аудиторского риска (АР).

$НЕР \cdot РК \cdot РН = АР$, где риск неотъемлемый (НЕР) – 60%

- риск контроля (РК) - 50% определить во время теста, чтобы проверить состояние внутреннего контроля.

- риск не обнаружения (РН) - 10% на основе статистического наблюдения: $0,6 \cdot 0,5 \cdot 0,1 = 0,03$ или 3%.

Следовательно, учитывая то что аудиторский риск не значителен, а это значит, что аудитор может разработать общий план аудита. (таблица 8).

Таблица 9 - Общий план аудита операций по оплате труда в ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»

Проверяемое предприятие	ООО «Ilg'or temir ta'mir»
Период аудита	9 мес. 2018 года
Человеко-часы	40
Аудиторской группы- руководитель	Самирова Х.Н.
Аудиторская группа: состав	Самировах.Н., Котинкова Т.Д.
Аудиторский риск(планируемый)	3%
Существенный уровень (планируемый)	1100 тыс. руб.

Виды работ для проверки(Планируемые)	Период проведения	Исполнители
Соответствие законодательству (приложения относительно труда)	06.10.- 07.10.18	Самирова Х.Н.
Все начисления	07.10- 09.10.18	Котинкова Т.Д
Основание по удержаниям и льготам	08.10.- 09.10.18	Котинкова Т.Д Самирова Х.Н
Расчеты (сводные) Аналитический учет	09.10- 10.10.18	Котинкова Т.Д
Итоги в виде заключения	10.10.- 11.10.18	Самирова Х.Н Котинкова Т.Д

Директор ООО АФ «IDEAL»

Авазова Т.К.

Руководитель группы ООО АФ «IDEAL»

Самирова Х.Н.

Более подробная программа аудита представлена в Приложении О.

Очень важно не выпускать из вида и постоянно беспрекословно придерживаться законодательных требований относительно труда. Проверка первичных документов в ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» - совершается аудиторами на самом главном этапе работы. Приложение О, поясняет об итоговом заключении аудитора в форме РД-1.

Так же эта форма имеет и вторую часть - РД2, которая рассказывает о всех выявленных нарушениях, которые аудитор зафиксировал в процессе своей работы. Наглядные данные указаны в таблице 9.

Таблица 9 - РД 2. Сведения о нарушениях, зафиксированных в процессе работы, аудитором за октябрь 2018г

№ п/п	Содержание операции	Отражено в учете		Заключение аудитора
		Дебет	Кредит	
1.	Начислена заработная плата трудящимся основного производства	20	70	Нарушений не обнаружено
2.	Начислена заработная плата трудящимся управления общепроизвод. назначения	25	70	Нарушений не обнаружено
3.	Начислена заработная плата трудящимся для хозяйств и производств	26	70	Нарушений не обнаружено
4.	Начислена заработная плата трудящимся в процессах исправления брака	28	70	Нарушений не обнаружено
5.	Выделены из собственных источников средства на выдачу премии	84	70	Нарушений не обнаружено
6.	Рассчитаны страховые взносы соц. страхования. В фонды медицинского страхования, Пенсионный фонд	20 25 26	70 70 70	Нарушений не обнаружено
7.	Рассчитаны суммы пособий для фонда социального страхования	69	70	Нарушений не обнаружено
8.	Перечислено в погашение задолженностей по отчислениям на социальные нужды	69	51	Нарушений не обнаружено
9.	Удержан с заработной платы подоходный налог	70	68	Нарушений не обнаружено
10.	Удержаны с начисленной заработной платы и иных выплат суммы по исполнительным листам	70	76	Нарушений не обнаружено
11.	Удержано с начисленной заработной платы за брак	70	28	Нарушений не обнаружено
12.	Выдана заработная плата из кассы	70	50	Нарушений не обнаружено
13.	Погашена задолженность по исполнительным листам	70	76	Нарушений не обнаружено

В ходе осуществления учета был составлен вывод, что предприятие ООО «ILGOR TEMIR TA'MIR», работает добросовестно, так как, осуществляет учет на основании законодательства Российской Федерации.

3.2 Аудиторское заключение и предложения по совершенствованию организации труда и учета его оплаты в ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»

Отчет ООО АФ «IDEAL»

г. Москва 11 октября 2018г.

Был осуществлен аудит по учету оплаты труда ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» за 9 месяцев 2018 года.

При осуществлении планирования и проведения аудита заработной платы было изучено состояние внутреннего контроля ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR». За организационную ответственность и за состояние внутреннего контроля отвечает исполнительный орган ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR». Основой проверки был рекомендован «Выборочный» метод проверки.

Был изучен внутренний контроль ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR». Выявленных нарушений, которые повлекли бы за собой серьезное наказание не обнаружено. Серьезных искажений, установленного порядка, объясняющих ложность данных по заработной плате показанных в бухгалтерской отчетности так же не обнаружено.

При осуществлении аудита по оплате труда была рассмотрена правильность соблюдения в ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» законодательства РФ при осуществлении финансово-хозяйственных операций. Введение учета в организации происходит в полном соответствии с учетной политикой фирмы, не нарушая правил законодательства.

Аудит проходил – выборочно по информационным данным расчета заработной платы. В целом бухгалтерский учет ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» ведется правильно, но все же, в работе с первичными документами были найдены незначительные ошибки.

Заработная плата всегда считалась одним из важных факторов социально-экономической жизни страны, да и человечества в целом. Ведь она является главным доходным – источником. Её используют для управления экономикой и для контроля потребления труда.

Каждый человек вносит свой личный вклад в различные организации, предприятия в виде труда. Улучшение качества учета заработной платы необходимо всем, ведь она стимулирует стремление работать больше, чтобы и доход соответственно был больше, в связи с чем и работодатель и работник будут довольны.

Поэтому ежегодно проводятся различные нововведения, поступают различные предложения по повышению учета и качеству труда, корректировки недостатков, которые выявляются в процессе осуществления зарплаты.

Изучив состояние учета заработной платы в ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» необходимо сформулировать следующие выводы.

1. В первую очень необходимо повысить качество работ с ведением документооборота в данной фирме. Организации следовало бы подробно ознакомиться с нововведениями современной системы учета, так как до сих пор используются устаревшие формы по учету труда и его оплате.

К примеру, по учету отработанного времени в ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» используют форма № Т-13, которая не может раскрыть полных сведений для расчёта общего отработанного количества времени на каждого трудящегося по различным видам работ. Она лишь дает данные о составе бригады, а точнее по их общим затратам по отработанному времени.

Нововведения очень важны. Для улучшения учета и облегчения работы бухгалтерам необходимо организовать и принять как необходимую меру использования нововведений в ООО «ILGOR TEMIR TA'MIR», такие как - «График документооборота».

2. Для более грамотной работы были предложены варианты аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В ООО «ILG'OR TEMIR TA'MR» очень мало внимания предоставляется контролю над работой бухгалтерии. Руководство должно быть требовательней и в большем объеме осуществлять проверку бухгалтерских документов. Что в разы увеличит трудовую дисциплину и поспособствует более рациональному распределению финансов в сфере зарплаты.

Для получения полного спектра сведений о различных действиях, совершаемых в организации, требуется взять за основу - анализ эффективности затрат рабочего.

Дополнительно можно предложить следующее.

В ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» многие документы по учету оплаты труда ведутся только на электронных носителях. В целях сохранности предлагается формировать бумажную версию таких документов. Ведь это серьезное нарушение.

Помимо всего выше указанного нельзя не отметить и то, что очень важны знания и квалификация трудящихся ведь они способствуют эффективной работе как персонала, так и предприятия в целом. Поэтому необходимо периодически повышать квалификацию персонала.

Заключение

В данной бакалаврской работе были изучены теоретические аспекты нормативно - правового регулирования расчетов по оплате труда. Был произведен анализ учета расчетов с персоналом по оплате за труд на примере ООО «ILGOR TEMIR TA'MIR». В ходе исследования был сформулирован вывод, что ООО «ILGOR TEMIR TA'MIR» работает добросовестно, так как осуществляет учет на основании действующего законодательства.

Оценив и изучив учет расчетов по оплате труда в ООО «ILG'OR TEMIR TAMIR» было выявлено следующее:

- не своевременное перечисление и перевод по почте удержанных сумм алиментов;
- большое количество больничных листов рабочих основного производства;
- нет организованного места для выдачи заработной платы;
- не проверяется главным бухгалтером свод по начислению и удержанию оплаты труда;
- ведомости подписываются лицами, не составившие их;
- не проверяется правильность распределения оплаты труда по объектам затрат;
- персонал, по обработке данных, не имеет представления о взаимосвязанных источниках данных, процесса их получения, распределения и использования, недостатках СВК.

В результате проведения аудиторской проверки были даны основные рекомендации по улучшению учета расчетов по оплате труда с персоналом.

Список используемой литературы

1. Трудовой Кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 (ред. от 01.04.2019)
2. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учётом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.14 N 11-ФКЗ)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 15.04.2019)
4. Семейный Кодекс Российской Федерации от 29.12.1995 N 223-ФЗ (ред. от 18.03.2019)
5. Федеральный закон от 30.06.2006 N 90-ФЗ (ред. от 22.12.2014) «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации, признании не действующими на территории Российской Федерации некоторых нормативных правовых актов СССР и утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации».
6. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 11.12.2018) «Об пенсионном обязательном страховании в Российской Федерации»
7. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «Об страховании обязательном, пенсионным, социальным, в связи с материнством, на случай нетрудоспособности временной».
8. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об аудиторской деятельности».
9. Федеральный закон от 01.12.2014 N 403-ФЗ (последняя редакция) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».
10. Федеральный закон от 25.12.2018 N 481-ФЗ (последняя редакция) «О

внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»».

11. Федеральный закон «О внесении изменений в статью 11 Федерального закона «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного страхования» и Федеральный закон «О специальной оценке условий труда»».
12. Федеральный закон 01.04.2019 N 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования».
13. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
14. Приказ Минфина РФ 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)
15. Акашева В. В., Горсткина Н. Н., Кудряшова М. Ю. Реформирование бюджетного учета // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. - 2015. - № 2 (40). - С. 16–19.
16. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров; Финансовый Универ. при Правительстве РФ. – Москва: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 302 с.
17. Бариленко В.И. / Анализ отчетности хозяйствующих субъектов: учебное пособие / Коллектив авторов под общей редакцией. – 4-е изд., перераб. – Москва: КНОРУС, 2014. – 240 с.
18. Валь, Е.В. / Система оплаты труда на основе экономических показателей / Е.В. Валь // Справочник кадровика. - 2015. - №1. - С. 39-44.

- 19.Вахрушиной М.А./ Управленческий учет в бюджетных учреждениях: Учебник / под. ред.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. — 154 с.
- 20.Вейнбендер Т.Л./ Особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. Москва : ТюмГНГУ, 2015. – 61 с.
- 21.Вулканов А. //Московский бухгалтер, Как создать систему заработной платы 2012.- №1.- С.12 По способностям- от каждого, по труду- каждому
- 22.Кондраков Н.П./ Бухгалтерский учет: Учебник /. - 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 681 с.
- 23.Кондраков Н.П./ Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / М.А. Иванова. - 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с.
- 24.Мизиковский Е.А. / Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Маслова Т.С. - М.: Магистр, ИНФРА-М Издательский Дом, 2017. - 335 с.
- 25.Порфирьева А. В./ Внутренний контроль: методология сквозного контроля автономных учреждений: Монография/ Серебрякова Т. Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 152 с.
- 26.Резниченко С.М./ Современные системы внутреннего контроля: Учебное пособие (ФГОС) / Сафонова М.Ф., Швырева О.И. Рн/Д:Феникс, 2016. - 510 с.
- 27.Савицкая Г.В. / Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / 6-е изд., испр. и доп. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 378 с.
- 28.Созин М.Л./ Бюджетный учет и отчетность: Учебное пособие / Рязань: Академия ФСИН России, 2014. - 151 с.
- 29.Госкомстат официальный сайт: <http://www.gks.ru/>.
- 30.Официальный сайт ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»: <https://www.ilgortemirtamir.uz>
- 31.Fundamental of accounting and auditing. Study material/ 2014/ М. С. Shukla, Advanced Accounts Vol. I, S. Chand & Company Ltd., Ram Nagar, New Delhi-55. T. S. Grewal & S. C. Gupta

32. Economics Cambell. R. McConnell., Stanley. L. Brue
33. Payroll Management. [278 pages], Barrett Peterson, Manager, Accounting Standards, Procedures, and Analysis, TTX.
34. Charles Hall. Auditing Payroll: The Why and How Guide/
35. Accounting Controls Guidebook: Fourth Edition. Barrett Peterson, CPA, Manager, Accounting Standards, Procedures, & Analysis, TTX
36. Sirikulvadhana S., M.Sc. Thesis in Accounting [134 pages], Swedish School of Economics and Business Administration.

Приложения

Приложение А

Перечень унифицированных форм

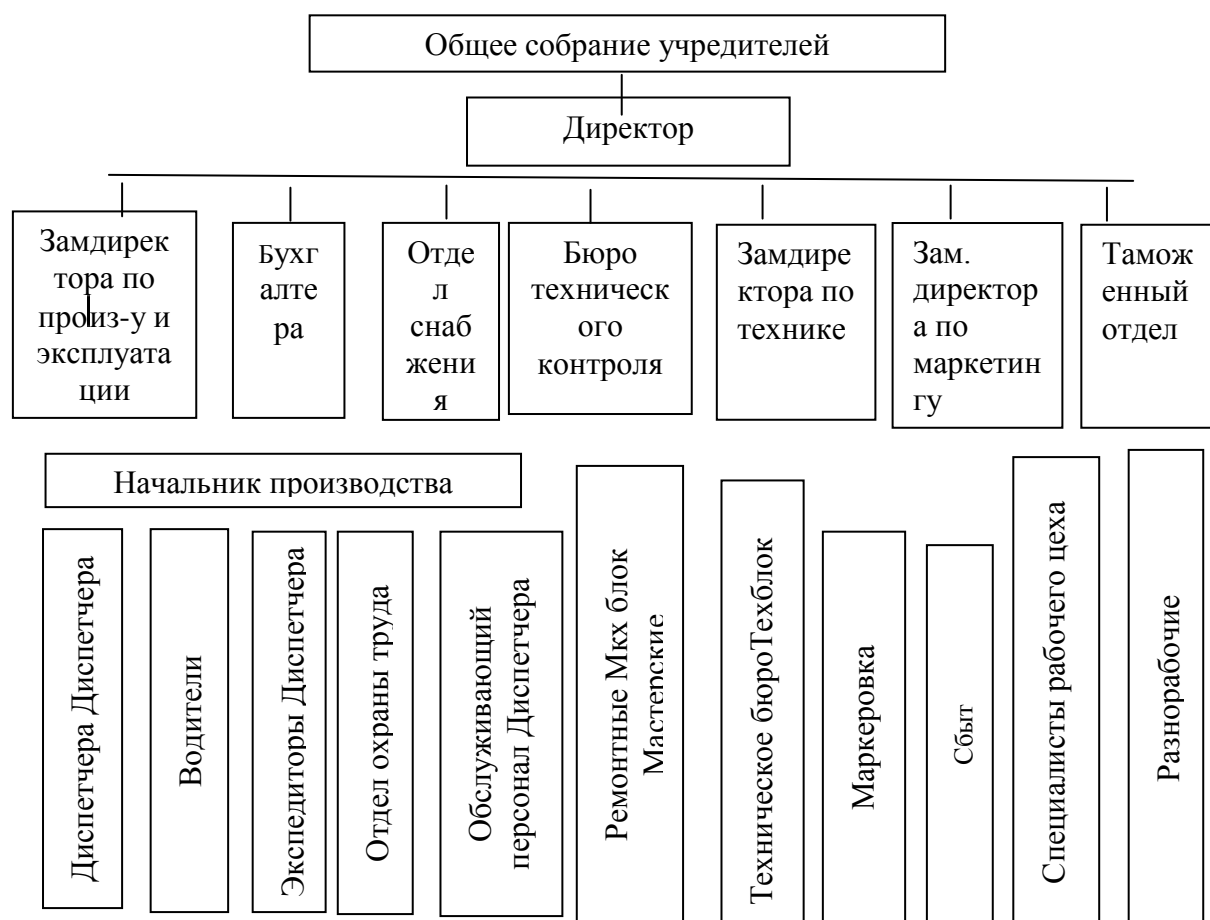
Перечень унифицированных форм	
№/№	Содержание приказа
№ Т-1	" Распоряжение (Приказ) о приеме сотрудника на рабочее место"
№ Т-1а	" Распоряжение (Приказ) о приеме сотрудников на рабочее место"
№ Т-2	"Личная карточка трудящегося".
Т-2ГС	(МС) "Личная карточка государственного (муниципального) служащего"
№ Т-3	"Составленное расписание по штатам";
№ Т-4	"Учетная карточка научно-обучающего работника;
№ Т-5	"Распоряжение (приказ) о переводе трудящегося на другую работу"
№ Т-5а	№ Т-5а "Распоряжение (приказ) о переводе трудящегося на другую работу"
№ Т-6	"Распоряжение (приказ) о предоставлении отпуска работнику"
№ Т-6а	"Распоряжение (приказ) о предоставлении отпуска работнику"
№ Т-7	"График отпусков";
№ Т-8	"Распоряжение (приказ) о расторжении (прекращении) договора трудового с сотрудником (увольнении)
№ Т-8а	"Распоряжение (приказ) о расторжении (прекращении) договора трудового с сотрудниками (увольнении)"
№ Т-9	"Распоряжение (приказ), о направлении в командировку трудящегося"
№ Т-9а	"Распоряжение (приказ), о направлении в командировку трудящегося"
№ Т-10	"Удостоверение о командировке "; № Т-10а " Задание служебное для оформления отчета по командировке"
№ Т-11	Распоряжение (приказ) о поощрении трудящегося "
№Т-На	"Распоряжение (приказ) о поощрении трудящегося";
№ Т-12	"Учетный табель времени рабочего и начисления заработной платы"
№ Т-13	"Табель учета времени рабочего "
№ Т-49	"Ведомость расчетно-платежная "
№ Т-51	"Ведомость расчетная "
№ Т-53	"Ведомость платежная "
№Т-53а	"Регистрации в журнале ведомостей платежных "
№ Т-54	"Лицевой счет". Лицевой счет используется для демонстрации начисления заработной платы, за каждый месяц, по каждому человеку. А также, в течение календарного года – совершенных отчислениях. Все удержания и начисления, из оплаты труда работника, фиксируются в данной форме.
№ Т-54а	"Лицевой счет (свт)"; При автоматизированной обработке, в данной форме необходима учетная информация. Для этого используют специальные программы, так же применяют, необходимые для расчета оплаты труда, условно-постоянные реквизиты. При работе с автоматизированной обработкой делают распечатку листка, на котором сделан расчет, одна копия для трудящегося, а второй вкладывается (подшивается) ежемесячно, в лицевой счет трудящегося в личное дело. Данные о составных частях зарплаты, указываются в подобных расчетных листах, а также о размерах различных удержаний, об конечной сумме, которая будет выплачена.
№ Т-60	Расчет- записка, для работника, о получении отпуска " Расчет- записка, о выдачи отпуска трудящемуся, нужна для расчета трудящемуся производства, выплат по зарплате, премиальных и других выплат, которые рассчитали ему,

	при выдачи оплачиваемого ежегодного или иного отпуска. Расчет – записка, при прекращении (расторжении) договора на труд, с трудящимся, нужна для расчета и учета рассчитанных выплат по зарплате и не только, трудящемуся при аннулировании договора на труд. Составляется ответственным, в отделе кадров. Для получения зарплат и других выплат, ответственными являются служащие бухгалтерии.
№ Т-61	"Расчет – записка, при прекращении (расторжении) договора по труду, с трудящимся при увольнении"
№ Т-73	"Акт о совершенных по трудовому срочному договору выполненных работах, сформированных временно, для исполнения временной работы".

Схема учета труда и заработной платы



Организационная структура ООО "ILG'ORTEMIRTA'MIR"



Основные технико-экономические сведения о деятельности за 2016-2018 года, и экспресс-диагностика организации по
финансовой части

Динамика основных технико-экономических показателей ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» за 2016-2018 года

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год				
			Значение, тыс. руб.	Абсолютное изменение, от 2016 года тыс. руб.	Темп роста, %	Абсолютное изменение, от 2017года тыс. руб.	Темп роста, в процентах
Абсолютные показатели							
1.Выручка, тыс. руб.	56451	60257	112569	56118	199,41	52312	186,81
2.Полная себестоимость (себестоимость продаж +управленческие расходы +коммерческие расходы) тыс. руб.	47056	50421	100855	53799	214,33	50434	200,03
3.Прибыль от продаж, тыс. руб.	9395	9836	11714	2319	124,68	1878	119,09
4.Чистая прибыль, тыс. руб.	7752	8797	9781	2029	126,17	984	111,19
5.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	18463	18415	18202	-261	98,59	-213	98,84
6.Фондоотдача	3,06	3,27	6,18	3,13	202,27	2,91	189
7.Фонда емкость, руб./руб.	0,33	0,31	0,16	-0,17	49,44	-0,14	52,91
8.Фондо вооружённость, руб./чел.	48,08	44,37	39,06	-9,02	81,24	-5,31	88,03
9Амортизация, тыс.руб.	61	73	84	23	137,7	11	115,07
10.Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	6305	6532	7302	997	115,81	770	111,79
11.Среднесписочная численность, чел	137	115	116	-21	83,94	1	100,87
12.Производительность труда, тыс.руб.	412,05	523,97	970,42	558,37	127,16	446,45	185,20
13.Фонд оплаты труда, тыс. руб.	27166,74	21718,40	25940,37	-1226,37	79,94	4221,97	119,44
14.Среднемесячная зарплата руб.	16524,78	15737,97	18635,32	2110,54	95,24	2897,35	118,41
15.Экономическая рентабельность %	16,64	16,32	10,41	-6,24	62,53	-5,92	63,75

Схема показателей для проведения экспресс- анализа

Система показателей для проведения экспресс-анализа

Общие показатели

Среднемесячная выручка (К1) характеризует масштаб бизнеса организации	К1= $\frac{\text{Валовая выручка по оплате}}{\text{Число месяц периода}}$
Доля денежных средств в выручке (К2) характеризует финансовый ресурс организации, возможность своевременного исполнения своих обязательств	К2= $\frac{\text{Денежные средства в выручке}}{\text{Валовая продукция по оплате}}$
Среднесписочная численность персонала (К3) характеризует масштабы деятельности предприятия.	Соответствует строке 850 формы №5 по ОКУД.

Показатели платежеспособности и финансовой устойчивости

Степень платежеспособности	Общая (К4) характеризует сроки возможного погашения всей кредиторской задолженности.
Коэффициент задолженности по кредитам (К5).	Уменьшение его уровня характеризует перекос структуры долгов в сторону товарных кредитов, неплатежей бюджету и по внутренним долгам, что оценивается отрицательно.
Коэффициент задолженности другим организациям (К6).	Повышение его уровня характеризует увеличение удельного веса товарных кредитов в общей сумме долгов.
Коэффициент задолженности фискальной системе (К7).	Повышение его уровня характеризует увеличение удельного веса задолженности бюджету в общей сумме долгов.
Коэффициент внутреннего долга (К8).	Повышение его уровня характеризует увеличение удельного веса внутреннего долга в общей сумме долгов.

Продолжение приложения Д

Степень платежеспособности по текущим обязательствам (К9).	Характеризует сроки возможного погашения текущей задолженности перед кредиторами.
--	---

Коэффициент покрытия текущих обязательств оборотными активами (К10)	Показывает, насколько текущие обязательства покрываются оборотными активами.
---	--

Собственный капитал в обороте (К11).	Отсутствие его показывает, что все оборотные активы сформированы за счет заемных средств.
--------------------------------------	---

Доля собственного капитала в оборотных активах (К12).	Определяет степень обеспеченности организации собственными оборотными средствами.
---	---

Коэффициент финансовой автономии (К13).	Показывает, какая часть активов сформирована за счет собственных средств организации.
---	---

Показатели деловой активности

Продолжительность оборота оборотных активов (К14).	Показывает, за сколько месяцев оборачиваются оборотные активы.
--	--

Продолжительность оборота средств в производстве (К15).	Характеризует скорость оборачиваемости капитала в запасах.
---	--

Продолжительность оборота средств в расчетах (К16).	Характеризует скорость погашения дебиторской задолженности.
---	---

Показатели деловой рентабельности

Рентабельность оборотного капитала (К17).	Характеризует эффективность использования оборотного капитала организации.
---	--

Рентабельность продаж (К18).	Показывает, сколько получено прибыли на рубль выручки.
------------------------------	--

Экспресс-анализ финансового состояния организации ООО "ILG'OR TEMIR TA'MIR" за период 2016-2018 года

Наименование показателя	2016	2017			2018		
		Показатель	Абсолютное изменение	Темп роста, %	Показатель	Абсолютное изменение	Темп роста, в процентах
1. Среднемесячная выручка	4704,25	5021,41	317,16	106,74	9380,75	4359,34	186,82
2. Показатели платежеспособности и финансовой устойчивости							
2.1. Степень платежеспособности общая	2,92	2,6	-0,32	89,04	1,37	-1,23	52,69
2.2. Коэффициент задолженности по кредитам банков и займам	2,81	2,5	-0,31	88,97	1,31	-1,19	52,40
2.3. Коэффициент задолженности другим организациям	0,1	0,09	-0,01	90,00	0,05	-0,04	55,56
2.4. Коэффициент задолженности фискальной системе	0,003	0,004	0,001	133,33	0,002	-0,002	50,00
2.5. Коэффициент внутреннего долга	0,002	0,002	0	100,00	0,002	0	100,00
2.6. Степень платежеспособности по текущим обязательствам	0,14	0,13	-0,01	92,86	0,08	-0,05	61,54
2.7. Коэффициент покрытия текущих обязательств оборотными активами	9,28	9,92	0,64	106,90	10,71	0,79	107,96
2.8. Собственный капитал в обороте	-7461	-6320	1141	84,71	-5006	1314	79,21
2.9. Доля собственного оборотного капитала в оборотных средствах (коэффициент обеспеченности собственными средствами)	-1,18	-0,93	0,25	78,81	-0,64	0,29	68,82
2.10. Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,44	0,48	0,04	109,09	0,5	0,02	104,17
3.1. Продолжительность оборота оборотных средств	1,34	1,34	0	100,00	0,83	-0,51	61,94
3.2. Коэффициент оборотных средств в производстве (в днях)	0,48	0,45	-0,03	93,75	0,25	-0,2	55,56
3.3. Коэффициент оборотных средств в расчетах (в днях)	0,86	0,89	0,03	103,49	0,58	-0,31	65,17
3.4. Рентабельность оборотного капитала %	31	35	4	112,90	37,79	2,79	107,97
3.5. Рентабельность работ, %	16,64	16,32	-0,32	98,08	10,41	-5,91	63,79
3.6. Среднемесячная выработка на одного работника	12,25	12,10	-0,15	98,77	20,13	8,03	166,37
3.7. Эффективности вне оборотного капитала (Фондоотдача)	0,25	0,27	0,02	108,00	0,52	0,25	192,59

Горизонтальный и вертикальный анализ баланса ООО "ILG'OR TEMIR TA'MIR"

Активы

Показатель	Горизонтальный баланс							Вертикальный баланс				
	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонения				2016год	2017год	2018год	Отклонения	
				Абсолютные		Относительные %					2017/ 2016	2018/ 2017
				2017/ 2016	2018/ 2017	2017/ 2016	2018/ 2017					
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	18463	18367	18037	-96	-330	99,48	98,20	74,54	73,10	69,69	-1,44	-3,41
1.1 Основные средства	16534	15832	15687	-702	-145	95,75	99,08	66,76	63,01	60,61	-3,75	-2,40
1.2 Незавершенное строительство	1573	1322	765	-251	-557	84,04	57,87	6,35	5,26	2,96	-1,09	-2,31
1.3 Отложенные налоговые активы	356	1213	1585	857	372	340,73	130,67	1,44	4,83	6,12	3,39	1,30
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	6305	6759	7845	454	1086	107,20	116,07	25,46	26,90	30,31	1,44	3,41
2.1 Запасы	3017	3064	3653	47	589	101,56	119,22	12,18	12,19	14,11	0,01	1,92
2.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	329	333	333	4	0	101,22	100,00	1,33	1,33	1,29	0,00	-0,04
2.3 Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	942	1104	1113	162	9	117,20	100,82	3,80	4,39	4,30	0,59	-0,09
2.4 Краткосрочные финансовые вложения	183	76	365	-107	289	41,53	480,26	0,74	0,30	1,41	-0,44	1,11
2.5 Денежные средства	1834	2182	2381	348	199	118,97	109,12	7,40	8,68	9,20	1,28	0,52
БАЛАНС	24768	25126	25882	358	756	101,45	103,01	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Пассивы

Показатель	Горизонтальный баланс							Вертикальный баланс				
	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонения				2016 год	2017 год	2018 год	Отклонения	
				Абсолютные		Относительные %					2017/ 2016	2018/ 2017
				2017/ 2016	2018/ 2017	2017/ 2016	2018/ 2017					
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	11002	12047	13031	1045	984	109,50	108,17	44,42	47,95	50,35	3,53	2,40
Уставный капитал	100	100	100	0	0	100,00	100,00	0,40	0,40	0,39	-0,01	-0,01
Добавочный капитал	325	328	1241	353	-208	204,59	198,36	95,54	95,59	91,99	0,04	-3,60
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10577	11619	11690	1042	71	109,85	100,61	42,70	46,24	45,17	3,54	-1,08
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13087	12398	12119	-689	-279	94,74	97,75	52,84	49,34	46,82	-3,50	-2,52
Кредит и займы	13087	12398	12119	-689	-279	94,74	97,75	52,84	49,34	46,82	-3,50	-2,52
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	679	681	732	2	51	100,29	107,49	2,74	2,71	2,83	-0,03	0,12
Кредиторская задолженность	523	516	535	-7	19	98,66	103,68	2,11	2,05	2,07	-0,06	0,01
Кредит и займы	156	165	197	9	32	105,77	119,39	0,63	0,66	0,76	0,03	0,10
БАЛАНС	24768	25126	25882	358	756	101,45	103,01	100,00	100,00	100,00	-	-

Приложение И

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н)

Формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс на _____ 20 18 г.

	Форма по ОКУД	0710001	
	Дата (число, месяц, год)	12	01
Организация _____	по ОКПО	78284036	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	303493944	
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД	40/29/11	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКФС/ОКФД	47	18
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____	по ОКЕИ	384 (385)	
Местонахождение (адрес) _____			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20 18 г. ³	На 31 декабря 20 17 г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	765	1322	1573
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	15687	15832	16534
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы	1585	1213	356
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	18037	18367	18463
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	3653	3064	3017
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	333	333	329
	Дебиторская задолженность	1113	1104	942
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	365	76	183
	Денежные средства и денежные эквиваленты	2381	2182	1834
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	7845	6759	6305
	БАЛАНС	25882	25126	24768

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20 18 г. ³	На 31 декабря 20 17 г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	11690	11619	10577
	Итого по разделу III	11790	11719	10677
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	12119	12398	13087
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	12119	12398	13087
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	535	516	523
	Кредиторская задолженность	197	165	156
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	1241	328	325
	Итого по разделу V	1973	1009	1004
	БАЛАНС	25882	25126	24768

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20 18 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды
Форма по ОКУД		0710002
Организация _____ ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR» _____ по ОКПО		12 01 19
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН		78284036
Вид экономической деятельности _____ Производство _____ по ОКВЭД		303493944
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество с ограниченной ответственностью _____ по ОКОПФ/ОКФС		40/29/11
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ		47 18
		384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 18 г. ³	За _____ 20 17 г. ⁴
	Выручка ⁵	112569	60257
	Себестоимость продаж	(100855)	(50421)
	Валовая прибыль (убыток)	11714	9836
	Коммерческие расходы	(988)	(520)
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	10726	9316
	Доходы от участия в других организациях	60	60
	Проценты к получению	44	30
	Проценты к уплате	(1554)	(1960)
	Прочие доходы	13828	15703
	Прочие расходы	(10878)	(12153)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	12226	10996
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(2445)	(2199)
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	9781	8797

Схема ведения учета расчетов с работниками по заработной плате



Различные варианты удержаний из оплаты за труд работников производства



Варианты тестовой проверки в ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»

Вопросы	Ответы	
	Да(+)	Нет(-)
1. По учету личного става, применяют типовые формы?	+	
2. Бывает ли проверка в кадрах по разрядам и окладам, сотрудников касаясь штатного расписания?	+	-
3. Трудовые книжки открывают на сотрудников?	+	
4. Учетные табели времени рабочего, применяют в отделах и цехах?	+	
5. Осуществлена оплата долгов по первичным документам?	+	
6. Утвержденные расценки и нормы по видам работ, применяют в организации?	+	
7. Расчеты происходят на основании табеля? (При повременная оплата)		
8. Установлены ли в РВ данные для правильного вычета удержаний	+	
9. Происходит ли проверка отдел контроля (внутреннего) на верность расчетов по всем видам выплат		-
10. Была ли проверка по расчетам от дохода лиц физических налога, от органов налоговой службы и ФСС?	+	-
11. Есть ли нумерация РПВ(сквозная)		-
12. Работает ли и вообще имеет ли место быть, хранение в архивах по аналитическому учету сотрудников документов	+	-
13. Осуществляет ли проверку бухгалтер по данным по начисления заработной платы		-
14. Сравниваются ли расчёты на зарплату с сведениями отчета ПФ, ФСС	+	
15. Все ли сотрудники организации получают плату через кассу?	+	
16. Производят ли проверку свод по удержанию и начислению заработной платы бухгалтером (главным)?	+	
17. Ставят ли подпись на ведомости, работники, которые их составили?	+	
18. Учетные табеля времени рабочего визируют определенные лица.		
19. Делают учет оплаты труда отдельно от кадрового и временного учета?	+	
20. У трудящихся жалобы по заработной плате, рассматриваются лишь иногда и по ним выносят решения. Жалобы имеет место быть.	+	
21. Списки вновь принятых и уволенных сотрудников, персонал работающий в отдел кадров передает в бухгалтерию вовремя.	+	-
23. Проверку по расчетам по заработной плате осуществляют лица, не относящиеся к их осуществлению.		-
24. Иногда обнаруживают верность распределения заработной платы по затратным объектам		-
25. Данные(итоговые) в ведомости сравнивают с данными(итоговыми) о выплате оплаты труда показанными в Главной книге.	+	
26. Все удержания и начисления подлежат проверке в конце месяца внутреннему аудитору		-

Аудиторская программа расчетов по заработной плате в
ООО «ILG'OR TEMIR TA'MIR»

Проверяемое предприятие	ООО «Ilg'or temir ta'mir»
Период аудита	с 06.10.18 по 11.10.18
Человеко-часы	40
Аудиторской группы – руководитель	Самирова Х.Н.
Аудиторской группы: состав	Самирова х.Н., Рустамова Ш.А.
Аудиторский риск(планируемый)	3%
Существенный уровень (планируемый)	Существенный уровень (планируемый)
Список процедур для аудита	Период проведения

Список процедур для аудита	Период проведения	Исполнители	Проверяемые документы
1	2	3	4
1.1. Осуществление проверки верности оформления сотрудников (увольнение и прием)	06.10.18	Самирова Х.Н.	Контракты, личные карточки, приказы, трудовые договора
1.2. Процесс проверки расценок и норм при оплате-сдельной	06.10.18	Самирова Х.Н.	Правила внутреннего распорядка ар труду в ООО «Ilg'o rtemir ta'mir»
1.3. Осуществление проверки учета раб/врем, соблюдение установленного р/б	06.10.18	Самирова Х.Н.	Учетные табеля расчетов раб/врем (ф. №Т-12), л/к (ф. №Т-2)
2. Аудит системы расчета оплаты труда			
2.1. Осуществление проверки обоснованности расчёта оплаты труда	06.10.18	Рустамова Ш.А.	Положение по заработной плате, штатное расписание л/к, расчётной - платежные ведомости, трудовые договора, учетные табели времени рабочего,
2.2. Осуществление проверки правильности и обоснованности расчёта доп. Выплат	06.10.18	06.10.18	Рустамова Ш.А.
3. Аудит обоснованности использования удержаний и льгот из оплаты труда			

Список процедур для аудита	Период проведения	Исполнители	Проверяемые документы
1	2	3	4
3.1. Осуществление проверки применения правомерности льгот и вычетов для вычета НДФЛ	07.10.18	Рустамова Ш.А.	Документы, отданные сотрудником на применение: налоговой карточки 1-НДФЛ, форма 2-НДФЛ,
3.3. Осуществление проверки верности вычета по листам исполнительным	08.10.18	Самирова Х.Н.	Контроль и правильность листов, исполнительных листов, верность формирования листов в деле
3.4. Процесс проверки расчета общего дохода, для уплат налогов физлиц	08.10.18	Рустамова Ш.А.	Форма 2-НДФЛ, налоговая карточка 1-НДФЛ, база облагаемая
3.5. Осуществление проверки верности вычеты сумм –подотчетных	09.10.18	Самирова Х.Н.	Кассовые документы, авансовые отчеты, (ПКО и РКО)
4. Проверка аналитического учета по оплате труда и по совершенным расчетам			
4.1. Осуществление проверки, для расчетов по физлиц, в учете аналитическом, по списочному составу ООО «Иг'ортемирта'мир»"	09.10.18	Самирова Х.Н.	Карточка с общим годовым доходом и налогами, на каждого трудящегося, документы по расчетам
4.2. Процесс проверки верности оборотов по счетам оборотов и субсчетам Главной книги с показателями аналогичными регистров учета синтетического	09.10.18 - 10.10.18	Рустамова Ш.А.	Журналы-ордера, карточка счета, оборотне- сальдовые своды, ведомости, главная книга, начислений и удержаний и своды проводок по оплате труда
5. Осуществление аудит проведению платежей и налогов			
5.1. Процесс проведения точности расчетов по расчету с платежами и перечисления налогов в внебюджетные фонды и в бюджет	10.10.18	Самирова Х.Н.	Налоговые ставки, индивидуальные карточки, облагаемая база по соц. Отче, своды проводок, Главная книга
6. Итоговое оформление результатов проверки			
6.1. Итоговое оформление результатов проверки	10.10. - 11.10.18	Рустамова Ш.А., Самирова Х.Н.	

Директор ООО АФ «IDEAL»

Авазова Т.К.

Ответственный по группе ООО АФ «IDEAL»

Самирова Х.Н.