

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)

---

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

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

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате

Студент

Т.А.Хуртина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук А.Ю. Смагина

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

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Хуртина Татьяна Александровна.

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

Научный руководитель: канд. экон. наук Смагина Анастасия Юрьевна.

Цель исследования - обобщение теоретических положений учета и аудита расчетов по заработной плате для их применения в рамках практического исследования особенностей организации и осуществления учета и аудита заработной платы для управляющей коммунальной службы.

Объект исследования – ООО «Управляющая Компания «Центр», основным видом деятельности, которого является управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

Предмет исследования – бухгалтерский учет и аудит расчетов по оплате труда управляющей компании.

Методы исследования – анализ, систематизация, сравнение и обобщение нормативных источников и научной литературы по теме исследования и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в работе выявлены проблемы в системе учета оплаты труда в современной коммунальной службе посредством апробации одной из методик проведения аудита расчетов по оплате труда.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.3, 3.1, 3.2 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 45 источников и 15 приложений. Общий объем работы, без приложений, 80 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 25, рисунков – 3.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические и методологические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов по оплате труда.....	7
1.1 Сущность и формы расчетов по заработной плате .....	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета и аудита расчетов по заработной плате .....	13
1.3 Особенности отражения в бухгалтерском учете расчетов с персоналом по заработной плате.....	17
1.4 Цель, задачи, объекты и источники информации аудиторской проверки расчетов по заработной плате.....	27
2 Практические аспекты организации и осуществления учета расчетов по заработной плате в ООО «УК «Центр» .....	32
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «УК «Центр».....	32
2.2 Особенности организации учета расчетов по заработной плате в ООО «УК «Центр» .....	39
2.3 Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда в ООО «УК «Центр» .....	49
3 Основные направления аудита и рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по заработной плате в ООО «УК Центр».....	57
3.1 Планирование аудита учета расчетов с персоналом по заработной плате .....	57
3.2 Результаты аудиторской проверки и рекомендации по совершенствованию учета расчетов по заработной плате в ООО «УК «Центр» .....	62
Заключение .....	72
Список используемых источников.....	74
Приложение А Сущность понятий «заработная плата», оплата труда», «вознаграждение» с позиций различных авторов .....	81

Приложение Б Современная система нормативного регулирования учета труда и расчетов по его оплате .....	85
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «УК «Центр» на 31.12.2019г. ....	90
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «УК «Центр» за январь-декабрь 2019 .....	92
Приложение Д Личная карточка работника .....	94
Приложение Ж Табель учета рабочего времени.....	101
Приложение К Расчетная ведомость.....	103
Приложение Л Платежная ведомость .....	106
Приложение М Главная книга за декабрь 2019 года ООО «УК «Центр».....	108
Приложение Н Программа аудита операций по оплате труда в ООО «УК «Центр» .....	109
Приложение П Тестовые вопросы для первичной оценки состояния системы учета расчетов по заработной плате ООО «УК «Центр».....	112
Приложение Р Результаты аудита оформления первичных документов ООО «УК «Центр».....	113
Приложение С Фрагмент рабочего документа по анализу применяемых счетов учета по заработной плате ООО «УК «Центр».....	115
Приложение Т Письменная информация руководству ООО «УК «Центр» по результатам проведенного аудита расчетов по оплате труда.....	117
Приложение У Аудиторское заключение.....	120

## Введение

Учет расчетов с персоналом по заработной плате является ключевым элементом деятельности всех предприятий. Именно заработная плата является источником мотивации трудовой деятельности людей, поэтому руководство организации должно стимулировать активность своих сотрудников, путем внедрения дополнительных систем премирования, а главная задача бухгалтера состоит в своевременном начислении и выдаче заработной платы.

При этом наиболее сложным процессом при проверке предприятия является аудит расчетов по заработной плате. Сложности вызваны многочисленностью, систематическим осуществлением, разнообразием и спецификой операций по учету труда и заработной платы. Этим обусловлена актуальность выбранной темы исследования.

Степень разработанности проблемы. Значительный вклад в изучение методики учета и аудита расчетов по оплате труда и в исследование проблем, связанных с данным сегментом учета, внесли такие известные российские и зарубежные ученые, как Т.А. Беркович, К.Н. Деревянко, Н.Г. Жбанова, Дж. М. Кейнс, Дж. Б. Кларк, М.Ю. Кондауров, А.В. Кучеров, А.А. Лебедева, М.А. Назаренко, Т.В. Никонова, Ю.Г. Одегов, С.А. Сухарев, Г.Я. Остаев, В.С. Половинко, И.В. Федоренко, Е. Цветкова, Р.Дж. Эренберг и др.

Цель бакалаврской работы заключается в обобщении теоретических положений учета и аудита расчетов по заработной плате для их применения в рамках практического исследования особенностей организации и осуществления учета и аудита заработной платы для управляющей коммунальной службы. Для достижения поставленной цели были сформулированы следующие задачи:

- Обобщить теоретические и методологические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате.
- Изучить сущность и формы расчетов по заработной плате и их

нормативно-правовое регулирование.

- Выявить особенности отражения в бухгалтерском учете расчетов с персоналом по заработной плате.
- Обобщить цели, задачи, объекты и источники информации аудиторской проверки расчетов по заработной плате.
- Проанализировать практические аспекты организации и осуществления учета расчетов по заработной плате в ООО «УК «Центр».
- Провести аудит учета расчетов по заработной плате в ООО «УК «Центр» и выработать рекомендации по его совершенствованию в рамках данной организации.

Объектом исследования является ООО «Управляющая Компания «Центр». Предметом работы выступает бухгалтерский учет и аудит расчетов по оплате труда управляющей компании.

Методы исследования включают анализ, систематизацию, сравнение и обобщение нормативных источников и научной литературы по теме исследования. Аналитическими методами исследования явились инспектирование, анкетирование, опрос, сравнительный анализ, составление рабочих аналитических таблиц. Информационная база исследования представлена методическими материалами, специальной литературой, результатами исследований фундаментальных и прикладных научных работ отечественных и зарубежных авторов, материалами научных и научно–практических конференций по вопросам бухгалтерского учета и аудита. В работе были использованы статистические данные и документы бухгалтерской отчетности исследуемой организации.

Практическая значимость заключается в выявлении проблем в системе учета оплаты труда в современной коммунальной службе посредством апробации одной из методик проведения аудита расчетов по оплате труда.

Данная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников и приложений.

# **1 Теоретические и методологические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов по оплате труда**

## **1.1 Сущность и формы расчетов по заработной плате**

В процессе финансово-хозяйственной деятельности каждой организации возникают обязательства по оплате труда работников за их работу в соответствии с законодательством, коллективными договорами, соглашениями, местными нормативными актами и трудовыми договорами. Учет заработной платы работников является одним из важнейших мест в системе бухгалтерского учета организации, независимо от формы собственности, так как в этой области постоянно происходят изменения в методе расчета среднего заработка, изменения в минимальной заработной плате, изменения в Трудовом кодексе РФ и т.д. Учет труда и заработной платы во всех организациях находится в тесном взаимодействии с учетом кадров. Менеджментом организации решаются задачи в области управления кадрами посредством разработки такой системы мотивации труда, которая ведет к повышению производительности их труда, и прибыльности бизнеса в целом.

В настоящее время существует законодательно установленное в Трудовом кодексе РФ определение заработной платы: «Заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты)» [1].

Но при этом существует сложность категории «оплаты труда», как объекта исследования. В частности, имеет место неоднозначность интерпретации категории «оплата труда» авторами различных литературных источников.

Так, многие ученые, которые занимаются исследованием проблемы включения в данное понятие всей совокупности материальных и нематериальных выплат, выраженных в денежной и не денежной формах, дают ему следующие определения: «фонд заработной платы», «компенсационный пакет», «компенсации», «экономические вознаграждения», «вознаграждения». То есть существует ряд различий во взглядах ученых по данной категории в силу того, что по-разному представляется включение в оплату труда косвенных вознаграждений. Позиции различных авторов относительно определения сущности понятий «вознаграждения», «оплата труда», «заработная плата» представлены в Приложении А.

Как видно из Приложения А, существует множество различных подходов к определению понятия, отражающего форму компенсации сотрудников за выполненные трудовые обязательства - «заработная плата», «оплата труда», «вознаграждение».

С авторской точки зрения, заработной плате можно дать следующее определение, которое более емко выражает сущность данного понятия, но вместе с тем, не умаляет положений Трудового кодекса РФ и не вступает с ними в противоречие. Заработная плата в организации — это все прямые и косвенные выплаты, а также поощрения морального характера, пропорциональные произведенному трудовому вкладу работника и соответствующие экономическому положению учреждения, позволяющие компенсировать затраченные усилия на выполнение обязанностей, прописанных в должностных инструкциях, и являющиеся мотивирующим фактором для работников на высокопроизводительную и эффективную работу в дальнейшем.



Материальное (финансовое) вознаграждение в виде заработной платы основывается на следующих принципах:

- принцип зависимости величины заработной платы от квалификации работника, количества и качества затраченного труда без ограничения ее максимальным размером;
- принцип систематизации выплат за выполнение работы в определенных условиях и в условиях, которые отклоняются от нормальных;
- принцип единого подхода по исчислению стажа работы;
- принцип использования разных видов поощрительных выплат за высокие результаты, надбавок стимулирующего характера, а также премирования за основные результаты работы;
- принцип сохранения порядка аттестации и квалификации всех работников;
- принцип обеспечения повышения суммы реального вознаграждения [36, с. 38].

На основании перечисленных принципов можно определить следующие функции заработной платы: предоставление равной оплаты за одинаковый труд; дифференцирование уровней оплаты труда; повышение уровня заработной платы; опережение роста уровня производительности над ростом оплаты труда; оплата за труд в зависимости от уровня и качества работ; материальное заинтересовывание сотрудников в результатах труда и деятельности организации; гарантирование воспроизводства уровня рабочей силы [25, с.111].

Вознаграждение за работу или вознаграждение работникам за умственные, физические усилия в виде заработной платы, играет важную роль в привлечении трудовых ресурсов на предприятие, в мотивации, стимулировании, использовании и поддержании необходимых специалистов в организации или фирме. Основные системы оплаты труда, которые применяются в организациях, представлены в таблице 1.

Как показано в таблице 1, в организациях главным образом применяются следующие формы оплаты труда: повременная; сдельная; бестарифная; на комиссионной основе [28, с.157].

Таблица 1 – Основные действующие системы оплаты труда

Наименование системы оплаты труда	Характеристика
Тарифная система	Тарифная система является базой тарифного нормирования. Она представляет собой свод нормативов, влияющих на регулирование заработной платы в соответствии со сложностью выполняемой работы; условиями труда (нормальные, тяжелые, вредные, особо тяжелые и особо вредные); природно-климатическими условиями выполнения работы; интенсивностью и характером труда
Бестарифная система	Устанавливает зависимость заработной платы каждого работника от конечных результатов работы коллектива, в котором он трудится. В данном случае не устанавливается четкий оклад или тарифная ставка. Использование данной системы оправданно в случаях, имеющейся реальной возможности учета результатов труда работника при общей заинтересованности и ответственности каждого в коллективе
Система плавающих окладов	Заработная плата начисляется при взаимодействии факторов, связанных с результатами работы, а также с полученной организацией прибылью. При такой системе организации наделены правом ежемесячного изменения в сторону повышения или понижения заработной платы на установленный коэффициент
Система оплаты труда на комиссионной основе	Применяют систему организации, оказывающие услуги населению, торговые организации к работникам сбыта, рекламным агентам, работникам внешнеэкономической службы. В данном случае заработная плата представляет собой фиксированный (процентный) доход от продажи продукции

Одной из наиболее распространенных является система оплаты труда, учитывающая отработанное время сотрудником, т.е. повременная, в основе которой лежит оклад, представляющий собой фиксированную сумму заработной платы за выполнение трудовых обязанностей определенной сложности в течение календарного месяца, исключая компенсационные, поощрительные и социальные выплаты.

Как правило, эта форма оплаты труда используется для расчетов с работниками управленческого персонала, вспомогательных и обслуживающих отраслей, т.е. с работниками таких специальностей или выполняющими такие работы, количественная оценка которых невозможна или трудоемка.

Если работник не работал все рабочие дни, его заработная плата рассчитывается пропорционально отработанному времени по формуле [24, с.148]:

$$Zn_{\text{сотр}} = \frac{\text{Оклад}}{n_{\text{дн/мес}}} \times n_{\text{факт.отраб.дн.}} \quad (1)$$

где  $Zn_{\text{сотр}}$  – заработная плата сотрудника, руб.;

$n_{\text{дн/мес}}$  – количество рабочих дней в месяце, дни;

$n_{\text{факт.отраб.дн.}}$  – количество фактически отработанных дней, дни.

Тарифная ставка представляет собой фиксированную сумму вознаграждения работника за выполнение трудовых норм определенной сложности (квалификации) за единицу времени без компенсации, стимулирующих и социальных выплат.

Преимуществами простой повременной системы оплаты труда, являются простота и прозрачность принципа установления и расчета заработной платы. Однако существенным недостатком является отсутствие заинтересованности работника в повышении производительности, количества и качества результатов труда. Поэтому на практике чаще используется система вознаграждений на основе времени, при которой работнику предоставляется выплата премии по итогам периода (месяца), в котором достигнуты премиальные показатели.

Сдельная оплата имеет преимущество перед повременной в том, что при сдельной системе работнику начисляется заработная плата по итоговым

результатам работы, что является стимулирующим фактором для работника к повышению производительности своего труда.

В зависимости от способа расчета заработной платы различают следующие виды сдельной оплаты труда: прямая сдельная; сдельно-премиальная; сдельно-прогрессивная; аккордная [24, с.85].

В случае прямой сдельной оплаты труда, вознаграждение работника рассчитывается исходя из количества произведенной им продукции (выполненных операций) по утвержденным сдельным расценкам.

При этом сдельно-премиальная заработная плата рассчитывается так же, как при простой сдельной, но за перевыполнение норм выработки или достижения других результатов деятельности, работнику начисляются премиальные выплаты.

Сдельно-прогрессивная форма оплаты труда предусматривает, что сдельная оплата за единицу продукции зависит от количества ее выпуска. При использовании данной формы оплаты труда продукция, выпущенная сверх нормы, подлежит оплате по более высоким сдельным расценкам. Обязательным условием для работника является обеспечение норм производительности.

Аккордная оплата труда вводится для отдельной категории сотрудников (отдел, бригада). При этом распределение начисленной заработной платы за выполненную работу между работниками осуществляется с учетом времени, отработанного каждым из них.

В бестарифной системе оплаты труда производится распределение общего фонда оплаты труда (ФОТ) по организации (подразделению, отделу) между работниками. Каждому сотруднику производится начисление заработной платы исходя из деления общего ФОТ на сумму коэффициентов трудового участия всех работников и умножается на коэффициент его трудового участия.

Использование повременной и сдельной системы заработной платы, напрямую зависит от результатов работы, но есть области деятельности, где

из-за их специфики очень трудно или невозможно установить производственные нормируемые показатели выработки. Поэтому предприниматели, предоставляющие услуги населению, осуществляющие торговые операции, для работников отделов продаж, недвижимости, рекламным агентам, устанавливают оплату труда на комиссионной основе.

Существуют следующие виды вознаграждения на комиссионной основе:

- простая форма оплаты труда - заработная плата рассчитывается исключительно на основе суммы выручки, полученной при исполнении обязанностей работника;
- комбинированный (иногда называемый смешанным) - работнику назначается фиксированная зарплата, а в процентах от выручки выплачивается доплата;
- комиссионно-прогрессивная - сумма процентов с выручки зависит от ее размера [27, с.56].

Таким образом, значение форм и систем оплаты труда с каждым днем растет. Каждая вновь образовавшаяся организация выбирает для себя оптимальный вариант формирования заработной платы в целях стимулирования сотрудников для эффективности работы предприятия. Выбор системы решает принципиальные вопросы экономической теории на рынке труда. Современная экономика требует создания и обеспечения регулирования заработной платы, формирование цены рабочей силы. Такое создание цен выступает эффективным регулятором организации заработной платы на предприятиях любого сектора экономики.

## **1.2 Нормативно-правовое регулирование учета и аудита расчетов по заработной плате**

В настоящее время в российском законодательстве нет специально разработанного ПБУ или иного нормативного документа, в соответствии с

которым осуществлялись бы процедуры учета и раскрытия информации в отчетности о вознаграждениях сотрудникам.

В Российской системе бухгалтерского учёта (РСБУ) основные аспекты оплаты труда работников регулируются следующими нормативными документами:

- Трудовой кодекс РФ № 197-ФЗ от 30.12.2001г. [1];
- Налоговый кодекс РФ часть первая от 31.07.1998г., часть вторая от 05.08.2000г. № 117-ФЗ [3,4];
- Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994г. (часть первая) № 51-ФЗ;
- Гражданский кодекс РФ от 26.01.1996г. (часть вторая) № 14-ФЗ;
- Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» № 167-ФЗ от 15.12.2001г. и другие нормативные документы [10];
- отдельные принципы ПБУ 10/99 «Расходы организации» № 33н от 06.05.1999г. [9];
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» № 167н от 13.12.2010 г.[6];
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» № 106н от 06.10.2008г.[7];
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н [8];
- действующее российское законодательство по бухгалтерскому учету, охватывающее отношения организации и непосредственно работника, основанное на трудовом договоре и внутренних нормативных документах (Коллективный договор, Положение по оплате труда), регламентирующих выплату прочих вознаграждений.

В зависимости от назначения и статуса нормативные документы делятся на уровни (Приложение Б). Как видно из Приложения Б, первый уровень современной системы нормативного регулирования учета расчетов

по оплате труда и его аудита – это законодательный уровень, который включает в себя Трудовой кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральные законы и Постановления правительства. Основные нормы относительно порядка выплаты и начисления заработной платы регламентируются статьей 21 Трудового кодекса РФ. Основные из данных норм представлены в таблице 1.2.

Таблица 2 – Основные нормы, регламентируемые Трудовым кодексом РФ, по начислению и выплате заработной платы

Наименование нормы	Пояснения
1	2
Установление минимального размера оплаты труда (МРОТ)	Ниже минимального размера оплаты труда не может быть месячная заработная плата работника при полностью отработанной норму времени и выполненной норму труда. С 01.01.2020 года МРОТ составляет 12 130 рублей.
Порядок выплаты заработной платы	Заработная плата подлежит выплате не реже, чем 1 раз в полмесяца. Конкретный день выплаты определяется в трудовом договоре и коллективном договоре
Ограничение размера удержаний из заработной платы	Размер всех удержаний из заработной платы ограничен 20 %, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50 % заработной платы, причитающейся работнику.
Сроки расчета при увольнении	При прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника
Оплата труда в местностях с особыми климатическими условиями	Применяются районные коэффициенты
Оплата труда, связанная с вредными и опасными условиями труда	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
Оплата сверхурочной работы	Сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере.
Оплата труда в нерабочие и праздничные дни	Работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере.
Оплата труда в ночное время	Каждый час работы в ночное время оплачивается в повышенном размере по сравнению с работой в нормальных условиях, но не ниже размеров, установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Таким образом, из таблицы 2 видно, что перечисленные нормы гарантируют сотруднику установление заработной платы не ниже минимально установленного размера оплаты труда; не реже двухкратной выплаты заработной платы в течение месяца; предельно допустимые размеры удержаний из заработной платы; сроки расчета при увольнении; дополнительные гарантированные надбавки за работу в особых климатических и вредных условиях; гарантированные доплаты за работу сверх установленной нормы времени и др.

Второй уровень состоит из нормативных документов: приказов Министерства финансов, инструкций.

Третий уровень - методический уровень, состоящий из внутренних локальных актов по труду и заработной плате.

На предприятиях для регулирования взаимоотношений по трудовой деятельности между работодателем и работниками коллектива, системы оплаты труда и материального стимулирования, работающих на базе законодательно-правовых актов, формируют и утверждают внутренние нормативные документы.

К основным внутренним нормативным локальным актам относят Коллективный договор, Трудовой договор (контракт) между работодателем и сотрудником, Положение о системе оплаты труда, Положение о материальном премиальном стимулировании, Штатное расписание и Должностные инструкции и т.д., которые являются источниками информации, используемой при аудите расчетов по оплате труда.

Рассмотрев вопросы нормативного регулирования оплаты труда можно сделать следующие выводы.

Государство законодательно регулирует общие вопросы оплаты труда и взаимоотношения между работником и работодателем в части оплаты труда. Конкретные вопросы оплаты труда регулируются между работником и работодателем путем заключения трудового договора и локальными нормативными актами. Налоговое законодательство определяет состав



расходов на оплату труда в целях налогообложения. Положения по бухгалтерскому учету определяют порядок создания резервов на оплату труда, а также порядок отнесения расходов на оплату труда на стоимость активов.

### **1.3 Особенности отражения в бухгалтерском учете расчетов с персоналом по заработной плате**

Правильное документальное оформление расчетов с работниками является важной частью учета расчетов по оплате труда.

Для расчетов с работниками за их труд организациями используются формы первичной учетной документации. Все документы, регламентирующие деятельность организации по учету труда и его оплаты, подразделяются на кадровые документы и непосредственно по учету начисления оплаты труда и ее выплаты.

Применяются следующие формы документов по учету кадров. При приеме сотрудника на работу оформляется приказ по форме №Т-1 «Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу» согласно ст. 68 ТК РФ. Он издается на основании трудового договора, который заключается между организацией и сотрудником. Трудовым договором определяются права и обязанности сторон. Содержание приказа (распоряжения) должно полностью совпадать с условиями заключенного трудового договора. Приказ (распоряжение) работодателя, о приеме на работу, подписывается работником в течении 3-х дней со дня фактического начала работы. Кроме того, правильно заверенная копия приказа (распоряжения) выдается на руки работнику.

Трудовые договоры в организации заключаются:

- на неопределенный срок;
- на определенный срок не более пяти лет (срочный трудовой договор).

Форма № Т-2 «Личная карточка сотрудника» оформляется

работниками отдела кадров для каждого работника. Она является составной частью личного дела сотрудника и заполняется кадровой службой на основании следующих документов: приказа о приеме на работу, паспорта гражданина Российской Федерации, трудовой книжки, документа об образовании и других предоставленных документов, регламентируемых законодательством.

Форма № Т-3 «Штатное расписание» - документ, отражающий структуру и штат компании. Оно содержит: список структурных подразделений, должности работников, данные о должностных окладах и индивидуальных надбавках, данные об общей численности и месячном фонде заработной платы организации.

Форма № Т-5 «Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу» издается при переводе либо на другую работу в той же организации, либо вместе с организацией на другое место, на одного работника или группу работников.

Также издаются следующие виды приказов: № Т-6 «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику», № Т-6а «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам».

Ежегодно на следующий год, как правило, в ноябре текущего года, компания составляет график отпусков по форме № Т-7 «График отпусков».

Форма № Т-8 «Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» издается с целью регистрации факта расторжения трудового договора. В приказе отражаются причины увольнения: собственное желание, согласие сторон, сокращение персонала, дисциплинарные взыскания, невыходы на работу.

В компании ведется учет рабочего времени на основании ежемесячного заполнения документа по форме № Т-12 «Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда».

Сумма заработной платы, подлежащей выдаче на руки работникам, определяется на основании расчета заработной платы работников за месяц за

исключением из нее общей суммы необходимых удержаний. Данные расчеты производятся в расчетно-платежной ведомости (форма № 49), являющейся основанием для выплаты заработной платы за месяц.

В ряде организаций (особенно крупных) вместо расчетно-платежных ведомостей применяют отдельно расчетные ведомости (форма № Т-51) и платежные ведомости (форма № Т-53). В расчетной ведомости содержатся все расчеты по определению сумм заработной платы, подлежащих выплате работникам.

Аванс за первую половину месяца выдают по платежным ведомостям. Сумму аванса обычно определяют из расчета 40 % заработка по тарифным ставкам или окладам с учетом отработанных работниками дней.

Заработную плату выплачивают либо из кассы, либо перечисляют на лицевые счета банковских карт, что в настоящее время практикуется значительно чаще. Если выплата производится из кассы, по истечении трехдневного срока, определенного для выплаты, кассир против фамилий работников, не получивших заработную плату, делает отметку «Депонировано», составляет реестр не выданной заработной платы и на титульном листе ведомости указывает фактически выплаченную и не полученную работниками сумму заработной платы. Суммы невыплаченной в срок заработной платы по истечении трех дней сдают в банк на расчетный счет.

На выданную сумму заработной платы составляется расходный кассовый ордер (форма № КО-2), номер и дата которого проставляются на последней странице ведомости.

Расчетно-платежная ведомость выполняет несколько функций - расчетного документа, платежного документа - и, кроме того, служит регистром аналитического учета расчетов с работниками по заработной плате.

В организации для каждого сотрудника открываются лицевые счета (форма № Т-54, форма № Т-54А), в которых фиксируются необходимые

сведения о сотруднике, все виды начислений и удержаний из заработной платы за каждый месяц. По отраженным данным можно рассчитать средний заработок за любой период времени. Форма № Т-54 используется для учета всех видов начислений и удержаний из заработной платы на основе первичных документов для учета выработки и выполненных работ, отработанного времени и документов по различным видам оплат. На основании этого лицевого счета формируется расчетная ведомость по форме № Т-51.

Форма № Т-54А используется при обработке учетных данных с использованием компьютерных технологий и содержит только условно-постоянные данные сотрудника. Данные о расчете заработной платы, полученные на бумажных носителях, ежемесячно вкладываются в лицевой счет. Вторая страница используется для печати кодов оплаты и удержания.

По данным Российских стандартов бухгалтерского учета (далее по тексту – РСБУ) в целях учета расчетов по оплате труда персоналу по правилам РСБУ применяется бухгалтерский счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», на котором отражаются индивидуальные сведения по сотрудникам компании.

Суммы выплаченной заработной платы, удержанные суммы налогов (счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»), а также суммы удержаний по исполнительным документам (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»), недостачи (счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям») и порчи ценностей (счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей») и т. д.), отражаются по дебету счета. В случае депонирования заработной платы сотрудников, она также отражается по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с 76 счетом «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По кредиту 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» счета записываются:

– суммы начисленной к выплате заработной платы в

- корреспонденции со счетами соответствующих затрат;
- начисленные отпускные в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- суммы начисленных сотрудникам компании дивидендов, в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Компании обязаны вести аналитический учет в отношении каждого работника по бухгалтерскому счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Основные операции, отражаемые по дебету и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражены в таблице 3.

Таблица 3 – Операции, отражаемые по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Операции, отражаемые по дебету счета 70	Операции, отражаемые по кредиту счета 70
Фактически произведенные выплаты персоналу по начисленной заработной плате или иных доходов (премии, пособия, пенсии, доходы от участия в уставном капитале и т.д.)	Начисление заработной платы сотрудникам за счет любых источников (себестоимости, увеличения стоимости вновь создаваемых внеоборотных активов, резерва на оплату отпусков и т.д.)
Отражение налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	Начисление пособий по социальному страхованию
Удержания по исполнительным документам и другие удержания	Начисление доходов по участию сотрудников в уставном капитале
Депонирование невыплаченной в срок заработной платы	

По счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в организациях сальдо расчетов с персоналом по оплате труда может быть активным, пассивным и активно-пассивным. В большей части сальдо по 70 счету «Расчеты с персоналом по оплате труда» пассивное, в связи с тем, что расчет заработной платы производится в последний день отчетного (отработанного) месяца, а выплачивается сотрудникам в последующем месяце.

В случае выплаты авансов сальдо счета активное или активно-

пассивное, также оно возможно при излишней выплате заработной платы, т.е. превышающей ее начисления.

В таблице 4 отражены типовые проводки, которые используются при начислении и выплате заработной платы.

Приведенные типовые проводки по начислению заработной платы, страховых взносов и пособий относятся на различные счета затрат в зависимости от вида осуществляемой деятельности организациями.

При начислениях пособий по временной нетрудоспособности, беременности или других случаев, суммы пособий за первые 3 дня начисляются за счет работодателя, а последующие – за счет средств Фонда социального страхования.

Таблица 4 – Типовые проводки по начислению заработной платы в организации

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Начислена заработная плата, включаемая в издержки производства	20,25,29,44	70
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за первые три дня за счет работодателя	20,23,25,26,44	70
Начислено пособие по временной нетрудоспособности, беременности за счет Фонда социального страхования	69	70
Перечисление заработной платы на банковские дебетовые счета работников	70	51
Выдача заработной платы из кассы предприятия	50	50
Депонирована не выданная заработная плата сотрудникам	70	76
Сданы в банк остатки не выданной заработной платы сотрудникам	51	50
Выдана депонированная сумма заработной платы	76	50
Удержан НДФЛ из заработной платы сотрудников	70	68
Отражена сумма начисленных страховых взносов в Фонд социального страхования (ФСС), в Пенсионный Фонд России (ПФР), Фонд Федерального обязательного медицинского страхования (ФФОМС)	20,23,25,26,44	69
Удержаны суммы из заработной платы сотрудников по исполнительным листам	70	76
Удержана сумма, выданная под отчет сотруднику без предоставления авансового отчета	70	71
Удержаны из заработной платы суммы материального ущерба с определением виновного лица	70	76.3

Продолжение таблицы 4

1	2	3
Погашение задолженности организации перед бюджетом по НДФЛ	68	51
Начислены пени и штрафы, причитающиеся к оплате страховых взносов	99	69

В ряде регионов действует система «Прямые выплаты», в том числе в Самарской области с 2015 года. В таких регионах организации начисляют пособие по временной нетрудоспособности за первые 3 дня, а за последующие дни начисление и последующая выплата производится Фондом социального страхования РФ. В данном случае работодателю нужно получить от работника:

- заявление (оно подается по форме, утвержденной Приказом ФСС РФ от 24.11.2017 № 578);
- документы, необходимые для назначения и выплаты пособия (их перечень зависит от вида выплаты).

Затем работодатель не позднее пяти календарных дней после получения заявления и документов должен передать их в территориальный ФСС, дополнив их своими документами (в зависимости от вида выплаты). Об этом сказано в п. 3 Положения о страховых выплатах по ВНиМ, п. 3 Положения о страховых выплатах по НСПиПЗ [9].

В регистрах бухгалтерского учета, предназначенных для учета производственных затрат, находят свое отражение все бухгалтерские записи по учету расчетов с персоналом. В дни, предназначенные для выплаты заработной платы, в кассе компании разрешается оставлять сумму денежных средств, сверх установленного лимита кассы, в течение трех дней. Затем, по истечении обозначенного периода, остатки не выплаченной заработной платы организация сдает на расчетный счет в банке. Законодательно установлено, что работодатель удерживает с заработной платы работников НДФЛ и перечисляет его в бюджет.

В случае, если сотрудник предоставил исполнительный лист в

бухгалтерию, организация обязана ежемесячно вычитать из его заработной платы указанную сумму в документе и перечислять на счет обозначенной организации.

Если сотрудник в указанные сроки не отчитался по ранее выданной сумме под отчет, такая сумма также подлежит удержанию из его заработной платы.

Классифицируют два типа удержаний из заработной платы:

- Обязательные: налог на доходы физических лиц (НДФЛ); по исполнительным листам и надписям нотариальных контор в пользу юридических и физических лиц.
- По инициативе организации: долг за работником; ранее выданные выплаты, сделанные в межрасчетный период; в погашение задолженности по подотчетным суммам; за ущерб, нанесенный производству; недостачу или утерю материальных ценностей, и другие.

На основании статьи 224 Налогового кодекса РФ действуют следующие налоговые ставки [2]:

- 13%, если иное не предусмотрено настоящей статьей;
- 30% в отношении всех доходов, полученных физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
- 35% в отношении выигрышей, призов, страховых выплат по договорам добровольного страхования, процентных доходов по депозитам в банках, суммы экономии по процентам, когда налогоплательщики получают заемные средства;
- Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.



Граждане имеют право на налоговые вычеты, установленные налоговым кодексом. Предусмотрены следующие вычеты:

- для определенных категорий граждан предоставляются вычеты 3000 или 500 рублей за каждый месяц налогового периода. Это следующие лица: перенесшие взрыв на Чернобыльской АЭС, либо лица, участвовавшие в ликвидации катастрофы, участники ВОВ;
- на каждого ребенка родителям предоставляются вычеты в размере 1400 рублей до месяца, в котором их начисленный доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 350 000 рублей. Налоговый вычет прекращает предоставляться с месяца, в котором начисленный доход превысил 350 000 рублей.

С целью учета расчетов по страховым взносам используется пассивный счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», к которому открываются следующие субсчета:

- 69.1 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Начисленные средства отражаются по дебету тех счетов, на которые распределяется начисленная заработная плата, и по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В случае нарушения порядка уплаты или расчета социальных отчислений, штрафы и пени бухгалтер должен учитывать на счете 99.2 «Прибыли и убытки». Следует отметить, что с 2017 года страховые взносы (кроме взносов «на травматизм») администрирует Инспекция федеральной налоговой службы РФ, которая утвердила расчет по страховым взносам, который должны сдавать страхователи (Приказ ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551. Действующие ставки страховых взносов представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Тарифы страховых взносов

Страховой взнос	В пределах максимальной величины	Сверх максимальной величины
1	2	3
Обязательное пенсионное страхование (ОПС)	22 %	10 %
Обязательное медицинское страхование (ОМС)	5,1 %	0 %
Обязательное социальное страхование (ОСС)	2,9 %	0 %

Ежегодно с 01 января предусмотрена индексация предельного размера страховой базы в соответствии с размером средней заработной платы в РФ.

Так, в 2020 году предельный размер базы составляет:

- для Обязательного пенсионного страхования (ОПС) – 1 292 тыс. руб.;
- для Взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ) – 912 тыс. руб.

Для ОМС предельной базы не установлено, поэтому независимо от размера выплат к ним применяется тарифная ставка 5.1%.

Также для каждой организации индивидуально устанавливаются взносы на травматизм, размер тарифной ставки которых зависит от класса профессионального риска, которых насчитывается 32. Первому классу соответствует ставка 0,2%, для 32 класса – 8,5%. При этом законом предусмотрено предоставление организациям скидки по ставке в размере 40 %, в случае, если организация осуществляет свою деятельность без фактов травматизма в течение 3-х лет, на основании заключения специальной оценки условий труда и профилактических осмотров.

Подлежат обложению страховыми взносами выплаты, в соответствии со ст. 420 НК РФ, осуществляемые работникам по трудовому договору, по гражданско-правовому договору авторского заказа, договору об отчуждении исключительного права. Страховая база рассчитывается по отношению к каждому физическому лицу индивидуально по окончании каждого месяца

нарастающим итогом с начала года.

Для определения базы для расчета страховых взносов на ОПС учитываются все выплаты и вознаграждения работникам, кроме государственных пособий, компенсаций командировочных расходов в пределах норм. Суточные, выданные сотруднику организации, работа которого имеет разъездной характер, не облагаются страховыми взносами в размере, установленном локальными актами организации. Расчет страховых взносов производится нарастающим итогом в рублях и копейках (без округления). Перечисленные взносы списываются на затраты.

#### **1.4 Цель, задачи, объекты и источники информации аудиторской проверки расчетов по заработной плате**

Целью аудита расчетов с персоналом является проверка правильности составления документации, отражения операций с персоналом по начислению заработной платы в бухгалтерской отчетности организации, контроль за соблюдением трудового законодательства при работе с персоналом, установление точности методов, используемых в организации по учету и налогообложению операций по начислению заработной платы и оплате труда, а также выявление существующих ошибок в учетных регистрах и оценка их влияния на достоверность финансовой отчетности.

Для достижения этой цели в рамках аудита должен быть выполнен ряд задач, а именно:

- проверка внутренних нормативных документов в части регулирования расчетов с персоналом по оплате;
- проверка полноты и правильности документирования трудовых отношений и расчетов с персоналом;
- проверка организации аналитического и синтетического учета расчетов с персоналом по оплате;
- проверка тождественности показателей бухгалтерской отчетности и

регистров бухгалтерского учета в части отражения задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда [27, с.47].

При планировании и проведении аудита аудитор руководствуется Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008г.; Международными стандартами аудита: 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» № 192н от 24.10.2016г.; 520 «Аналитические процедуры» введен в действие на территории РФ №2н от 09.01.2019г.

Вместе с расчётом уровня существенности аудитор должен выполнить оценку аудиторского риска.

Для расчёта аудиторского риска (АР) целесообразно использовать формулу [30, с.147]:

$$AP = (ВХР \times РСК \times РН) \times 100\%, \quad (2)$$

где ВХР – внутрихозяйственный риск;

РСК – риск средств контроля;

РН – риск необнаружения.

В соответствии с МСА 520 «Аналитические процедуры» понятие «аналитические процедуры» трактуется, как оценка финансовой информации с применением анализа вероятных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными. В соответствии с данным стандартом аудитор может осуществлять следующие аналитические процедуры:

- анализ показателей, которые используются при расчете заработной платы;
- анализ вероятности получения корректной информации о показателях, на основе которых проведен расчет заработной платы;
- анализ динамики начислений по заработной плате;
- анализ стоимостного выражения расчета элементов заработной платы и показателей, на основе которых осуществляется расчет заработной платы;

- анализ и сопоставление заработной платы в различных подразделениях, в которых установлены идентичные показатели расчета заработной платы;
- анализ и сопоставление размера заработной платы, установленных в организации, со среднеотраслевыми значениями.

В ходе проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда аудиторы применяют различные методики проверки:

- пересчет арифметических расчетов, проведенных аудируемым лицом;
- оценка следования правилам учёта выборочных хозяйственных операций, подтверждение или выявление ошибок;
- опросы руководства и персонала аудируемого лица, а также независимой (третьей) стороны;
- инспектирование документов, аналитические процедуры, прослеживание;
- экспертиза, оценка финансового состояния аудируемого лица [28, с.134].

В качестве одного из показателей при проведении аналитических процедур в аудите расчетов по заработной плате целесообразно рассмотреть показатель текучести кадров. Оценка и сопоставление показателей по заработной плате с динамикой показателя текучести кадров позволят аудитору определить, насколько эффективна действующая система заработной платы в организации. Также аудиторские доказательства по расчетам по оплате труда аудитор может получить посредством проведения следующих аудиторских процедур:

- сопоставление общей стратегии развития организации с системой оплаты труда на основе анализа локальных нормативных актов (положения о премировании, о выплате вознаграждения за выслугу лет, правил внутреннего трудового распорядка и др.);
- анализ применяемых систем и форм оплаты труда и соответствие их

- виду деятельности, организационной структуре;
- оценка наличия и изменения штатного расписания в течение отчетного периода;
  - анализ динамики численности принятых и выбывших работников (помесячно). Оценка движения персонала (коэффициенты приема, выбытия);
  - анализ текучести кадров по категориям персонала (руководители, рабочие, служащие, работники бухгалтерии, внутреннего контроля, материально ответственные лица);
  - анализ структуры персонала по подразделениям (участкам, цехам, отделам);
  - анализ структуры персонала по категориям (руководители, рабочие, служащие) в соответствии со штатным расписанием;
  - анализ структуры фонда оплаты труда по формам (сдельная, повременная, повременно-премиальная, комиссионная, плавающих окладов, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная, косвенно-сдельная);
  - анализ структуры по видам начислений (основная зарплата, премии, районный коэффициент, надбавки, компенсации, доплаты за работу в ночное время, сверхурочные часы, оплата простоев, оплата в праздничные и выходные дни, выходные пособия при увольнении, отпускные);
  - анализ структуры основной заработной платы по видам трудовых договоров (основной трудовой, совместительство, договор гражданско-правового характера);
  - анализ структуры расходов на оплату труда в разрезе категорий (занимаемой должности) согласно штатному расписанию. Анализ динамики средней зарплаты работников по категориям в сравнении с данными предыдущих периодов;
  - анализ корреспонденций счетов (по кредиту счета 70 «Расчеты с

- персоналом по оплате труда)), просмотр операций, введенных вручную по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», сторнированных записей;
- сверка данных аналитического и синтетического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
  - анализ динамики отношения отчислений в резерв на оплату труда к фонду оплаты труда, включая суммы отчислений во внебюджетные фонды, ежемесячно в сравнении с данными предыдущих периодов;
  - анализ корреспонденций счетов (по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетами 50 «Касса», 51 «Расчетный счет») на основе документа «Анализ счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», просмотр операций, введенных вручную по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», сторнированных записей;
  - анализ структуры фонда оплаты труда, стимулирующих и прочих выплат (принимаемых и не принимаемых для расчета НДФЛ);
  - анализ структуры фонда оплаты труда, стимулирующих и прочих выплат (принимаемых и не принимаемых для целей исчисления взносов) и др. [31, с.247].

Процесс аудита расчетов по оплате труда завершается формированием мнения аудитора, производится подготовка отчетов и другой письменной информации для клиента. Определение аудиторского заключения, требования к его содержанию и структуре сформулированы в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» [7]. Таким образом, в данной главе работы были рассмотрены теоретические вопросы сущности заработной платы, изучена нормативно-правовая база, регламентирующая вопросы учета расчетов с персоналом по оплате труда; рассмотрен порядок оформления расчетов по заработной плате в бухгалтерском учете, обобщены необходимые документы, которые ведет предприятие; изучена методика аудита расчетов по оплате труда.

## **2 Практические аспекты организации и осуществления учета расчетов по заработной плате в ООО «УК «Центр»**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «УК «Центр»**

Общество с ограниченной ответственностью «УК «Центр» (далее по тексту – ООО «УК «Центр») зарегистрировано 15.09.2011 года регистратором Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №3 по Самарской области.

Уставный капитал ООО «УК «Центр» составляет 10 000 рублей, единственным участником которого является 1 физическое лицо (100-% доля принадлежит Арефьеву Алексею Викторовичу.

Директором ООО «УК «Центр» является Ятманкин Николай Петрович.

ООО «УК «Центр» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц. Государственные реестры являются федеральными информационными ресурсами (п. 1 ст. 4 Закона № 129-ФЗ). Все сведения из реестров являются открытыми и общедоступными. На основании сведений из ЕГРЮЛ территориальные налоговые органы ФНС России осуществили постановку ООО «УК «Центр» на учет в налоговом органе по месту регистрации юридического лица. При постановке на учет налоговая инспекция присвоила организации идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 6670394062. Юридический адрес ООО «УК «Центр» - 446010, Самарская область, город Сызрань, улица Гоголя, д.20, офис 202. Основным видом деятельности является «Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32.1), а также зарегистрированы 11 дополнительных вида деятельности, в том числе:

- 33.12 – ремонт машин и оборудования;
- 68.10 – покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- 68.10.1 – подготовка к продаже собственного недвижимого



- имущества;
- 68.10.11 – подготовка к продаже собственного жилого недвижимого имущества;
- 68.10.12 – подготовка к продаже собственного нежилого недвижимого имущества;
- 68.10.2 – покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- 68.10.21 – покупка и продажа собственного жилого недвижимого имущества;
- 68.10.22 – покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений;
- 68.10.23 – покупка и продажа земельных участков;
- 68.32.2 – управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

ООО «УК «Центр» является плательщиком налогов в связи с осуществлением деятельности на общей системе налогообложения.

ООО «УК «Центр» — одна из крупнейших управляющих компаний Самарской области, обслуживающая общедомовое имущество, расположенное в многоквартирных жилых домах г. Сызрани, и предоставляющая коммунальные услуги населению.

Штат сотрудников ООО «Управляющая компания «Центр» достаточно большой, насчитывающий более 1000 единиц персонала. Вместе с тем, в компании числится значительное количество материально-технических средств, используемых в процессе обслуживания многоквартирных жилых домов. ООО «УК «Центр» имеет целью своей деятельности увеличение рынка сбыта услуг по управлению жилым и нежилым фондом.

Учредители ООО «УК «Центр» не отвечают по обязательствам общества и несут риск убытков, связанных с его деятельностью, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Директор от имени ООО УК «Центр», действующий на основании Устава общества, заключает хозяйственные договоры, совершает сделки с

юридическими и физическими лицами, в результате которых намеревается получить прибыль. Организационная структура ООО «УК «Центр» напрямую связана с отражением требуемых в организации специалистов и работников для успешного осуществления деятельности. Должностные обязанности руководства и их права формируются на основании необходимости удовлетворения потребностей потребителей услуг посредством имеющихся ресурсов и возможностей компании. На рисунке 1 представлена организационная структура ООО «УК «Центр».

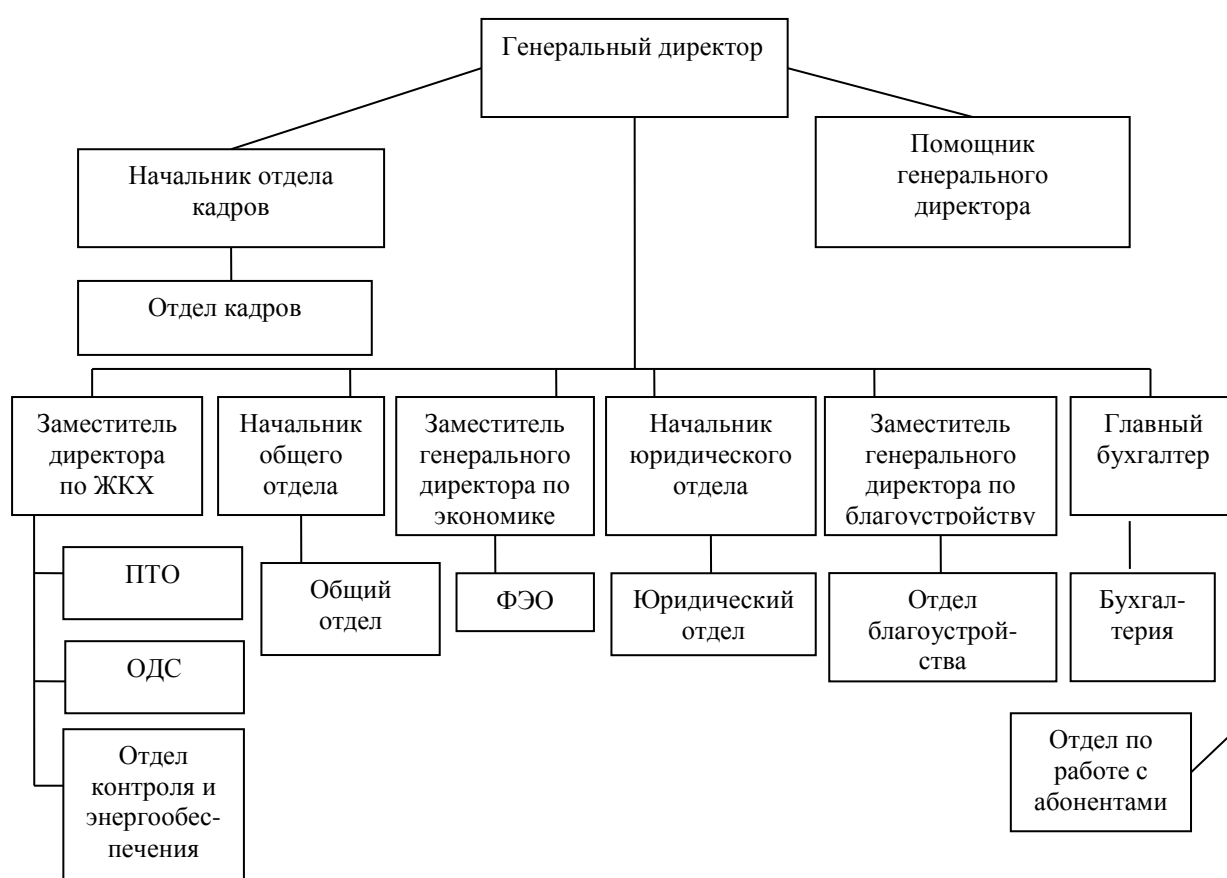


Рисунок 1 - Организационная структура ООО «УК «Центр»

В компании в организационной структуре представлена строго зафиксированная иерархия, которая позволяет осуществлять оперативные решения, связанные с необходимостью удовлетворения потребностей клиентов. Высшее звено управления несет ответственность за принятие управленческих решений. Функциональными звеньями в структуре являются

подразделения компании, которые применяют определенную технологию, но в совокупности все звенья иерархии преследуют общую цель - удовлетворение потребностей клиентов. Высшее управление в ООО «УК «Центр» осуществляется двумя уровнями: со стороны учредителя и самого предприятия.

Ответственным за реализацию финансового направления деятельности является главный бухгалтер. Также в составе финансового персонала управляющей компании числятся следующие должности: экономист, бухгалтер.

Экономист рассчитывает объемы потребляемых ресурсов, устанавливает расценки на услуги, оказываемых собственникам помещений. Бухгалтер осуществляет бухгалтерский учет компании, осуществляет представление отчетности в налоговые органы. Проанализируем основные экономические показатели деятельности ООО «УК «Центр». Все анализируемые данные сведем в таблицу 6 (по приложениям В, Г).

Таблица 6 - Динамика основных технико-экономических показателей деятельности ООО «УК «Центр» за 2017 - 2019 гг.

Наименование показателя	2017г.	2018г.	2019г.	Абсолютное отклонение 2018-2017 (+,-)	Темп роста, 2018/2017	Абсолютное отклонение 2019-2018 (+,-)	Темп роста, 2019/2018 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Выручка от реализации товаров, работ, услуг тыс. руб.	521 417	557 310	556 721	35 893	106,9	-589	99,9
2 Себестоимость продаж, тыс. руб.	391 471	433 391	452 958	41 920	110,7	19 567	104,5
3 Управленческие расходы, тыс. руб.	76 174	64 428	61 033	-11746	84,6	-3 395	94,7

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7	8
4 Прибыль от продаж, тыс. руб.	53 771	59 491	42 730	5 720	110,6	-16 761	71,8
5 Прочие доходы, тыс. руб.	25 586	35 760	114 012	10174	139,8	78 252	318,8
9 Прочие расходы, тыс. руб.	69 585	85 543	150 729	15 958	122,9	65 186	176,6
10 Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	9 772	9 708	9 013	-64	99,3	-695	92,8
11 Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	2 147	2 945	1 999	798	137,2	-946	67,9
12 Чистая прибыль, тыс. руб.	5 056	5 138	2 373	82	101,6	-2 765	46,2
13 Рентабельность продаж, % (стр.4/стр.1*100%)	10,3	10,7	7,7	0,4	103,9	-3,0	72,0
14. Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	199 809	279 801	361 635	79 992	140,0	81 834	129,2
15. Фондоотдача, тыс. руб.	2,61	1,99	1,54	-0,62	76,2	-0,45	77,4
16. Фондоёмкость, тыс. руб.	0,4	0,5	0,6	0,1	125,0	0,1	120,0
17 Среднесписочная численность сотрудников, чел.	1 279	1 290	1 320	11	100,9	30	102,3
18 Производительность труда одного сотрудника, тыс. руб. (стр.1/стр.14)	407,6	432,02	421,76	24,4	106,0	-10,26	97,6
19 Фонд заработной платы, тыс. руб.	211 802,4	216 721,4	229 681,1	4919	102,3	12959,7	106
20 Среднемесячная заработная плата, руб. (стр.16/стр.14)	13,8	14,0	14,5	0,2	101,4	0,5	103,6

Как видно из расчетных данных таблицы 6, выручка от реализации товаров, работ, услуг в 2018 году по сравнению с 2017 годом выросла на 35 893 тыс. руб., или 6,9 %, а в 2019 году по сравнению с 2018 годом снизилась на 589 тыс. руб., или на 0,1 %.

Себестоимость реализованного товара в 2018 году по сравнению с 2017 годом выросла на 41 920 тыс. руб., или на 10,7 %, а в 2019 году относительно

2018 года увеличилась на 19 567 тыс. руб. или на 4,5 %. Это является свидетельством непропорционального роста себестоимости по сравнению с ростом выручки. Связано это с ростом закупочных цен на энергоресурсы.

Управленческие расходы в 2018 году по сравнению с 2017 годом снизились на 11 746 тыс. руб., или на 15,4 %, и в 2019 году имели тенденцию снижения – на 3 395 тыс. руб., или на 5,3 %. Связано это, главным образом, с оптимизацией данных затрат.

При этом в 2018 году по сравнению с 2017 годом прибыль от продаж выросла на 5 720 тыс. руб., или на 10,6 %, а в 2019 году произошло ее снижение по сравнению с 2018 годом на 16 761 тыс. руб., или на 28,2 %. Это еще раз, свидетельствует о росте закупочных цен на энергоносители при меньшем в процентном отношении росте выручки из-за снижения объемов реализации.

Прибыль до налогообложения снизилась в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 64 тыс. руб., а в 2019 году на 695 тыс. руб., или на 7,2 %. Вызвано это разницей в увеличении прочих расходов по сравнению с прочими доходами.

Чистая прибыль ООО «УК «Центр» в 2018 году выросла по сравнению с 2017 годом на 82 тыс. руб., а в 2019 году снизилась на 2 765 тыс. руб. относительно 2018 года.

Производительность труда (выработка на 1-го сотрудника по объему продаж) в 2018 году выросла на 24,4 тыс. руб., в то время как в 2019 году снизилась на 10,26 тыс. руб., или на 2,4 %. В данном случае, снижение производительности труда напрямую связано со снижением объемов продаж и ростом среднесписочной численности сотрудников.

Фондоотдача за 2018 год снизилась относительно 2017 года на 0,62 тыс. руб., т.е. выручка, приходящаяся на 1 тыс. руб. основных фондов, снизилась на 0,62 тыс. руб. В 2019 году уровень фондоотдачи снизился еще на 0,45 тыс. руб., т.е. наблюдается снижение эффективности использования основных производственных фондов на протяжении всего анализируемого

периода.

Фондоемкость, показатель, обратный фондоотдаче, напротив, повышается на протяжении всего анализируемого периода.

Среднемесячная заработная плата в 2018 году незначительно увеличилась относительно 2017 года – на 0,2 тыс. руб., или на 1,4 %, а в 2019 году – на 0,5 тыс. руб., темп прироста составил 3,6. Рост заработной платы напрямую связан с ростом среднесписочной численности сотрудников и незначительным приростом заработной платы, учитывающим уровень инфляции. Рентабельность продаж в 2018 году возросла на 0,4 % по сравнению с 2017 годом и составила 10,7 %, а в 2019 году снизилась на 3 пункта и составила 7,7 %.

Бухгалтерский учет в ООО «УК «Центр» осуществляется бухгалтерской службой, во главе которой стоит главный бухгалтер. Все выполняемые обязанности в бухгалтерии распределены по функциональному признаку между сотрудниками бухгалтерии. Бухгалтерский учет в ООО «УК «Центр» строится в строгом соответствии с действующим законодательством.

Структура бухгалтерской службы ООО «УК «Центр» представлена на рисунке 2.

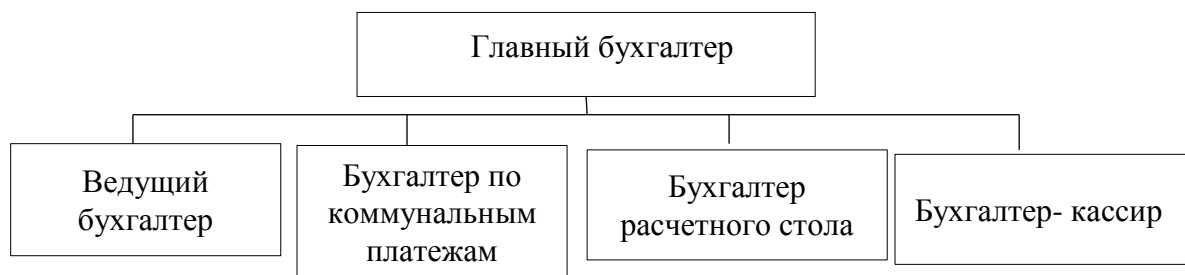


Рисунок 2 - Организационная структура бухгалтерской службы ООО «УК «Центр»

На главного бухгалтера возложена ответственность по разработке учетной политики, осуществлению бухгалтерского учета, систематическое

представление полной и корректной бухгалтерской отчетности. Каждый работник организации при предоставлении документов в бухгалтерию подчиняется требованиям по их оформлению, установленными главным бухгалтером организации.

В обязанности главного бухгалтера входит подписание документов по приему и выдаче денежных средств, товарно–материальных ценностей, кредитным, расчетным и денежным обязательствам. Документы, которые не подписаны главным бухгалтером, не принимаются к учету, а финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не исполняются. Обработка поступающей документации осуществляется работниками бухгалтерии, на основании чего происходит отражение записей в учетных регистрах, составляется отчетность. Функциональные обязанности каждого бухгалтера определены должностными инструкциями. В ООО «УК «Центр» бухгалтерский учет осуществляется с помощью автоматизированной программы 1С. Предприятие».

## **2.2 Особенности организации учета расчетов по заработной плате в ООО «УК «Центр»**

Бухгалтерский учет заработной платы в ООО «УК «Центр» ведется по следующим основным операциям, представленным на рисунке 3.

В ООО «УК «Центр» для учета личного состава, начисления и выплаты заработной платы используют унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1. Формируются учетные документы в программном обеспечении «Контур-Зарплата». При приеме на работу формируется приказ по форме Т-1 «Приказ (распоряжение) о приеме на работу». С приказом знакомят работника под его расписку. На основании приказа о приеме на работу бухгалтерия организации открывает лицевой счет на вновь принятого работника. На каждого сотрудника заводится Личная карточка (Форма Т-2).

Рассмотрена на примере заполнения личной карточки на сотрудника бухгалтера – Милову Татьяну Аркадьевну (Приложение Д).

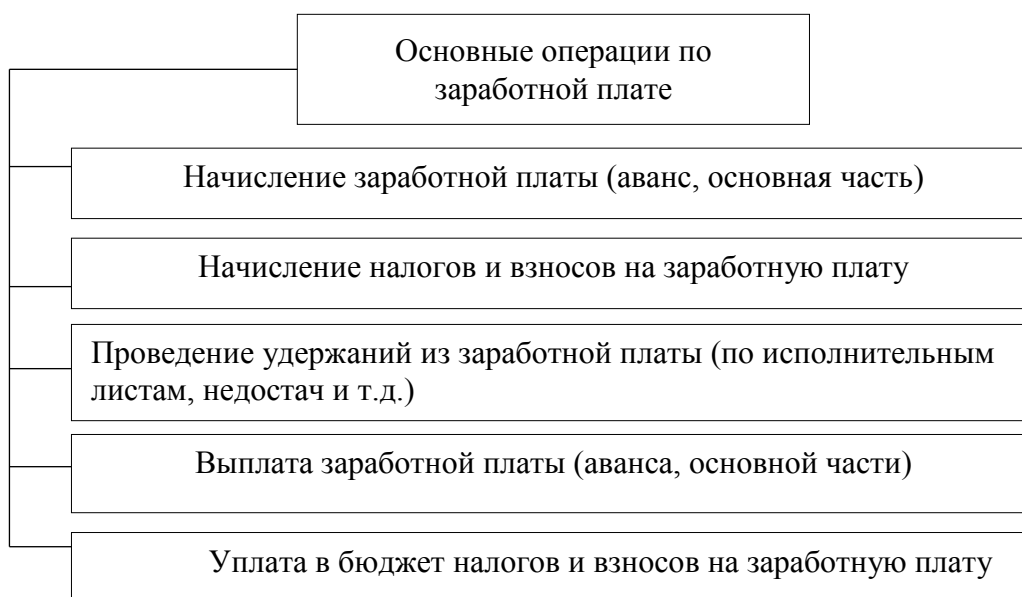


Рисунок 3 – Основные операции по заработной плате в ООО «УК «Центр»

В ней указываются необходимые анкетные данные сотрудника и все изменения, происходящие по работе. На основе личных карточек составляются сводные данные о численности и составе работников Общества.

В программе «Контур-Зарплата» также формируются приказы о переводе работника на другую работу (форма Т-5), о предоставлении отпуска работнику (форма Т-6) и о прекращении действия трудового договора (форма Т-8). На каждый календарный месяц составляется табель учета рабочего времени по подразделениям (форма Т-13). В ходе работы был составлен табель по подразделению «Управление» (Приложение Ж). Табель учета использования рабочего времени в ООО «УК «Центр» применяется для контроля за соблюдением установленного режима рабочего времени персонала организации, получения данных об отработанном времени,



расчета зарплаты. Табельный учет ведется бухгалтером и подписывается главным бухгалтером. Данные табельного учета используют при составлении статистической отчетности и начислении заработной платы.

На основании этого документа начисляется заработная плата за отработанное время работникам с повременной оплатой труда и с окладом по штатному расписанию. Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, должностей, сведения о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавках и месячном фонде заработной платы.

В ООО «УК «Центр» утверждено Положение об оплате труда и премировании работников организации. Данное Положение разработано на основании действующего трудового и налогового законодательства Российской Федерации, Уставом и внутренними документами организации, а также в соответствии с единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих жилищно-коммунального хозяйства, а также с учетом государственных гарантий по оплате труда. Данное положение является внутренним локальным актом организации, регламентирующим организацию заработной платы в ООО «УК «Центр».

В ООО «УК «Центр» установлена повременно-премиальная система оплаты труда. Заработная плата сотрудников организации состоит из тарифной ставки (оклада) и доплат, надбавок и премий. На основании штатного расписания в трудовом договоре, заключенном с каждым сотрудником, установлены тарифные ставки по утвержденным тарифным сеткам.

Тарифная сетка предусматривает для основных рабочих – 6 разрядов; для руководителей, специалистов и служащих – 18 разрядов. Тарифная ставка 1-го разряда для основных рабочих составляет 15 405 рублей; для руководителей – 12 786 рублей. При этом размер месячной заработной платы каждого сотрудника, полностью отработавшего полную норму времени за месяц, не может быть меньше минимального размера оплаты труда. В таблице 7 приведены разряды оплаты и соответствующие им тарифные

коэффициенты.

Тарифная ставка подлежит индексации в зависимости от финансовых возможностей организации. При этом она не включает в себя премии, надбавки и доплаты.

Минимальный размер тарифной ставки является основой для дифференциации тарифных ставок и должностных окладов всех категорий, работающих в организации.

Таблица 7 – Разряды оплаты и соответствующие им тарифные коэффициенты, действующие в ООО «УК «Центр»

I разряд	II	III	IV	V	VI	VII
1,0	1,04	1,08	1,12	1,17	1,22	1,27
VIII	IX	X	XI	XII	XIII	XIV
1,32	1,37	1,42	1,48	1,54	1,6	166
XV	XVI	XVII	XVIII	X		
1,73	1,8	1,87	1,95			

К действующим в ООО «УК «Центр» доплатам и надбавкам относятся:

- распределение экономии фонда заработной платы, полученной бригадой основных рабочих в результате разницы между нормативной и фактической численностью с применением коэффициента трудового участия (КТУ). Данная сумма приработка распределяется в бригаде в зависимости от личного вклада каждого из работников;
- за работу в ночное время производится доплата в размере 40 % от тарифной ставки (оклада) за отработанное ночное время. Ночным временем признается время с 22 часов до 06 часов;
- производится оплата за совмещение профессий в размере 30 % от месячного оклада по совмещаемой должности;
- доплата за сверхурочные работы – за первые два часа такой работы в полуторном размере часовой тарифной ставки, за последующие –

- в двойном размере;
- доплата в двойном размере за работу в выходной и праздничный дни;
  - бригадирам за руководство бригадой: с численностью рабочих в бригаде от 08 до 10 человек – 5 % от должностной тарифной ставки; от 11 до 25 человек – 10 %; свыше 25 человек – 15 %;
  - водителям дополнительно устанавливается доплата в размере 20 % от установленного оклада за ненормированный рабочий день в пределах отработанного времени;
  - выплата премий за выполнение дополнительных работ по платным услугам согласно «Положению о порядке платных услуг по техническому обслуживанию и текущему ремонту жилых и нежилых помещений, выполняемых работниками»;
  - доплаты за расширенные зоны обслуживания в индивидуальном порядке в процентном отношении от тарифной ставки;
  - персональные надбавки в процентах от тарифной ставки на определенный срок: за объем и сложность, ответственность выполняемой работы; сроки и качество выполненной работы; за индивидуальный вклад каждого работника в выполнение особо важных работ.

Ежемесячная премия является переменной частью заработной платы в ООО «УК «Центр» и начисляется только за надлежащее исполнение трудовых обязанностей.

В ООО «УК «Центр» установлены следующие сроки выплаты заработной платы:

- 30-го числа месяца – заработная плата за фактически отработанную первую половину месяца;
- 15-го числа месяца, следующего за отчетным – окончательный расчет.

В таблице 8 указаны данные по окладам ряда сотрудников ООО «УК

«Центр». За декабрь 2019 г. директор Ятманкин Н.П. отработал полностью месяц и в таблице учета рабочего времени зафиксирована переработка в размере 4-ех часов.

Месячная тарифная ставка с учетом его разряда составляет 24 933 руб.

Отработано за месяц:

- в пределах норм 175 часов;
- сверх нормы 4 часа.

Таблица 8 - Сведения об окладах работников ООО «УК «Центр»

ФИО	Должность	Тарифная ставка, руб./мес.
1	2	3
Ятманкин Н.П.	Директор (XVIII разряд)	24 933
Милова Т.А.	Главный бухгалтер (XVI разряд)	23 015
Михеев М.В.	Мастер участка (III разряд)	13 809
Сидоров А.М.	Мастер по благоустройству и озеленению территорий домовладений (II разряд)	13 297
Власенко В.М.	Слесарь домовых санитарно-технических систем и оборудования (V разряд)	18 024
Орлов О.В.	Слесарь домовых санитарно-технических систем и оборудования (VI разряд)	18 794

Сумма доплаты за переработку при условии, что его труд оплачивается повременно, составила:  $24\,933/175 \cdot 1,5 \cdot 2 + 24\,933/175 \cdot 2 \cdot 2 = 427,42 + 569,90 = 997,32$  рубля.

В итоге сумма начисленной доплаты за условия труда, отклоняющиеся от нормальных, за декабрь 2019 года составила 997,32 руб.

Начисленная премия по итогам месяца составила сумму 5 186,06 рублей  $(24\,933 + 997,32) \cdot 20\%$ .

Общая сумма начисленной заработной платы составила:

$24\,933 + 997,32 + 5\,186,06 = 31\,116,38$  рублей.

У Ятманкина Н.П. есть двое детей 7-ми и 11-ти лет. Сотрудник предоставил свидетельства о рождении детей и справки с образовательного

учреждения, поэтому ему положен стандартный вычет на ребенка в размере 1 400 рублей на каждого из них. Сумма дохода сотрудника с начала года не превысила 350 000 рублей, поэтому сумма начисленного НДФЛ составит:

$$(31\,116,38 - 2\,800) \cdot 13\% = 3\,681 \text{ рубль.}$$

Так как за декабрь 2019г. сотруднику выплачивался аванс в размере 10 000 рублей, соответственно, сумма, положенная к выплате составит:

$$31\,116,38 - 3\,681 - 10\,000 = 17\,435,38 \text{ рублей.}$$

В декабре главный бухгалтер Милова Т.А. представила листок нетрудоспособности с 13 по 22 декабря 2019г. (6 рабочих дней / 10 календарных дней).

Расчет пособия по временной нетрудоспособности в ООО «УК «Центр» осуществляется на основании листка нетрудоспособности, выданного медицинским учреждением и оформленного в порядке, установленном законодательством. Пособия по временной нетрудоспособности назначается с первого дня освобождения работника от работы. Больничные листки подшиваются в отдельную папку и нумеруются в хронологическом порядке с начала года. На каждом листке проставляется номер расчетно-платежной ведомости, в которую он включен для начисления.

Оклад, за два предшествующих событию года не изменялся. Страховой стаж 9 лет:

- для расчета суммы отработанного времени необходимо учесть, что в декабре 2019 года было 22 рабочих дня (175 часов), соответственно, 25 316,50 (с учетом единовременных премиальных 10 % от тарифной ставки согласно Приказа директора) : 22 · 16 раб. дней = 18 411,64 рублей;
- сумма пособия по временной нетрудоспособности:
  - 1) База для начисления пособия по временной нетрудоспособности за 2 предшествующих года – 607 584 рублей;
  - 2) Количество дней за 2 года для определения среднедневной

заработной платы составляет 730 дней;

- 3)  $607\,584 : 730 = 832,31$  рублей. Рассчитанная сумма выше, чем среднедневная заработная плата исходя из МРОТ, начисление по больничному листу будет производиться из среднего фактической заработной платы;
- 4) Так как стаж сотрудницы более 8 лет, то пособие по временной нетрудоспособности будет рассчитано в 100% размере.

При этом организация рассчитывает и начисляет пособие по временной нетрудоспособности только за первые три дня, так как Самарская область с 01.07.2015г. участвует в Пилотном проекте по переходу на прямые выплаты пособий. За 3 календарных дня размер пособия по временной нетрудоспособности составит:  $832,31 \cdot 3 = 2\,496,93$  рубля. В том числе за первые три дня пособие начисляется и выплачивается за счет работодателя, а за последующие семь дней – за счет Фонда социального страхования:

- итого начислено за декабрь:  $18\,411,64 + 2\,496,93 = 20\,908,57$  рублей. У сотрудницы есть 1 ребенок 6-ти лет, сумма дохода с начала 2019 года не превысила 350 000 рублей, поэтому ей положен стандартный вычет на ребенка в размере 1 400 рублей;
- сумма НДФЛ –  $20\,908,57 - 1400 \cdot 13\% = 2\,536,11$  рубля;
- сумма к выплате за минусом полученного аванса за первую половину декабря 2019г. в размере 7500 рублей:  $20\,908,57 - 2\,536,11 - 7\,500 = 10\,872,46$  рубля.

По остальным дням листка нетрудоспособности в количестве семи дней, пособие будет рассчитано Фондом социального страхования и перечислено на карту сотрудницы.

Михеев М.В. платит алименты на одного ребёнка. Произведем данному сотруднику начисления за декабрь 2019г.

Сотрудником отработан месяц полностью:

- $13\,809 + 2\,761,80$  (20 % премия от тарифной ставки) = 16 570,80 рублей – начислена заработная плата за декабрь, в т.ч. оклад и

премиальные;

- на одного ребенка сотруднику положен вычет в размере 1400 рублей. Сумма НДФЛ -  $(16\,570,80 - 1400) \cdot 13\% = 1\,972,20$  рублей;
- алименты составят  $(16\,570,80 - 1\,972,20) \cdot 25\% = 3\,649,65$  рублей;
- к выплате сотруднику (за минусом аванса в размере 2 500 рублей) –  $16\,570,80 - 1\,972,20 - 3\,649,65 - 2\,500 = 8\,448,95$  рублей.

Сотрудник Сидоров А.М. находился в отпуске 14 календарных дней в период с 18 по 31 декабря 2019г.

Начислено сотруднику за отработанное время:  $(13\,297 \cdot 1,2) / 175 \text{ч.} \cdot 96 \text{ч.} = 8\,753,23$  рублей.

База для начисления отпускных – доход за предшествующие 12 месяцев: с декабря 2018 по ноябрь 2019г. составила 191 476,80 рублей. Рассчитаем размер отпускных:  $191\,476,80 : 12 : 29,3 \cdot 14 \text{дн.} = 7\,624,22$  рублей.

Итого начислено Сидорову А.М. за декабрь:  $8\,753,23 + 7\,624,22 = 16\,377,45$  рублей.

Начислен НДФЛ:  $16\,377,45 \cdot 13\% = 2\,129,07$  рублей.

К выплате за минусом аванса 5 000 рублей:  $16\,377,45 - 2\,129,07 - 5\,000 = 9\,248,38$  рублей.

Власенко В.М. и Орлов О.В. отработали полный месяц в одной бригаде. При этом 1 ставка «Слесарь домовых санитарно-технических систем и оборудования» III разряда, предусмотренная штатным расписанием, не заполнена. Был издан приказ директора о распределении сэкономленной ставки между членами бригады согласно коэффициентов их трудового участия (КТУ). Сумма всех КТУ составила 5. КТУ Власенко В.М. – 1,25; КТУ Орлова О.В. – 0,65. Свободная тарифная ставка «Слесарь домовых санитарно-технических систем и оборудования» (III разряд) составляет 16 637 рублей.

Начисления Власенко В.М.:

Тарифная ставка  $18\,024 \cdot 1,10$  (премия) = 19 826,40 рублей.

Распределение свободной ставки:  $16\,637 : 5 = 3\,327,40$  – средняя доля,

соответствующая единице КТУ.

Власенко В.М. получит часть свободной ставки:  $3\,327,40 \cdot 1,25 = 4\,159,25$  рублей.

Итого начислено Власенко В.М.:  $19\,826,40 + 4\,159,25 = 23\,985,65$  рублей.

Начислен НДФЛ:  $23\,985,65 \cdot 13\% = 3\,118,13$  рублей.

К выплате Власенко В.М. за вычетом аванса в размере 5 000 рублей полагается:

$23\,985,65 - 3\,118,13 - 5\,000 = 15\,867,52$  рублей.

Начисления Орлова О.В.:

Тарифная ставка  $18\,794 \cdot 1,10$  (премия) =  $20\,673,40$  рублей.

Орлов О.В. привлекался на устранение аварии в ночную смену на 4 часа в период с 24.00 до 04.00. В сумме количество отработанных за месяц сотрудником часов составило 175 часов (в пределах нормы), в т.ч. 4 часа – ночные.

Дополнительно за 4 часа, отработанных в ночную смену, будет произведена доплата в размере 40 % от часовой тарифной ставки.

$18\,794 : 175 \cdot 4 \cdot 40\% = 171,83$  рубля

Распределение свободной ставки:  $16\,637 : 5 = 3\,327,40$  – средняя доля, соответствующая единице КТУ.

Орлов О.В. получит часть свободной ставки:  $3\,327,40 \cdot 0,65 = 2\,162,81$  рублей.

Итого начислено Орлову О.В.:  $20\,673,40 + 2\,162,81 + 171,83 = 23\,008,04$  рублей.

Начислен НДФЛ:  $23\,008,04 \cdot 13\% = 2\,991,05$  рублей.

К выплате Орлову О.В. за вычетом аванса в размере 5 000 рублей полагается:

$23\,008,04 - 2\,991,05 - 5\,000 = 15\,016,99$  рублей.

Все начисления отражаются в расчетно-платежной ведомости по форме Т-51 за каждый месяц. В Приложении К отражена расчетная



ведомость по подразделению «Управление». На выплату заработной платы формируется платежная ведомость по форме Т-53 (Приложение Л).

Основными учетными регистрами по учету расчетов по оплате труда в ООО «УК «Центр» являются расчетная ведомость по начисленным и удержанным из заработной платы суммам и сводная ведомость, в которой отражаются все начисления по фонду оплаты труда и удержания, а также начисленные страховые взносы и НДФЛ.

Сальдо по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию», 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на доходы физических лиц», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по исполнительным документам» отражается по статье «Кредиторская задолженность» в разделе V «Краткосрочные обязательства».

Суммы начисленной заработной платы, страховых взносов от заработной платы включаются в расходы организации и отражаются по строке «Себестоимость продаж» в Отчете о финансовых результатах.

Таким образом, процесс начисления заработной платы и осуществление удержаний из нее в ООО «УК «Центр» производится с использованием основных первичных документов и с учетом всех норм трудового и налогового законодательства.

### **2.3 Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда в ООО «УК «Центр»**

Аналитический учет оплаты труда в области раскрытия информации о расчетах с работниками по заработной плате в ООО «УК «Центр» ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» по каждому работнику предприятия.

Аналитический учет заработной платы ООО «УК «Центр» раскрывается в аналитике, которая открывается к счетам учета затрат, по

дебету которых начисляется заработная плата.

Это говорит о том, что в отношении каждого отдельного сотрудника при необходимости можно получить определенные данные о составных частях его заработной платы, таких как: оклад, премия, больничный, средняя заработная плата за время командировки.

К счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в бухгалтерском учете ООО «УК «Центр» открываются следующие субсчета:

- 70.1 «Расчеты с сотрудниками, состоящими в штате организации»;
- 70.2 «Расчеты с совместителями»;
- 70.3 «Расчеты по договорам гражданско-правового характера».

В таблице 9 представлен журнал хозяйственных операций по синтетическому и аналитическому учету расчетов по оплате труда в ООО «УК «Центр».

Как видно из таблицы 9, начисленная заработная плата относится на разные счета затрат, в зависимости от категории персонала, которому начислена заработная плата.

Таблица 9 - Журнал хозяйственных операций ООО «УК «Центр» по начисленной заработной плате за декабрь 2019г.

Дата	Наименование документов и содержание хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
30.12	Перечислен аванс за декабрь 2019г. подразделение № 1	70.1.1	51	528 000
31.12	Начислена заработная плата за декабрь 2019г. всего			1 320 119,74
	В т.ч.			
	- административно-управленческому персоналу	26	70.1.1	924 116,47
	- производственным рабочим	20	70.1.1	396 003,27
31.12	Начислены отпускные рабочим	20	70.1.1	197 321,11
31.12	Начислены пособия по временной нетрудоспособности - за счет работодателя (первые 3 дня) административно-управленческому персоналу	26	70.1.1	2496,93

Продолжение таблицы 9

31.12	Начислен НДФЛ с заработной платы за декабрь 2019г. -АУП - производственным рабочим	70.1.1 70.1.1	68 68	115 340 49 660
31.12	Удержаны алименты из заработной платы за декабрь 2019г. рабочего	70.1.1	76	3 649,65
31.12	Начислены страховые взносы в ПФР 22%: - на з/п административно-управленческого персонала - на з/п рабочих	26 20	69 69	203305,62 87120,72
31.03	Начислены страховые взносы в ФФОМС 5,1% - на з/п административно-управленческого персонала - на зп/ рабочих	26 20	69 69	47129,94 20196,17
31.12	Начислены страховые взносы в ФСС 2,9% - на з/п административно-управленческого персонала - на з/п рабочих	26 20	69 69	26799,38 11484,09
31.12	Начислены страховые взносы в ФСС 0,2% (от несчастного случая) - на з/п административно-управленческого персонала - на з/п рабочих	26 20	69 69	1848,23 792,0

Так, начисленная заработная плата рабочему персоналу относится на счет 20 «Основное производство», а административно-управленческому персоналу - относится на счет 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» субсчет 1.1 «Расчеты с сотрудниками, состоящими в штате. Подразделение №1».

Начисление суммы пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня нетрудоспособности отражается по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» субсчет 1.1 «Расчеты с сотрудниками, состоящими в штате. Подразделение №1» в корреспонденции с дебетом счета 20, 26.

На начисленную заработную плату начисляются страховые взносы. Базой для начисления страховых взносов в ООО «УК «Центр» являются суммы по окладам, суммы премий, отпускные, сверхурочные, доплата за

работу в праздничные и выходные дни. Начисления по больничным листам не облагаются страховыми взносами. Расходы по страховым взносам относятся на те же счета затрат в зависимости от категории сотрудников в корреспонденции со счетом 69 и определенным субсчетом в зависимости от вида страхового взноса.

Начисленный и удержанный НДФЛ с заработной платы сотрудников отражается по кредиту счета 68 субсчет «Налог на доходы с физических лиц». Операции по выплате заработной платы и уплате страховых взносов и НДФЛ в ООО «УК «Центр» отражены в таблице 10.

Таблица 10 - Журнал хозяйственных операций ООО «УК «Центр» по выплате заработной платы и страховых взносов

Дата	Наименование документов и содержание хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
15.12.2019	Выплачена заработная плата за ноябрь 2019г. подразделение № 1	70.1.1	51	714 219, 34
15.12.2019	Перечислен НДФЛ с заработной платы за ноябрь 2019г.	68.1	51	159 412
15.12.2019	Перечислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за ноябрь 2019г.	69.2	51	287 411,39
15.12.2019	Перечислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование за ноябрь 2019г.	69.3	51	66 627,19
15.12.2019	Перечислены страховые взносы на обязательное социальное страхование за ноябрь 2019г. (2,9%)	69.1	51	37 886,05
15.12.2019	Перечислены страховые взносы от несчастных случаев на производстве 2019г. (0,2%)	69.4	51	2 612,83
18.12.2019	Выплачены отпускные за декабрь 2019	70.1.1	50	22 014,23
18.12.2019	Депонирована невыплаченная заработная плата за ноябрь 2019г.	70.1.1	76.5	18 321,47
24.12.2019	Начислена материальная помощь сотруднику в связи с рождением ребенка	20	70.1.1	4 500
24.12.2019	Удержан НДФЛ с суммы материальной помощи, превышающей 4000 руб.	70.1.1	68.1	65,0

Продолжение таблицы 10

31.12.2019	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование с материальной помощи в размере 500 руб.	20	69.2	110
31.12.2019	Начислены страховые взносы на	20	69.3	25,5
31.12.2019	Начислены страховые взносы на	20	69.1	14,5
31.12.2019	Начислены страховые взносы от	20	69.4	1,0
24.12.2019	Выдана материальная помощь в связи с	70.1.1	50	4 500

Начисленные, но не выплаченные работникам ООО «УК «Центр» в установленный период с 15 по 18.12.2019г. суммы, отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 76.5 «Расчеты по депонированным суммам»).

Начисленная материальная помощь сотруднику была отражена в учете по дебету счета 20 «Основное производство».

Данная корреспонденция в данном случае некорректна, т.к. оказанная помощь не связана с основным производством и не направлена на улучшение показателей основной деятельности организации. Такие выплаты следует производить за счет нераспределенной прибыли.

Суммы превышения материальной помощи в размере свыше 4000 рублей облагаются налогом на доходы физических лиц.

Так с материальной помощи в размере 4500 рублей, подлежит обложению НДФЛ сумма в размере 500 руб., и сумма налога составила 65 руб. Также сумма превышения допустимого размера материальной помощи, которая не облагается НДФЛ и взносами, подлежат обложению страховыми взносами в размере 500 рублей. Рассчитанные суммы страховых взносов с материальной помощи отражены в таблице 10.

В бухгалтерском учете ООО «УК «Центр» для отражения хозяйственных операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, а также с персоналом по оплате труда, применяется сводный регистр синтетического учета «Оборотно-сальдовая ведомость», формируемый автоматизировано в программном продукте (таблицы 11, 12,

13).

Таблица 11 - Обороты счета 69 «Расчеты по социальному страхованию» за декабрь 2019 г. ООО «УК «Центр», руб.

Счет	Сальдо на начало (Кредит)	Оборот по дебету	51	Оборот по кредиту	20	26	Сальдо на конец (Кредит)
69	394537,46	394537,46	394537,46	398827,15	119743,98	279083,17	398827,15

Как видно из таблицы 11, сальдо на начало месяца представляет сумму задолженности по страховым взносам ООО «УК «Центр», которые были начислены за ноябрь 2019г. Данное сальдо погашено организацией в декабре 2019 года. Начисленные страховые взносы за декабрь 2019 года отражаются в сальдо на конец месяца.

В конце каждого месяца данные по счетам 68.1, 69, 70 автоматически переносятся из сводного регистра синтетического учета «Оборотно-сальдовая ведомость» в Главную книгу.

Главная книга – основной сводный регистр бухгалтерского учета, в котором отражаются данные за отчетный год по всем счетам бухгалтерского учета, применяемый предприятием. Каждая страница Главной книги отведена под один конечный счет или субсчет.

Таблица 12 – Обороты счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на доходы с физических лиц» за декабрь 2019 г. ООО «УК «Центр», руб.

Счет	Сальдо на начало (Кредит)	Оборот по дебету	51	Оборот по кредиту	70	Сальдо на конец (Кредит)	Счет
68.1	159412	159412	159412	165065	165065	165065	68.1

Данные таблицы 12 демонстрируют, что сальдо по 68 счету «Расчеты по налогам и сборам» на начало декабря 2019 года, отражающее задолженность организации перед бюджетом по налогам, было полностью погашено в декабре 2019 года.

Начисления по налогам, которые были произведены в декабре 2019 года, отражены в сальдо на конец декабря 2019г.

Таблица 13 - Обороты счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» субсчет 1.1 за декабрь 2019 г. ООО «УК «Центр», руб.

Счет	Сальдо на начало (Кредит)	Оборот по дебету	51	50	76	68	Оборот по кредиту	20	26	Сальдо на конец (Кредит)
70.1.1	714219,34	1634120,04	1242219,34	26514,23	18321,47	165065	1519937,78	593324,38	926613,40	600037,08
Итого	714219,34	1634120,04	1242219,34	26514,23	18321,47	65065	1519937,78	593324,38	926613,40	600037,08

Как видно из таблицы 13, ООО «Центр» на 01.01.2019г. имело кредитовое сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», что демонстрирует задолженность организации перед сотрудниками по начисленной заработной плате за ноябрь 2019 года. В декабре 2019 года организация рассчиталась по задолженности по заработной плате за ноябрь и произвела начисления по заработной плате за декабрь 2019 года, выплатила аванс сотрудникам по заработной плате за декабрь, и оставшаяся невыплаченная сумма отражена в сальдо на 31.12.2019г.

В Приложении М представлена Главная книга счетов 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДФЛ», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». На конец отчетного периода бухгалтер подсчитывает кредитовое сальдо и относит его в статью пассива баланса. Отражаемый на счете остаток говорит о наличии у предприятия кредиторской задолженности перед сотрудниками.

Важно правильно вести учет обязательств по заработной плате, так как счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в бухгалтерском учете отражает и начисление платежей в бюджет.

На начисленные суммы взносов и НДФЛ в ООО «УК «Центр» формируются платежные поручения для последующей их отправки в банк для исполнения.

Ежегодно до 1-го апреля производится отправка справок о доходах сотрудников по форме 2-НДФЛ в налоговую инспекцию за истекший календарный год. Также справки предоставляются сотрудникам по требованию и при увольнении на любую текущую дату года. Также в ООО «УК «Центр» заполняется отчет по форме 6-НДФЛ о начисленных, удержанных и перечисленных суммах НДФЛ за всех сотрудников.

Также ООО «УК «Центр» представляет:

- сведения о среднесписочной численности (раз в год, не позднее 20-го января, следующего за отчетным годом);
- расчет по страховым взносам в ИФНС (ежеквартально, в электронной форме, в установленные сроки);
- отчет по форме 4-ФСС (подается ежеквартально, в электронной форме, не позднее 25-го числа, следующего за отчетным кварталом);
- в ПФР персонифицированную отчетность: СЗВ-М - каждый месяц, СЗВ-СТАЖ - раз в год.

Выявить недостатки ведения бухгалтерского учета по расчетам по оплате труда в ООО «УК «Центр» можно при проведении аудиторской проверки. В целом учет ведется в соответствии с нормативно-правовой базой и учетной политикой. Организацию оплаты труда в ООО «УК «Центр» можно оценить положительно.



### **3 Основные направления аудита и рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по заработной плате в ООО «УК Центр»**

#### **3.1 Планирование аудита учета расчетов с персоналом по заработной плате**

В рамках проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «УК «Центр» запланировано решение следующих задач:

- проведение проверки внутренних нормативных документов в части регулирования расчетов с персоналом по оплате;
- проведение проверки полноты и правильности документирования трудовых отношений и расчетов с персоналом;
- проведение проверки организации аналитического и синтетического учета расчетов с персоналом по оплате;
- проведение проверки тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета в части отражения задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда.

Общая стратегия проведения аудита учета расчетов по заработной плате представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Общая стратегия аудита учета расчетов по заработной плате ООО «УК «Центр»

Наименование работ/изучаемые вопросы	Описание результатов
1	2
1 Особенности аудиторского задания	
1.1 Тип аудиторского задания	Инициативный
1.2 Объем задания	Аудит учета расчетов по заработной плате
1.3 Особенности задания	Первичный

Продолжение таблицы 14

1	2
2. Изучение результатов предварительной работы по заданию	
2.1 Проверка, подписание договора на	Да
3. Существенность	
3.1 Общий уровень существенности	На основании рабочего документа (РД) «Расчет единого уровня существенности»
3.2 Существенные показатели отчетности	Величина кредиторской задолженности по заработной плате
4. Оценка системы внутреннего контроля	
4.1 Система внутреннего контроля вознаграждений	На основании РД «Оценка системы внутреннего контроля расчетов с персоналом»
5. Выявление и оценка рисков	
5.1 Аудиторский риск	На основании РД «Расчет значений компонентов аудиторского риска»
5.2 Оценка риска существенного искажения данных	На основании РД «Оценка рисков существенного искажения на уровне отчетности»
6. Сроки проведения аудита и необходимого информационного обеспечения	
6.1 Сроки проведения аудита с учетом согласованных договором процедур	В соответствии с договором на оказание аудиторских услуг
6.2 Сроки предоставления бухгалтерской отчетности и документации	По запросу аудитора в период проведения проверки
6.3 Срок выдачи аудиторского заключения	В соответствии с договором, но не позднее даты завершения проверки
6.4 Сроки и порядок взаимодействия с клиентом	В соответствии с графиком выполнения работ
7. Характер, сроки и объем аудиторских ресурсов	
7.1 Количество членов аудиторской группы	3
7.2 Необходимость привлечения экспертов	Нет
7.3 Распределение обязанностей внутри группы	В соответствии с планом аудиторской проверки
7.4 Общее количество времени на выполнение задания (чел/ч)	На основании РД «Расчет трудоемкости аудиторской проверки»
7.5 Расчет сметы задания	На основании «Сметы затрат по проведению аудита»

В целях аудита учета расчетов с персоналом по плате труда, действующего в ООО «УК «Центр», разработан план проведения аудита (таблица 15).

В Приложении Н разработана программа проведения аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда ООО «УК «Центр».

Процедура аудита учета расчетов по оплате труда начата с оценки системы внутреннего контроля, осуществляемого в ООО «УК «Центр». Вопросы для системы внутреннего контроля приведены в Приложении П.

Таблица 15 - Общий план аудита расчётов с персоналом по оплате труда в ООО «УК «Центр»

Проверяемая организация	ООО «УК «Центр»		
Проверяемый участок бухгалтерского учета	Учет расчетов с персоналом по оплате труда		
Период аудиторской проверки	17.02-2.03.2020г.		
Проверяемый период	1.01.2019-31.12.2019		
Количество человеко-часов	120		
Руководитель аудиторской группы	Хуртина Т.		
Состав аудиторской группы	Хуртина Т.		
Планируемый аудиторский риск	5 %		
Планируемый уровень существенности	2 000 тыс. руб.		
Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнители	
1. Проверка соблюдения положений законодательства о труде. Проверка полноты и правильности документирования трудовых отношений и расчетов с персоналом	17-20.02	ФИО	
2. Оценка контрольной среды: - оценка уровня профессиональной компетенции гл. бухгалтера; - оценка квалификации работников бухгалтерии и кадровой службы; Оценка системы документооборота по движению кадровой документации.	17-20.02	ФИО	
3. Аудит системы начислений заработной платы	21-24.02	ФИО	
4. Аудит обоснованности удержаний из заработной платы	21-24.02	ФИО	
5. Проверка ведения аналитического учета по работникам и сводных расчетов по оплате труда	25-26.02	ФИО	
6. Аудит расчетов по начислению страховых взносов	25-26.02	ФИО	
7. Проверка полноты и правильности составления отчета 6-НДФЛ и формирования справок по форме 2-НДФЛ	27-29.02	ФИО	
8. Проверка тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета в части отражения задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда	1-2.03	ФИО	
9. Оформление результатов проверки	2.03	ФИО	

Проведенная оценка внутреннего контроля действующей системы вознаграждений в ООО «УК «Центр» показала, что 66,7 % вопросов

получили положительную оценку из всех представленных в Приложении П.

Данный факт свидетельствует о среднем уровне надежности, свидетельствующем о среднем риске искажения информации в начислениях и отчетности ООО «УК «Центр».

Для расчета уровня существенности необходимые данные сведены в таблицу 16.

Таблица 16 – Расчёт значений, необходимых для определения уровня существенности по оплате труда ООО «УК «Центр»

Базовый показатель	Значение базового показателя, тыс. руб.		Доля существенности, %	Значение для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
	На начало 2019г.	На конец 2019г.		
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда	14 351	14 789	2	291
Затраты по оплате труда	216 721	229 681	2	4 464
Прибыль до налогообложения	9 708	6 013	5	393
Валюта баланса	688 211	905 314	2	15 935
Собственный капитал	17 611	20 045	5	941
Среднее значение уровня существенности в				4 405

Для расчета уровня существенности использованы данные прибыли до налогообложения ООО «УНК «Центр»; показатель кредиторской задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда; затраты по оплате труда; сумма собственного капитала организации; валюта баланса. Каждый из этих показателей умножен на установленный уровень существенности. Далее, определено среднее арифметическое полученных показателей.

$$\frac{291 + 4464 + 393 + 15935 + 941}{5} = 4405 \text{ тыс. руб.}$$

Выделено наибольшее (15 935) и наименьшее (291) значения уровней и

сравнено с полученным средним арифметическим значением. Значения, которые отличаются от среднего арифметического больше, чем на 40-50%, отброшены при дальнейших расчётах:

а) наименьшее значение отличается от среднего на 93,4 %:

$$\frac{291 - 4405}{4405} = 93,4 \%$$

б) наибольшее значение отличается от среднего на 261,7 %:

$$\frac{15\,935 - 4405}{4405} = 261,7 \%$$

На основании полученных данных отброшено наибольшее и наименьшее значения. Далее было определено новое среднее арифметическое значение:

$$\frac{4464 + 393 + 941}{3} = 1933 \text{ тыс. руб.}$$

Полученное число округлено до целого, и данное значение принято за уровень существенности, который затем распределен между значимыми статьями баланса в соответствии с их удельным весом.

Полученное значение округлено до ближайшей «удобной» суммы в 2 000 тыс. руб., поскольку расчетное значение отличается от этой суммы на 3,5 %. (1933 тыс. руб. – 2000 тыс. руб.): 1933 тыс. руб. × 100 %).

Таким образом, 2 000 тыс. руб. является единым количественным показателем уровня существенности для бухгалтерской отчетности ООО «УК «Центр».

После осуществления планирования аудиторских процедур проведен непосредственный аудит учета расчетов по оплате труда согласно разработанной программе аудита.

### 3.2 Результаты аудиторской проверки и рекомендации по совершенствованию учета расчетов по заработной плате в ООО «УК «Центр»

На первом этапе аудита соответствия произведена оценка гарантии качества информации относительно учета расчетов по заработной плате, действующего в ООО «УК «Центр» (таблица 17).

Таблица 17 – Тест проверки информированности персонала о принятой в ООО «УК «Центр» системе вознаграждений персонала и действующих внутренних локальных документов

Проверяемая организация		ООО «УК «Центр»	
Период проверки		2019г.	
Руководитель аудиторской проверки		Хуртина Т.	
Состав аудиторской группы		Хуртина Т.	
Дата проверки документа		17.02.2020	
Вопрос	Ответ		Комментарий
	Да	Нет	
1	2	3	4
1. Осуществляется ли знакомство сотрудников с Положением о системе оплаты труда работников	+		Все сотрудники из аудиторской выборки ознакомлены под роспись с локальным нормативным актом
2. Ознакомлены ли под роспись сотрудники с Положением о персональных данных работников	+		Все сотрудники из аудиторской выборки ознакомлены под роспись с локальным нормативным актом
3. Ознакомлены ли под роспись сотрудники с Коллективным договором	+		Все сотрудники из аудиторской выборки ознакомлены под роспись с локальным нормативным актом
4. Ознакомлены ли сотрудники с действующим Штатным расписанием	+		Все сотрудники из аудиторской выборки ознакомлены под роспись с локальным нормативным актом

Продолжение таблицы 17

1	2	3	4
5. Ознакомлены ли сотрудники с Должностными инструкциями	+		Все сотрудники из аудиторской выборки ознакомлены под роспись с локальным нормативным актом
6. Ознакомлены ли сотрудники с Правилами внутреннего трудового распорядка	+		Все сотрудники из аудиторской выборки ознакомлены под роспись с локальным нормативным актом
7. Ознакомлены ли сотрудники с документом, регламентирующим порядок проведения оценки результатов труда работодателем		+	Отсутствует локальный акт, закрепляющий порядок проведения оценки результатов труда работодателем

При рассмотрении первичных документов существенных ошибок не обнаружено. Были проверены приказы о приеме на работу, об увольнении, о замещении, табеля учета рабочего времени, платежные ведомости, личные карточки, документы о приеме на работу, кадровые документы и т.д.

Вместе с тем, тест проверки информированности персонала о принятой в ООО «УК «Центр» системе вознаграждений персонала и действующих внутренних локальных документов выявил, что в организации не утвержден локальный акт, регулирующий порядок проведения оценки результатов труда сотрудников работодателем. Вследствие этого, сотрудникам не понятен алгоритм начисления части оплаты труда, связанной с личными их достижениями.

Результаты аудита оформления первичных документов ООО «УК «Центр» приведены в Приложении Р.

Реестр выборочной проверки расчетно-платежных ведомостей, сводов начислений и удержаний ООО «УК «Центр» представлен в таблице 18.

Данные таблицы 18 свидетельствуют о наличии ошибки при расчете отпускных Сидорова В.М. по причине некорректного расчета средней заработной платы для исчисления отпускных.

Связано это с неверно определенной базой для расчета отпускных: использован расчетный период с 1 января по 30 ноября 2019г.; следовало определить расчетный период с 1 декабря 2018г. по 30 ноября 2019г.

Таблица 18 - Реестр выборочной проверки расчетов с персоналом ООО «УК «Центр»

Наименование документа	Тип операции	Дата	Сумма по документу ООО «УК «Центр», руб.	Пересчитанная сумма по данным аудитора
1	2	3	4	5
Расчетно-платежная ведомость, расчет средней заработной платы	Расчет отпускных Сидорова А.М.	18-31.12.2019	7 624,22	7 787,98
	Удержание по исполнительному листу на алименты Михеева М.В.	1.04-30.04.2019	3 649,25	3 649,25
	Удержан НДФЛ с ФОТ Власенко В.М.	1.11-30.11.2019	3 118,13	3 118,13
	Распределение ставки «Слесарь домовых санитарно-технических систем оборудования» между членами бригады согласно КТУ Власенко В.М. – 1,25 КТУ	1.12-31.12.2019	4 159,25	4 159,25
	Орлов О.В. – 0,65 КТУ		2 162,81	4 429,78
	Расчет пособия по временной нетрудоспособности Милова Т.А.	13-22.12.2019	2 496,93	2 496,93
Свод начислений и удержаний	Расчет начисления страховых взносов:			
	- страховые взносы от несчастных случаев и профессиональных заболеваний;	1.05-31.05.2019	76 561,12	76 561,12
	- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;		4 210 127,33	4 210 127,33
	- страховые взносы на обязательное медицинское страхование;		976 140,32	976 140,32
	- страховые взносы на обязательное социальное страхование		555 060,14	555 060,14



Сумма отпускных была занижена на 327,74 рублей. Сотруднику Орлову О.В. была неверно рассчитана доплата за дополнительные часы работы.

В таблице 19 представлены результаты анализа соответствия компенсационных выплат, утвержденных Трудовым кодексом Российской Федерации, производимым в ООО «УК «Центр».

Таким образом категория выплат сотрудникам ООО «УК «Центр» в составе заработной платы, носящая компенсационный характер за увеличение объема работ, соответствует выплатам, предусмотренным Трудовым кодексом РФ.

Таблица 19 – Анализ соответствия выплат компенсационного характера, выплачиваемые работникам ООО «УК «Центр» выплатам, предусмотренным Трудовым кодексом РФ за 2019 год

Наименование должности	Предусмотрено Трудовым кодексом РФ	Выплачивается в организации	Примечание
Выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных	Да	Да	Несоответствие не выявлено
Совмещение профессий (должностей)	Да	Да	Несоответствие не выявлено
Работа в ночное время	Да	Да	Несоответствие не выявлено
Сверхурочная работа	Да	Да	Несоответствие не выявлено
Выходные и нерабочие праздничные дни	Да	Да	Несоответствие не выявлено
Компенсационные выплаты по служебным командировкам	Да	Да	Не включаются компенсационные выплаты по командировкам сверх норматива в доход сотрудников

Далее проведена проверка соответствия выплачиваемой заработной

платы минимальному размеру оплаты труда, установленного федеральным законом за 2019 год (таблица 20).

Таблица 20 – Анализ соответствия размера средней заработной платы сотрудников ООО «УК «Центр» МРОТ с 01.01.2019г.

Наименование должности	По данным ООО «УК «Центр», руб.	МРОТ с 1.01.2019г., руб.	Примечание
1	2	3	4
Директор	24 933,00	11 280	Средняя заработная плата превышает МРОТ
Мастер участка	13 809,00	11 280	Средняя заработная плата превышает МРОТ
Мастер по благоустройству и озеленению территорий домовладений	13 297,00	11 280	Средняя заработная плата превышает МРОТ
Слесарь домовых санитарно-технических систем и оборудования	18 794	11 280	Средняя заработная плата превышает МРОТ

Согласно данным таблицы 20 средняя заработная плата сотрудников ООО «УК «Центр» выше установленного МРОТ с 01.01.2019г., установленного Федеральным законом.

Проверка соответствия размера средней заработной платы (среднего заработка) единому порядку исчисления, установленному Трудовым кодексом РФ и Постановлением Правительства РФ № 922 (таблица 21).

Проведенная проверка соответствия размера средней заработной платы сотрудников ООО «УК «Центр» единому порядку исчисления установила несоответствие расчета по сотруднику Сидорову А.М. (мастер по благоустройству и озеленению территорий домовладений) утвержденной методике в части начисления отпускных.

Формула для расчета средней заработной платы следующая: Средняя заработная плата=Учитываемые выплаты за расчетный период/ Количество

фактически отработанных работником дней за расчетный период\*  
 количество рабочих дней, приходящихся на оплачиваемый период.

В расчете использована база по фонду оплаты труда за 11 месяцев 2019 года вместо периода с 1.12.2018г. по 30.11.2019г.

Таблица 21 – Проверка соответствия размера средней заработной платы сотрудников ООО «УК «Центр» единому порядку исчисления, установленному Трудовым кодексом РФ и Постановлением Правительства РФ № 922

Наименование должности	Средняя заработная плата, руб.	Формула расчета	Примечание
1	2	3	4
Директор	24 933,00	Средняя заработная плата=Учитываемые выплаты за расчетный период/Количество фактически отработанных работником дней за расчетный период*	Средняя заработная плата соответствует порядку исчисления средней заработной платы
Мастер участка	13 809,00	Количество фактически отработанных работником дней за расчетный период*	Средняя заработная плата соответствует порядку исчисления средней заработной платы
Мастер по благоустройству и озеленению территорий домовладений	13 297,00	количество рабочих дней, приходящихся на оплачиваемый период	Средняя заработная плата не соответствует порядку исчисления средней заработной платы (в части начисления отпускных)
Слесарь домовых санитарно-технических систем и оборудования	18 794,00	приходящихся на оплачиваемый период	Средняя заработная плата соответствует порядку исчисления средней заработной платы

Проверка соответствия размера выходного пособия, сроков и размеров выплаты среднего заработка в соответствии с ТК РФ, результаты которой представлены в таблице 22, показала соответствие порядка выплаты среднего заработка в соответствии с установленными сроками и размерами выходного пособия.

Таблица 22 – Анализ соответствия размера выходного пособия, сроков и размеров выплаты среднего заработка в соответствии с ТК РФ ООО «УК «Центр»

Наименование должности	Соответствует	Не соответствует	Примечание
Размер выходного пособия	+		-
Сроки выплаты выходного пособия	+		-

Далее проведем проверку обоснованности и корректности применения льгот для расчета НДФЛ, удержанного с начисленной заработной платы сотрудников ООО «УК «Центр». Реестр выборочной проверки удержаний из оплаты труда в ООО «УК «Центр» представлен в таблице 23.

Таблица 23 – Реестр выборочной проверки удержаний из оплаты труда ООО «УК «Центр»

Вид удержания	ФИО сотрудника, должность	Дата	Сумма, руб.	Примечание аудитора
НДФЛ	Ятманкин Н.П., директор	1.12-31.12	3 681,00	Расчет НДФЛ корректен, применен стандартный вычет на 2-х детей, в наличии подтверждающие документы
	Милова Т.А., главный бухгалтер	1.04-30.04	2 536,00	Расчет корректный, предоставлен стандартный вычет на 1-го ребенка (документы сотрудником предоставлены)
	Михеев М.В., мастер участка	1.05-31.05	1 972,00	Расчет корректный, предоставлен стандартный вычет на 1-го ребенка (документы сотрудником предоставлены)
	Сидоров А.М., мастер по благоустройству и озеленению территории	1.12-31.12	2 129,00	Расчет суммы НДФЛ не корректный, т.к. неверно определена база для начисления отпускных
	Власенко В.М., слесарь домовых санитарно-технических систем оборудования	1.10-31.10	3 118,00	Расчет НДФЛ корректен
	Орлов О.В., слесарь домовых санитарно-технических систем оборудования	1.12-31.12	2 991,00	Расчет НДФЛ корректен

Продолжение таблицы 23

Алименты	Михеев М.В., мастер участка	1.12-31.12	3 649,25	Расчет алиментов корректен
----------	-----------------------------	------------	----------	----------------------------

Таким образом, проверка правильности определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц ООО «УК «Центр» показала, что расчеты по определению совокупного дохода – базы для исчисления НДФЛ, алиментов, корректны, за исключением неправильного определения суммы НДФЛ в связи с неверно рассчитанной суммы отпускных сотрудника Сидорова В.М. Результаты проверки ведения аналитического учёта по работникам и сводных расчётов по оплате труда ООО «УК «Центр» представлены в Приложении С. Как видно из Приложения С, аудит применяемых счетов учета при отражении операций по заработной плате ООО «УК «Центр» показал, что начисленная заработная плата мастера участка относится на счет учета затрат 26 «Общехозяйственные расходы», в то время, как данные расходы должны относиться на счет 20 «Основное производство». По всем остальным видам оплат и удержаний из заработной платы в компании применяется корректная корреспонденция счетов. Далее проведен аудит соответствия сумм задолженности по заработной плате ООО «УК «Центр», отраженных в расчетно-платежных ведомостях данным главной книги (таблица 24).

Таблица 24 - Соответствие задолженности по оплате труда, отраженной в расчетно-платежных ведомостях и главной книге ООО «УК «Центр»

Период	Номер счета	По данным свода начислений и удержаний, руб.	По данным главной книги, руб.	Примечание
1	2	3	4	5
Январь 2019 г.	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	13 034 241,17	13 034 241,17	Расхождений нет

Продолжение таблицы 24

1	2	3	4	5
Январь 2019 г.	68 «Расчеты по налогам и сборам» НДФЛ	1 476 051	1 476 051	Расхождений нет
	69 «Расчеты по социальному страхованию»	3 962 409,32	3 962 409,32	Расхождений нет
	76.5 «Расчеты по исполнительным документам»	270 044,50	270 044,50	Расхождений нет
Апрель 2019г.	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	17 112 347,98	17 112 347,98	Расхождений нет
	68 «Расчеты по налогам и сборам» НДФЛ	2 075 365	2 075 365	Расхождений нет
Апрель 2019 г.	69 «Расчеты по социальному страхованию»	4 802 153,79	4 802 153,79	Расхождений нет
	76.5 «Расчеты по исполнительным документам»	354 225,60	354 225,60	Расхождений нет
Декабрь 2019 г.	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	19 140 364,21	19 140 364,21	Расхождений нет
	68 «Расчеты по налогам и сборам» НДФЛ	2 339 007	2 339 007	Расхождений нет
	69 «Расчеты по социальному страхованию»	5 818 670,72	5 818 670,72	Расхождений нет
	76.5 «Расчеты по исполнительным документам»	401 947,64	401 947,64	Расхождений нет

При проверке соответствия задолженности по оплате труда, отраженной в расчетно-платежных ведомостях и главной книге ООО «УК «Центр», установлено, что расхождений нет.

В таблице 25 проведена проверка тождественности данных отчетности ООО «УК «Центр» данным аналитического учета заработной платы за 2019 год.

Таблица 25 – Проверка тождественности данных ООО «УК «Центр»

Этап проверки	Результат
Проверка тождественности данных синтетического и аналитического учета	Расхождений не выявлено
Проверка тождественности данных синтетического учета и учетных регистров, в частности оборотно-сальдовой ведомости	Расхождений не выявлено

## Продолжение таблицы 25

Проверка тождественности данных учетных регистров и отчетности	Выявлены расхождения, вызванные разной степенью точности данных (отчетность составляется в тыс. руб., а регистры в руб.), что не является нарушением
--	--

На последнем этапе аудита расчетов с персоналом по оплате труда было составлено аудиторское заключение о выявленных в ходе проведенного аудита нарушениях и даны рекомендации по устранению (Приложение Т, У).

Таким образом, в результате проведенного аудита учета расчетов по оплате труда в ООО «УК «Центр» были даны следующие рекомендации:

- проверить все трудовые договоры, заключенные с работниками и внести исправления при обнаружении того, что в трудовом договоре отсутствует какое-либо из обязательных условий;

- сверить внесенные в личные карточки записи с записями, сделанными в трудовых книжках;

- проверить наличие подписей должностных лиц и сотрудников во всех документах по учету труда и его оплаты;

- проверить расчетно-платежные ведомости;

- проверить наличие подписей во всех приказах о премировании;

- произвести перерасчет по отпускным; по страховым взносам и НДФЛ. Произвести доплату НДФЛ и страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды. Сдать корректировочные отчеты по труду и заработной плате за 2019 год; бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Таким образом, в результате проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда ООО «УК «Центр» были выявлены ошибки и нарушения, которые в дальнейшем станут предпосылками для разработки мероприятий усиления контрольной среды расчетов с персоналом по оплате труда в организации.

## Заключение

В данной бакалаврской работе были проанализированы теоретические и практические аспекты учета и аудита труда и заработной платы на предприятиях. Практические аспекты учета, анализа и аудита заработной платы были рассмотрены на примере ООО «УК «Центр».

В результате анализа особенностей организации учета расчетов по заработной плате в ООО «УК «Центр» было установлено, что процесс начисления заработной платы и осуществление удержаний из нее производится с использованием основных первичных документов и с учетом всех норм трудового и налогового законодательства.

Но вместе с тем, выявление недостатков ведения бухгалтерского учета по расчетам по оплате труда в ООО «УК «Центр» возможно при проведении аудиторской проверки, которая выявила следующие нарушения:

- Тест проверки информированности персонала о принятой в ООО «УК «Центр» системе вознаграждений персонала и действующих внутренних локальных документов выявил, что в организации не утвержден локальный акт, регулирующий порядок проведения оценки результатов труда сотрудников работодателем. Вследствие этого, сотрудникам не понятен алгоритм начисления части оплаты труда, связанной с личными их достижениями.
- При выборочной проверке расчетов с персоналом ООО «УК «Центр» ошибки при расчете отпускных одного из сотрудников по причине некорректного расчета средней заработной платы для исчисления отпускных. Связано это с неверно определенной базой для их расчета. Другому из сотрудников была неверно рассчитана доплата за дополнительные часы работы.
- Аудит применяемых счетов учета при отражении операций по заработной плате ООО «УК «Центр» показал, что начисленная заработная плата мастера участка относится на счет учета затрат 26



«Общехозяйственные расходы», в то время, как данные расходы должны относиться на счет 20 «Основное производство».

- Имело место отсутствие подписи руководителя в первичной документации по труду и заработной плате.

В результате проведенного аудита учета расчетов по оплате труда в ООО «УК «Центр» были даны следующие рекомендации:

- проверить все трудовые договоры, заключенные с работниками и внести исправления при обнаружении того, что в трудовом договоре отсутствует какое-либо из обязательных условий;
- сверить внесенные в личные карточки записи с записями, сделанными в трудовых книжках;
- проверить наличие подписей должностных лиц и сотрудников во всех документах по учету труда и его оплаты;
- проверить расчетно-платежные ведомости;
- проверить наличие подписей во всех приказах о премировании;
- произвести перерасчет по отпускным; по страховым взносам и НДФЛ. Произвести доплату НДФЛ и страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды. Сдать корректировочные отчеты по труду и заработной плате за 2019 год; бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Таким образом, в результате проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда ООО «УК «Центр» были выявлены ошибки и нарушения, которые в дальнейшем станут предпосылками для разработки мероприятий усиления внутренней контрольной среды расчетов с персоналом по оплате труда в организации.

## Список используемых источников

1. Бадайциева Л.Ж. Бухгалтерский учет. учебник для вузов / Л.Ж. Бадайциева. М.: Юрайт. 2017. 302 с. ISBN: 978-5-9916-0961.
2. Бадаева Д.С., Иванов А.В. Направления совершенствования бухгалтерского учета Расчетов с персоналом по оплате труда / Д.С. Бадаева, А.В. Иванов // Материалы VIII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум». М.: 2017. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.scienceforum.ru/2017/2262/30559> </a> (дата обращения: 28.02.2020).
3. Беркович Т.А., Былкова Т.О. Развитие методики аудита вознаграждений персонала организации // Проблемы теории и практики управления. 2016. № 5. 17 с.
4. Бодяко А.В. Учет и внутренний контроль расчетов по оплате труда: автореферат дис. кандидата экономических наук: 08.00.12 / А.В. Бодяко. М.:, 2018. 23 с.
5. Бурмистрова Л.М. Учет расчетов по оплате труда / Л.М. Бурмистрова // Бухучет в строительных организациях. 2017. № 9. С. 11.
6. Гетьман В.Г. Современный бухгалтерский учет и его проблемы / Под редакцией В.Г. Гетьмана, У.Ю. Блиновой, Л.Н. Герасимовой. – Москва, 2018. [Электронный ресурс]. □ Режим доступа <http://znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/22821](http://www.dx.doi.org/10.12737/22821) (дата обращения: 24.02.2020).
7. Дворецкая Ю.А. Расчеты с персоналом по оплате труда: современные подходы и тенденции / Ю.А. Дворецкая, Н.Н. Ковалева, А.Э. Мельгуй // Вестник Брянского государственного университета. 2017. № 2. С. 331–335.
8. Деревянко К.Н. Кадровый аудит в системе прочих аудиторских услуг // Сибирская финансовая школа. 2018 № 2. 97 с

9. Дружиловская Т.Ю. Новые требования к составу бухгалтерской отчетности и составлению бухгалтерского баланса в российских стандартах бухгалтерского учета и в международных стандартах финансовой отчетности / Т.Ю. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. 2017. № 4. С. 2–13.
10. Дьяконова О.С. Организация внутрифирменного контроля расчетов по оплате труда / О.С. Дьяконова, Е.М. Горюнова // Экономика, предпринимательство и право. 2017. Том 7. № 1. С. 65–72.
11. Евменова Т.А. Синтетический и аналитический учет труда и его оплаты и связанных с ним расчетов на примере ООО «Ива» / Т.А. Евменова // Актуальные вопросы экономических наук, 2018. № 43.
12. Жбанова Н.Г., Уткина И.С. Использование технологии кадрового аудита в консультационной деятельности // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. 2015. № 6. 219 с.
13. Жуков А. Аудит системы стимулирования и оплаты труда / А. Жуков // Кадровик. Трудовое право для кадровика. 2018. №8. с.24-29.
14. Камышанов П.И. Пособие по аудиту / П.И. Камышанов. – М.: Инфра–М, 2018. 120 с. ISBN 978-5-16-103865-9.
15. Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег / Дж.М. Кейнс. – Петрозаводск : Петроком. 2018. 254 с. ISBN 978-5-91663-155-5.
16. Кларк Дж.Б. Распределение богатства / Дж.Б. Кларк; Пер. с англ. / Науч. ред. А.А. Белых, А.В. Полетаев. М. : Экономик. 2015. 74 с.
17. Ковалева О.В. Аудит. учеб. пособие / О.В. Ковалева. – М.: «Издательство ПРИОР». 2017. 187 с. ISBN 978-5-9916-1792-5.
18. Колодина Н.Ф. Совершенствование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда / Н.Ф. Колодина, Т.Ж. Кулийбаев, А.В. Аликаева / Евразийский Союз Ученых. 2017. № 11. 4 (20).
19. Кондауров М.Ю. Кадровый аудит как составляющая кадрового менеджмента на предприятии / Известия Волгоградского государственного

технического университета. Серия: Актуальные проблемы реформирования российской экономики. 2016. Т. 13. № 7. 93 с.

20. Ланцова А.Д. Организация системы внутреннего контроля расходов на оплату труда организации как необходимая составляющая эффективного управления / А.Д. Ланцова // Молодой ученый. 2018. № 4. С. 99–101.

21. Лялина Т.М. Роль и значение оценочных резервов в учете деятельности организаций / Т.М. Лялина, Д.В. Лялин // Сборник научных трудов международной научно–практической конференции. – Екатеринбург: Уральский ГАУ. 2017. 129 с.

22. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» № 192н от 24.10.2016г. (введен в действие на территории РФ №2н от 09.01.2019г.).

23. Международный стандарт аудита МСА 520 «Аналитические процедуры» введен в действие на территории РФ №2н от 09.01.2019г.

24. Назаренко М.А., Котенцов А.Ю., Аверьянов Е.А., Сергеев Г.С. Кадровый аудит в системе управления персоналом // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2018. № 7. 138 с.

25. Никонова Т.В., Сухарев С.А. Управленческий аудит: персонал. / М.: Экзамен. 2017. 224 с. ISBN 5-8212-0240

26. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: Федеральный закон от 29.12.2006 № 255–ФЗ (ред. от 27.12.2019) [Текст] // Собрание законодательства РФ, 01.01.2007, № 1 (1 ч.), ст. 18.

27. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402–ФЗ (ред. от 26.07.2019) [Текст] // Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.

28. Одегов Ю.Г., Никонова Т.В. Анализ трудовых показателей как важнейшее направление аудиторской деятельности в компании // Нормирование и оплата труда в промышленности. 2018. № 12. 24 с.

29. Подольский В.И. Аудит.: учебник / В.И. Подольский. М.: Экономист. 2018. 151 с. ISBN 978-5-238-01353-4.

30. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» // Собрание законодательства РФ, 31.12.2007, № 53, ст. 6618.

31. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» [Текст]: вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 44, 03.11.2008.

32. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «О утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Текст] (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 26, 28.06.1999.

33. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146–ФЗ (ред. от 28.01.2020) [Текст] // Собрание законодательства РФ, № 31, 03.08.1998, ст. 3824.

34. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]: часть вторая от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 18.02.2020) // Парламентская газета, № 151–152, 10.08.2000.

35. Российская Федерация. Законы. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197–ФЗ (ред. от 16.12.2019) [Текст] // Собрание законодательства РФ». 07.01.2002, № 1 (ч. 1), ст. 3.

36. Рудакова А.А. Учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда / А.А. Рудакова // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2018. № 5 [Электронный ресурс]: URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2017/05/14914> (дата обращения: 28.02.2020).

37. Садилова А.Д. Актуальные проблемы учета и контроля расчетов по оплате труда / А.Д. Садилова // Молодой ученый. 2016. №8. С. 663–665. [Электронный ресурс]: URL <https://moluch.ru/archive/112/28335/> (дата обращения: 28.02.2020).

38. Спесивцева А.Л. Особенности аудита расчетов по оплате труда на предприятиях России / А.Л. Спесивцева // Молодой ученый. 2019. №11. С. 996–998. [Электронный ресурс]: URL <https://moluch.ru/archive/91/19470/> (дата обращения: 27.02.2020).

39. Федеральный закон от 03.07.2016 № 250-ФЗ (ред. от 28.12.2017, с изм. от 31.10.2019) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» / Интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> - 29.12.2017.

40. Федченко А.А. Оплата труда и доходы работников : учеб. пособие / А.А. Федченко Ю.Г. Одегов. М. : Изд.-торг. корпорация «Дашков и Ко». 2016. 252 с.

41. Шаханова Т.С. Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда / Т.С. Шаханова // Молодой ученый. 2018. №11. С. 1080–1083. [Электронный ресурс]: URL <https://moluch.ru/archive/115/30279/> (дата обращения: 25.02.2020).

42. Шеремет А.Д., Аудит : учебник / А.Д. Шеремет. М. : ИНФРА–М. 2017. 448 с. ISBN 5-93831-022-9.

43. Юдинцева Л.А. Определение объектов проверки в рамках риск-ориентированного подхода в аудите / Л.А. Юдинцева // Аудитор. 2018. №5. С.14-19

## Приложение А

### Сущность понятий «заработная плата», оплата труда», «вознаграждение» с позиций различных авторов

Таблица А.1 – Сущность понятий «заработная плата», оплата труда», «вознаграждение» с позиций различных авторов

Источник	Позиция автора
Зарубежные авторы	
К. Маркс	«Заработная плата есть цена определенного товара – рабочей силы». «Заработная плата не является долей рабочего в произведенном им товаре. Заработная плата есть часть уже имеющегося налицо товара, на которую капиталист покупает себе определенное количество производительной рабочей силы»
Дж. М. Кейнс	«Политика жесткой денежной заработной платы» должна основываться на установлении относительно устойчивого уровня цен и занятости по сравнению с итогами проведения политики гибкой заработной платы, основанной на принципе невмешательства государства в экономику. Понижение заработной платы должно способствовать росту склонности к потреблению и расширению за счет потребительского рынка
А. Маршалл	«Заработная плата регулируется не ценой спроса, не ценой предложения, а всей совокупностью причин, которые регулируют спрос и предложение» □92, с. 235□. При условии равновесия спроса и предложения на рынке труда величина заработной платы соответствует как предельной стоимости продукта труда, так и издержкам воспроизводства рабочей силы.
Дж. Б. Кларк	Заработная плата определяется стоимостью товаров, произведенных «предельным» (последним из нанятых) рабочим. «Заработная плата стремится быть равной продукту предельного труда, и та часть рабочей силы, которая занимает зону безразличия, является, таким образом, предельной»
Д. Риккардо	«Рыночная цена труда есть та цена, которая действительно платится за него в силу естественного действия отношения между предложением и спросом: труд дорог, когда он редок, и дешев, когда имеется в изобилии»

## Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

А. Смит	Цена труда. Ее формирование определяется рыночным спросом и предложением: «Денежная цена труда необходимо регулируется двумя моментами: спросом на труд и ценами на предметы необходимости и жизненного удобства». Она изменяется в связи с традициями, культурным уровнем и нормами потребления, а также «в зависимости от легкости и дешевизны или трудности и дороговизны изучения данной профессии»
Конвенция Международной организации труда (МОТ) № 95 «Об охране заработной платы»	«Термин «заработная плата» означает, независимо от названия и метода исчисления, всякое вознаграждение или всякий заработок, исчисляемые в деньгах и устанавливаемые соглашением или национальным законодательством, которые в силу письменного или устного договора о найме предприниматель уплачивает трудящемуся за труд, который либо выполнен, либо должен быть выполнен, или за услуги, которые оказаны»
Адамчук В.В., Ромашов О.В., Сорокина М.Е.	«Заработная плата есть элемент дохода наемного работника, форма экономической реализации права собственности на принадлежащий ему ресурс труда»
Волгин Н.А.	Заработная плата – «вознаграждение за выполнение трудовой функции по цене труда или рабочей силы, установленной с учетом взаимодействия спроса и предложения на рынке труда»
Генкин Б.М.	Заработная плата (или доход сотрудников предприятия) может выступать в двух ролях: процента на человеческий капитал или платы за аренду трудового потенциала
Ендовицкий Д.А., Вострикова Л.А.	«Заработная плата – форма текущего вознаграждения работников за отработанное время и результаты труда, величина которой гарантирует социальную защищенность работников и членов их семей и формируется под воздействием объективных и субъективных факторов» (в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, выплаты компенсационного и стимулирующего характера)



## Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Качина Ю.В.	«Зарботная плата – это цена рабочей силы, соответствующая стоимости предметов потребления и услуг, которые обеспечивают воспроизводство рабочей силы, удовлетворение потребности персонала предприятий»
Кокин Ю.П.	«Зарботная плата как категория рыночной экономики представляет собой стоимость (цену) рабочей силы, т.е. стоимостное выражение объективно требуемого объема жизненных средств для воспроизводства рабочей силы и эффективного функционирования производства»
Колосова Р.П.	«Экономическое содержание заработной платы трактуется как цена услуг труда, которая определяется сторонами трудового договора, устанавливающего права и обязанности работника и у работодателя в сфере оплаты труда; при этом она составляет основную часть объема жизненных средств, направляемых на потребление работника, его долю в доходе (чистой продукции), зависящую от конечных результатов труда самого работника и коллектива и распределяющуюся между работником и работодателем в соответствии с соглашением между ними»
Мазманова Б.Г.	Зарботная плата – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества, условий труда, выплат компенсационного и стимулирующего характера.
Одегов Ю.Г.	Зарботная плата – это «плата за трудовые услуги, предоставляемые наемными работниками различных профессий, которая определяется в зависимости от количества и качества труда»
Павленко А.П.	«Зарботная плата работников состоит не только из основной заработной платы, но и включает поощрения текущих результатов работы, стимулирующих выплат из прибыли, доплат, надбавок, компенсаций и социальных выплат»
Соломанидина Т.О., Соломанидин А., Баранова Д.	«Базовая зарботная плата представляет собой компенсацию трудового вклада работника в деятельность фирмы»

## Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Сулакшин С.	Зарботная плата – это «источник инвестиций в человеческий капитал, стимул к повышению производительности труда»
Тихомирова Т.П., Чучкалова Е.И.	«Зарботная плата в рыночной экономике рассматривается как стоимость (цена) рабочей силы, величина которой определяется на рынке труда под воздействием спроса и предложения. Понятие «зарботная плата» применяется к лицам, работающим по найму (наемным работникам) и получающим за свой труд вознаграждения в заранее оговоренном размере»
Федченко А.А., Одегов Ю.Г.	Зарботная плата – это «превращенная форма стоимости и цены рабочей силы, связанная, с одной стороны, с совокупностью потребностей работника, с другой – со спросом и предложением на рынке труда, что должно учитываться при ее регулировании»
Яковлев Р.А.	Зарботная плата – это «вознаграждение, выплачиваемое за работу по найму, которая выполнена (или должна быть выполнена) для работодателя на заранее оговоренных условиях и, как правило, в денежной форме»
Большой экономический словарь	Оплата труда – это «вознаграждение в денежной или натуральной форме, которое должно быть выплачено работодателем наемному работнику за работу, без вычетов, налогов и других удержаний»
Бухалков М.И.	Оплата труда – это ставка оплаты труда (зарботная плата) – сложившаяся на рынке, цена рабочей силы, выплачиваемая работодателем за использование труда наемного работника
Владимирова Л.П.	Выплаты работнику, связанные с системой трудовых отношений в обществе в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами
Ендовицкий Д.А., Вострикова Л.А.	Оплата труда – это «система отношений между работодателем и персоналом организации, при которой обеспечивается согласованность их важнейших социально-трудовых интересов, направленных на обеспечение установления и выплаты вознаграждений, т.е. планирование, организация, учет, контроль и регулирование зарботной платы и других видов вознаграждения»

## Продолжение Приложения А

### Продолжение таблицы А.1

Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001г. №197-ФЗ (в ред. 27.12.2018г.) (ст.129)	«Заработная плата (оплата труда работника) – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты)»
Бабынина Л.С.	«Вознаграждение за труд в широком смысле – распределительные отношения по поводу вновь созданной стоимости, которые реализуются в государственной, социальной, налоговой, инвестиционной, демографической, экологической политике, политиках в области образования и науки. В узком смысле – все формы признания достижений персонала для возмещения ему трудовых затрат в соответствии с законодательством»
Большой экономический словарь	«Плата, поощрение за выполненную работу, труд»
Виханский О.С., Наумов А.И.	Стимул, выполняющий роль рычага воздействия или носителя «раздражения»
Дашкова Е.С.	«Форма признания реального и потенциального трудового вклада работника в развитие организации и совершенствование общества и личности»
Дряхлова Н., Куприянов Е.	Материальные и нематериальные методы поощрения работников, которые использует организация для того, чтобы оправдать ожидания сотрудников по поводу работы, которые соответствуют ориентации сотрудников на работу
Егоршин А.П.	Один из видов стимулов, выступающий как побуждение к действию, реализующийся в вещественно-материальной форме или же направленный на удовлетворение духовных и нравственных потребностей человека; причина поведения человека

## Продолжение Приложения А

### Продолжение таблицы А.1

Ендовицкий Д.А., Вострикова Л.А.	«Система текущих и отложенных выплат, стимулирующая поведение персонала на достижение поставленных целей компании, призванная гармонизировать противоречивые интересы работодателя и работника через обеспечение связи между размером выплат и реально полученным экономическим эффектом»
Карташова Л.В.	Внешняя реакция на поведение человека, выражающаяся в том, что человек что-то приобретает, либо что-то теряет, чего-то добивается или чего-то не достигает в результате осуществленных им действий
Ланда Н.Ю.	«Экономическое вознаграждение – система стимулов, характеризующаяся следующими характеристиками: является результатом согласования интересов работника и работодателя; включает материальные и нематериальные блага, требующие затрат со стороны работодателя; сочетает как традиционные, так и нетрадиционные элементы вознаграждений; формируется под воздействием внешних и внутренних факторов»
Мастеров Б.М, Тумашкова Н.Ю.	Некоторое поощрение за требуемый или превосходящий требуемый уровень выполнения работы
Никифоров Г.С.	Центральный инструмент эффективной реализации функции мотивации. Вознаграждение – все то, что удовлетворяет потребности работников, а значит, является для них ценным
Ожегов С.И.	Плата за труд, за услугу
Приголовко Г.А.	Справедливое и достойное признание работников, их действительного и возможного социально-экономического вклада в организацию, общество и в самих себя
Соломанидина Т.О., Соломанидин А., Баранова Д.	«Вознаграждение включает в себя все затраты, которые несет работодатель на основании трудового соглашения»
Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» № 217н от 28.12.2005г. (в ред. от 12.07.2018г.)	«Вознаграждения работникам – все формы возмещения, которые предприятие предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги (включая расторжение трудового соглашения)»
Шекшня С.В.	Вознаграждение (компенсация) – все то, что работник получает от организации за свой труд

## Приложение Б

### Современная система нормативного регулирования учета труда и расчетов по его оплате

Таблица Б.1 - Современная система нормативного регулирования учета труда и расчетов по его оплате

Нормативный документ	Последняя редакция	Область регулирования
1	2	3
1. Законодательный уровень		
Трудовой Кодекс Российской Федерации (ТК РФ) от 30.12.2001 № 197-ФЗ	Ред. от (ред. от 16.12.2019)	Создание необходимых правовых условий для достижения оптимального согласования интересов сторон трудовых отношений, интересов государства, а также правовое регулирование трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений, в том числе по расчету и оплате труда
Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ	(ред. от 27.12.2019)	Регулирует установление, введение и взимание налогов, формирование и представление отчетности
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ	(ред. от 26.07.2019)	Регламентирует правила отражения операций по оплате труда в бухгалтерском учете предприятий
Федеральный закон от 24.07.2009 № 213-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу»	(ред. от 19.12.2016)	Регулирует отношения, связанные с исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также отношения, возникающие в процессе осуществления контроля за исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов и привлечения к ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации о страховых взносах

## Продолжение Приложения Б

### Продолжение таблицы Б.1

Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» оплаты труда»	(ред. от 27.12.2019)	Определяет условия, размеры и порядок обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащим обязательному социальному страхованию
Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	(ред. от 27.12.2019)	Устанавливает правовые, экономические и организационные основы обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и определяет порядок возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью работника при исполнении им обязанностей по трудовому договору
Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	(ред. от 02.12.2019)	Устанавливает единую систему государственных пособий гражданам, имеющим детей, в связи с их рождением и воспитанием, которая обеспечивает гарантированную государством материальную поддержку материнства, отцовства и детства Гражданский кодекс Российской Федерации. Устанавливает правовые аспекты юридических отношений участников трудовых отношений
Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».	(ред. от 02.12.2019)	Устанавливает обращение взыскания на заработную плату и иные доходы должника - гражданина, определяет порядок взыскания алиментов и задолженности по алиментным обязательствам
Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»	(ред. от 10.12.2016)	Определяет особенности порядка исчисления средней заработной платы для всех случаев определения ее размера, предусмотренных ТК РФ
Постановление Правительства РФ от 18.07.1996 № 841 «О Перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей»	(ред. от 19.04.2019)	Утверждает прилагаемый перечень видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей

## Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

<b>2. Нормативный уровень</b>		
Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»	(ред. от 11.04.2018)	Регулирует порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций по оплате труда в части, не противоречащей документам, вышедшим после 1998 г.
Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»	(ред. от 08.11.2010)	Устанавливает счета и субсчета, используемые предприятиями при отражении операций при расчетах с работниками организации по оплате труда и другим операциям
<b>3. Методический уровень</b>		
Положение об оплате труда	-	Утверждается на каждом предприятии самостоятельно. Определяет порядок трудовых отношений и их оплаты.

Приложение В

**Бухгалтерский баланс ООО «УК «Центр» на 31.12.2019г.**

<b>Бухгалтерский баланс</b>		<b>Коды</b>		
на <u>31 декабря</u> <u>20 19</u> г.		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	19
Форма по ОКУД	Общество с ограниченной ответственностью	92444581		
Организация	«Управляющая компания «Центр»	6325997460		
я	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности	Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе	68.32.1		
по ОКВЭД	ООО/частная			
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: <b>тыс. руб.</b> (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)		

Местонахождение (адрес) 446010, Самарская обл., г.Сызрань, ул.Гоголя, д.20, оф. 202

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u>	20 <u>18</u> г. <sup>4</sup>	20 <u>17</u>
		20 <u>19</u> г. <sup>3</sup>		
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	379 940	343 329	210 272
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы	51	34	16
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	379 991	343 363	210 288
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	6 763	5 538	6 522
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	144	182	229
	Дебиторская задолженность	512 058	331 619	327 281
	Денежные средства и денежные эквиваленты	6 254	7 347	2 689
	Прочие оборотные активы	103	162	215
	Итого по разделу II	525 323	344 848	336 937
	<b>БАЛАНС</b>	905 314	688 211	547 225



Продолжение Приложения В

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>19</u> г.3	20 <u>18</u> г.4	20 <u>17</u>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	)	)	)
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20 035	17 601	12 464
	Итого по разделу III	20 045	17 511	12 474
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства	185	261	144
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	185	261	144
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	244 171	315 080	245 834
	Кредиторская задолженность	640 768	355 076	288 542
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	144	183	231
	Итого по разделу V	885 083	670 340	534 607
	<b>БАЛАНС</b>	905 314	688 211	547 225

Руководител

ь Ятманкин Ятманкин Н.П.  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 25 ” января 20 20 г.

Приложение Г  
**Отчет о финансовых результатах ООО «УК «Центр»**  
**за январь-декабрь 2019**

(в ред. Приказа Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет о финансовых результатах**

**Январь-  
декабрь 2019 г.**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью  
 «Управляющая компания «Центр» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид экономической деятельности Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью

Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: **тыс. руб.** (млн. руб.) по ОКЕИ

		Коды		
		0710002		
		31	12	2019
		92444581		
		6325997460		
		68.32.1		
		65	16	
		384 (385)		
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За январь-декабрь 2019 г. <sup>3</sup>	За январь-декабрь 2018 г. <sup>4</sup>	
	Выручка <sup>5</sup>	556 721	557 310	
	Себестоимость продаж	( 452 958 )	( 433 391 )	
	Валовая прибыль (убыток)	103 763	123 919	
	Коммерческие расходы	( - )	( - )	
	Управленческие расходы	( 61 033 )	( 64 428 )	
	Прибыль (убыток) от продаж	42 730	59 491	
	Доходы от участия в других организациях			
	Проценты к получению	-	-	
	Проценты к уплате	( )	( - )	
	Прочие доходы	114 0132	35 760	
	Прочие расходы	( 150 729 )	( 85 543 )	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	6 013	9 706	
	Текущий налог на прибыль	( 1 999 )	( 2 945 )	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(702)	(1 103)	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	76	(117)	
	Изменение отложенных налоговых активов	18	18	
	Прочее	(1 735)	(1 526)	
	Чистая прибыль (убыток)	2 373	5 138	

Продолжение Приложения Г

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Январь- декабрь	Январь- декабрь
		За 20 19 г. 3	За 20 18 г. 4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода 6	2 373	5 138
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководител

ь

Ятманкин

(подпись)

Ятманкин Н.П.

(расшифровка подписи)

“ 25 ” января 20 20 г.

Продолжение Приложения Г

Отчет о финансовых результатах

Январь- за декабрь 20 18 г.		Коды	
Форма по ОКУД		0710002	
Дата (число, месяц, год)		31	20 12 18
Организац ия	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Центр» по ОКПО	92444581	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6325997460	
Вид экономической деятельности	Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе Д	68.32.1	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью	65	16
Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФ С		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)	

Пояснени я <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Январь- За декабрь	Январь- За декабрь
		20 18 г. <sup>3</sup>	20 17 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	557 310	521 417
	Себестоимость продаж	( 433 391 )	( 391 471 )
	Валовая прибыль (убыток)	123 919	129 946
	Коммерческие расходы	( - )	( )
	Управленческие расходы	( 64 428 )	( 76 175 )
	Прибыль (убыток) от продаж	59 491	53 771
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	-	
	Проценты к уплате	( )	( - )
	Прочие доходы	35 760	25 586
	Прочие расходы	( 85 543 )	( 69 585 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	9 706	9 772
	Текущий налог на прибыль	( 2 945 )	( 2 147 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(1 103)	(229)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(117)	46
	Изменение отложенных налоговых активов	18	9
	Прочее	(1 526)	2 532
	Чистая прибыль (убыток)	5 138	5 056

Продолжение Приложения Г

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Январь-декабрь За _____ 20 19 г. <sup>3</sup>	Январь-декабрь За _____ 20 18 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	5 138	5 056
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководите

ль

Ятманкин  
(подпись)

Ятманкин Н.П.  
(расшифровка подписи)

“ 22 ” января 20 19 г.



## Продолжение Приложения Д

8. Стаж работы (по состоянию на “ 29 ” января 2014 г.):

Общий	11	дней	01	месяцев	12	лет
Непрерывный	11	дней	01	месяцев	12	лет
Дающий право на надбавку за выслугу лет		дней		месяцев		лет
		дней		месяцев		лет

9. Состояние в браке \_\_\_\_\_ замужем \_\_\_\_\_ Код по ОКИН

10. Состав семьи:

Степень родства (ближайшие родственники)	Фамилия, имя, отчество	Год рождения
1	2	3
Муж	Милов Дмитрий Сергеевич	1979
Сын	Милов Артем Дмитриевич	2007

11. Паспорт: № 53 07 326478 Дата выдачи “ 28 ” марта 2006 г.  
 Выдан УВД Г. СЫЗРАНЬ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ  
наименование органа, выдавшего паспорт

12. Адрес места жительства:

По паспорту 

Почтовый индекс
446001

 г.Сызрань, пер.Дамбовский, д.2, кв.3

Фактический 

Почтовый индекс
446001

 Г.Сызрань, пер.Дамбовский, д.2, кв.3

Дата регистрации по месту жительства “ 17 ” января 2010 г.  
 Номер телефона \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

### II. СВЕДЕНИЯ О ВОИНСКОМ УЧЕТЕ

1. Категория запаса \_\_\_\_\_ 2 \_\_\_\_\_  
 2. Воинское звание \_\_\_\_\_  
 3. Состав (профиль) \_\_\_\_\_  
 4. Полное кодовое обозначение \_\_\_\_\_  
 5. Категория годности к военной службе \_\_\_\_\_

6. Наименование военного комиссариата по месту жительства \_\_\_\_\_

7. Состоит на воинском учете: \_\_\_\_\_

а) общем (номер команды, партии) \_\_\_\_\_

б) специальном \_\_\_\_\_

8. \_\_\_\_\_

отметка о снятии с воинского учета

Работник кадровой службы \_\_\_\_\_ Милова Т.А.  
должность личная подпись расшифровка подписи

Работник Милова  
личная подпись

“ 29 ” января 2014 г.

## Продолжение Приложения Д

### III. ПРИЕМ НА РАБОТУ И ПЕРЕВОДЫ НА ДРУГУЮ РАБОТУ

Дата	Структурное подразделение	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Тарифная ставка (оклад), надбавка, руб	Основание	Личная подпись владельца трудовой книжки
1	2	3	4	5	6
29.01.2014	Управление	Главный бухгалтер	18 000	Приказ №27 от 29.01.2014г.	Милова
01.07.2016	Управление	Главный бухгалтер	19 000	Приказ №41 от 01.06.2016г.	Милова
01.01.2018	Управление	Главный бухгалтер	23 015	Приказ №12 от 09.01.2018г.	Милова

### IV. АТТЕСТАЦИЯ

Дата аттестации	Решение комиссии	Документ (протокол)		Основание
		номер	дата	
1	2	3	4	5

### V. ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ

Дата		Вид повышения квалификации	Наименование образовательного учреждения, место его нахождения	Документ (удостоверение, свидетельство)			Основание
начала обучения	окончания обучения			наименование	серия, номер	дата	
1	2	3	4	5	6	7	8

### VI. ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПЕРЕПОДГОТОВКА

Дата		Специальность (направление, профессия)	Документ (диплом, свидетельство)			Основание
начала обучения	окончания обучения		наименование	номер	дата	
1	2	3	4	5	6	7





## Приложение Ж

### Табель учета рабочего времени

ООО «УК «Центр»

(наименование организации)

Управление

(наименование структурного подразделения)

Номер по порядку	Фамилия, инициалы, профессия (должность)	Табельный номер	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца																	Отработано за	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X	половину месяца	месяц	
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31			дни
																				часы	
1	2	3	4																	5	6
1	Милова Т.А., Главный бухгалтер	2	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Б	Б	Б	Х		16	
			Х	8	8	8	8	8	Х	Х	Х	8	8	8	8	Х	Х	Х	Х		
			Б	Б	Б	Б	Б	Б	Б	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я			127
			Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	8	8	8	8	8	Х	Х	8	7			
2	Ятманкин Н.П., Директор	1	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Х		22	
			Х	8	8	8	8	8	Х	Х	8	8	8	8	8	Х	Х	Х			
			Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я		175	
			8	8	8	8	8	Х	Х	8	8	8	8	8	Х	Х	8	7			
																			Х		

**Ответственное лицо**    Гл.бухгалтер    Милова    Милова Т.А.  
 (должность)                      (подпись)                      (расшифровка подписи)

## Продолжение Приложения Ж

	Код
Форма по ОКУД	0301008
по ОКПО	2386265 5

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
23	31.12.2019	с	по
		01.12.2019	31.12.2019

Данные для начисления заработной платы по видам и направлениям затрат						Неявки по причинам			
код вида оплаты						код	дни (часы)	код	дни (часы)
корреспондирующий счет									
код вида оплаты	корреспондирующий счет	дни (часы)	код вида оплаты	корреспондирующий счет	дни (часы)				
7	8	9	10	11	12				
	26					В	5	Б	10
	26					В	9		

**Руководитель**

структурного подразделения Директор Ятманкин Ятманкин Н.П. “ 31 ” декабря 20 19 а  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

**Работник**

кадровой службы Гл. бухгалтер Милова Милова Т.А. “ 31 ” декабря 20 19 а  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Печатать с оборотом. Подписи печатать на обороте

## Приложение К

### Расчетная ведомость

Унифицированная форма № Т-51  
Утверждена постановлением Госкомстата  
России от 06.04.01 № 26

	Форма по ОКУД	Код
		0301010
ООО «УК «Центр»	по ОКПО	23862655
(наименование организации)		
Управление		
(наименование структурного подразделения)		

**РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ**

Номер документа	Дата составления
<b>23</b>	<b>31.12.2019</b>

Отчетный период	
с	по
<b>01.12.2019</b>	<b>31.12.2019</b>

### Продолжение Приложения К

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Профессия (должность)	Оклад, тарифная ставка (часовая, дневная), руб.	Отработано дней (часов)	
					рабочих	выходных и праздничных
1	2	3	4	5	6	7
1	2	Милова Т.А.	Гл. бухгалтер	23015	16	5
2	1	Ятманкин Н.П.	Директор	24933	22	9

## Продолжение Приложения К

Начислено, руб.					Удержано и зачтено, руб.			Сумма, руб.		
за текущий месяц (по видам оплат)				всего	налог на доходы	всего	задолженности		к выплате	
Тарифная ставка	Сверхурочные	Б/лист	Премия				за организацией	за работником		
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
16570,50		2496,93	1841,14	20908,57	2536		2536		7500	10872,57
24933	997,32		5186,06	31116,38	3681		3681		10000	17435,38

**Ведомость составил** \_\_\_\_\_ **Гл. бухгалтер** \_\_\_\_\_ **Милова** \_\_\_\_\_ **Милова Т.А.**  
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

По образцу 2-ой страницы печатаются все дополнительные страницы. Подпись печатать на последней странице

# Приложение Л

## Платежная ведомость

Унифицированная форма № Т-53  
 Утверждена Постановлением Госкомстата  
 России от 05.01.2004 № 1

ООО «УК «Центр» (наименование организации)	Форма по ОКУД	Код
	по ОКПО	0301017
		23862655
Управление (структурное подразделение)	Корреспондирующий счет	50

### В кассу для оплаты в срок

с « 10 » января 20 20 г. по « 10 » января 20 20 г.

Сумма Двадцать восемь тысяч триста семь рублей 95 копеек

\_\_\_\_\_ руб. 00 коп. ( 28307 руб. 95 коп.)  
(прописью) (цифрами)

### Руководитель организации

\_\_\_\_\_  
Директор (должность) Ятманкин (личная подпись) Ятманкин Н.П. (расшифровка подписи)

### Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
Милова (личная подпись) Милова Т.А. (расшифровка подписи)

« 31 » декабря 20 19 г.

**ПЛАТЕЖНАЯ  
ВЕДОМОСТЬ**

Номер документа	Дата составления
<b>1</b>	<b>31.12.2019</b>

Расчетный период	
с	по
01.12.2019	31.12.2019

## Продолжение Приложения Л

2-я страница формы № Т-53

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Сумма, руб.	Подпись в получении денег (запись о депонировании суммы)	Примечание
1	2	3	4	5	6
1	2	Милова Т.А.	10 872,57	Милова	
2	1	Ятманкин Н.П.	17435,38	Прошин	

Количество листов     2    

По настоящей платежной ведомости

выплачена сумма Двадцать восемь тысяч триста семь-----  
(прописью)  
 ----- руб. 95 коп. ( 28 307 руб. 95 коп.)  
(цифрами)

и депонирована сумма -----  
(прописью)  
 ----- руб. ----- коп. ( ----- руб. --- коп.)  
(цифрами)

Выплату произвел Гл. бухгалтер Милова Милова Т.А.  
(должность) (личная подпись) (расшифровка подписи)

Расходный кассовый ордер № 3 от "10" Января 20 20 г.

Проверил бухгалтер Милова Милова Т.А.  
(личная подпись) (расшифровка подписи)  
 "10" Января 20 20 г.



## Приложение М

### Главная книга за декабрь 2019 года ООО «УК «Центр»

Главная книга Счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Дата	Оборот по дебету		Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебетовое	Конечное сальдо кредитовое
	С кредита счета 51	Оборот по дебету			
декабрь	159412	159412	165065	-	165065

Главная книга Счета 69 «Расчеты по социальному страхованию»

Дата	Оборот по дебету		Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебетовое	Конечное сальдо кредитовое
	С кредита счета 51	Оборот по дебету			
декабрь	394537,46	394537,46	398827,15	-	398827,15

Главная книга Счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дата	Оборот по дебету					Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебетовое	Конечное сальдо кредитовое
	С кредита счета 51	С кредита счета 50	С кредита счета 76	С кредита счета 68	Оборот по дебету			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
декабрь	1242219,34	26514,23	18321,47	165065	1634120,04	1519937,78		600037,08

## Приложение Н

### Программа аудита операций по оплате труда в ООО «УК «Центр»

Таблица Н.1 - Программа аудита операций по оплате труда в ООО «УК «Центр»

Проверяемая организация		ООО «УК «Центр»	
Проверяемый участок бухгалтерского учёта		Учёт расчётов с персоналом по оплате труда	
Период аудиторской проверки		С 17.02.2020 по 21.02.2020г.	
Период аудита		С 01.01.2019 по 31.12.2019г.	
Количество человеко-часов		120	
Руководитель аудиторской группы		Ульянова М.С.	
Состав аудиторской группы		Ульянова М.С., Иванова О.П. Кириллова О.В.	
Планируемый аудиторский риск		0,001 %	
Планируемый уровень существенности		2 000 тыс. руб.	
Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Исполнители	Проверяемые документы
1	2	3	4
<b>1. Проверка соблюдения положений законодательства о труде</b>			
1.1. Проверка правильности оформления работников (приём и увольнение)	17.02.2020	Иванова О.П.	Приказы, контракты, трудовые договора, личные карточки
1.2. Проверка правильности применения тарифных ставок при повременной оплате и норм и расценок при сдельной оплате	17.02.2020	Иванова О.П.	Тарификационный список, штатное расписание, наряды, алгоритмы расчётов, т.к. расчёты ведутся с помощью ПК, Правила внутреннего трудового распорядка в ООО «УК «Центр»
1.3. Проверка учёта рабочего времени, соблюдение установленного режима работы	17.02.2020	Иванова О.П.	Табеля учёта расчётов рабочего времени (ф. № Т-12), личные карточки (ф. № Т-2)
<b>2. Аудит системы начислений заработной платы</b>			
2.1. Проверка обоснованности начислений заработной платы	18.02.2020	Кириллова О.В.	Положение по оплате труда, трудовые договора, личные карточки, расчётно-платёжные ведомости, табели учёта рабочего времени, штатное расписание

## Продолжение Приложения Н

Продолжение таблицы Н.1

1	2	3	4
2.2. Проверка обоснованности и правильности начисления дополнительных выплат	18.02.2020	Кириллова О.В.	Приказы по личному составу, лицевые счета, больничные листы
2.3. Проверка правильности расчёта среднего заработка для различных целей	18.02.2020	Кириллова О.В.	База для расчёта среднего заработка, т.к. расчёт ведётся при помощи ПК, расчётно-платёжные ведомости, табели учёта рабочего времени
<b>3. Аудит обоснованности применения льгот и удержаний из заработной платы</b>			
3.1. Проверка правомерности применения вычетов и льгот для исчисления налога на доходы физических лиц	18.02.2020	Ульянова М.С.	Документы, предоставленные сотрудником на использование налоговых социальных вычетов, форма 2-НДФЛ, налоговая карточка 1-НДФЛ
3.2. Проверка правильности удержаний по исполнительным листам	18.02.2020	Ульянова М.С.	Наличие исполнительных листов, регистратор листов, правильность расчёта листов во вкладном деле к исполнительному листу, облагаемая база для удержания, лицевые счета
3.3. Проверка правильности определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц	18.02.2020	Ульянова М.С.	Форма 2-НДФЛ, налоговая карточка 1-НДФЛ, облагаемая база
3.4. Проверка правильности удержания подотчётных сумм	18.02.2020	Ульянова М.С.	Авансовые отчёты и первичные документы к ним, кассовые документы (ПКО и РКО)
3.5. Проверка депонированных сумм по заработной плате	18.02.2020	Ульянова М.С.	Книга аналитического учёта депонированной заработной платы, касса
<b>4. Проверка ведения аналитического учёта по работникам и сводных расчётов по оплате труда</b>			
4.1. Проверка ведения аналитического учёта расчётов по физическим лицам,			Лицевые счета, расчётно-платёжные документы, налоговая карточка с

## Продолжение Приложения Н

Продолжение таблицы Н.1

1	2	3	4
состоящим в списочном составе ООО «УК «Центр» по всем видам оплат	19.02.2020	Иванова О.П.	совокупным годовым доходом на каждого сотрудника
4.2. Проверка правильности отражения оборотов по счетам и субсчетам Главной книги с аналогичными показателями регистров синтетического учёта	19.02.2019	Иванова О.П.	Главная книга, журналы-ордера, карточка счёта, оборотно-сальдовые ведомости, своды проводок и своды начислений и удержаний по заработной плате
<b>5. Аудит расчётов по начислению налогов и платежей по страховым взносам</b>			
5.1. Проверка правильности расчётов по начислению налогов и платежей по страховым взносам	20.02.2020	Кириллова О.В.	Индивидуальные карточки, налоговые ставки, Главная книга, своды проводок
<b>6. Проверка полноты и правильности отчётов по 2-НДФЛ, 6-НДФЛ</b>			
6.1. Проверка правильности начислений, удержаний и перечислений НДФЛ	20.02.2020	Ульянова М.С.	Форма № 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица», своды проводок и своды начислений и удержаний по заработной плате
6.2. Проверка сроков фактического получения доходов, удержания и перечисления налога, а также сумм полученного дохода и удержанного налога	20.02.2020	Ульянова М.С.	Форма № 6-НДФЛ «Расчёт сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом», своды проводок и своды начислений и удержаний по заработной плате
<b>7. Оформление результатов проверки</b>			
7.1. Оформление результатов проверки	21.02.2020	Ульянова М.С.	

## Приложение П

### Тестовые вопросы для первичной оценки состояния системы учета расчетов по заработной плате ООО «УК «Центр»

Таблица П.1 – Тестовые вопросы для первичной оценки состояния системы учета расчетов по заработной плате ООО «УК «Центр»

Проверяемые вопросы	Ответ	
	да	нет
1	2	3
Утверждено ли Положение об оплате труда в организации?	+	
Утверждено ли Положении о премировании в организации?	+	
Подписывается ли главным бухгалтером и утверждается руководителем организации штатное расписание?	+	
Оформляются ли приказы (распоряжения) о переводе работника на другую работу?	+	
Имеются ли должностные инструкции?	+	
Соблюдаются ли положения Трудового кодекса при формировании действующей системы оплаты труда?	+	
Применяется ли конкретизация показателей (критериев) оценки эффективности деятельности для назначения стимулирующих выплат в зависимости от результатов труда и качества оказываемых услуг?		+
Разработан ли документ, регламентирующий порядок проведения оценки результатов труда работодателем?		+
Назначены ли должностные лица, отвечающие за предоставление информации руководителю о результатах работы сотрудников за определенный период?		+
Соблюдается ли порядок оформления первичных документов?	+	
Организован ли документооборот?	+	
Создана ли ревизионная комиссия?	+	
Сверяет ли бухгалтер объем выполненных работ с начислением оплаты труда?	+	
Проверяется ли свод по начислению и удержанию оплаты труда главным бухгалтером?	+	
Все ли работники организации получают заработную плату через кассу?	+	
Сопоставляются ли ведомости на выплату заработной платы со сведениями из личных дел сотрудников?	+	
Проверяет ли ответственный бухгалтер данные о месячных, квартальных и годовых накоплениях фонда оплаты труда по сотрудникам?	+	

## Приложение Р

### Результаты аудита оформления первичных документов ООО «УК «Центр»

Таблица Р.1 – Результаты аудита оформления первичных документов ООО «УК «Центр»

Дата проведения проверки	Объект проверки	Наименование проверяемого документа	Дата составления документа	Номер документа	Заключение аудитора об отсутствии нарушений или о характере выявленных нарушений
1	2	3	4	5	
17.02.2020	Документы по учету личного состава	Приказ о приеме на работу, приказы о ремировании;приказы по командировкам	08.02.2019г.	24-к	Не во всех приказах о премировании есть подписи работников
17.02.2020	Документы по учету рабочего времени	Табель учета рабочего времени	31.03.2019г.	3	Неверно указано количество рабочих дней в связи с нахождением сотрудников в командировке, отсутствие подписей, не все заполнены реквизиты
17.02.2020	Документы о приеме на работу	Трудовой договор	29.04.2019г.	141-ТК	Отсутствует конкретизация показателей (критериев) оценки эффективности деятельности для назначения стимулирующих выплат в зависимости от результатов труда и качества оказываемых услуг. Не во всех договорах учтен обязат. пункт гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда
17.02.2020	Кадровые документы	Штатное расписание	29.11.2019г.	14-Ш	Нарушения не выявлены
17.02.2020	Документы, регламентирующие оплату труда	Положение о системе оплаты труда, трудовые договора	11.01.2019г.	18	Нарушения не выявлены

Продолжение Приложения Р

Продолжение таблицы Р.1

1	2	3	4	5	
17.02.2020	Первичные документы по учету персонала	Личные карточки сотрудников	01.01-31.12.2019	б/н	Не все приказы по учету труда и з/п внесены в личные карточки
17.02.2020	Расчетно-платежные документы по оплате труда	Платежные и расчетные ведомости	31.03.2019, 31.10.2019, 31.12.2019	18, 47	В платежной ведомости № 18 от 31.03.2019г. нет подписи руководителя; в расчетных ведомостях нарушений не выявлено

Приложение С

**Фрагмент рабочего документа по анализу применяемых счетов учета по заработной плате ООО «УК  
«Центр»**

Таблица С.1 – Фрагмент рабочего документа по анализу применяемых счетов учета по заработной плате ООО «УК  
«Центр»

Наименование должности работника	Счет	Наименование счета	Наличие субсчета	Наличие аналитики	Соответствие аналитического учета специфике деятельности компании	Примечания
1	2	3	4	5	6	7
Директор	26	Общехозяйственные расходы	Нет	Нет	Да	
	68	Расчеты по налогам и сборам (НДФЛ)	Да	Нет	Да	
	69	Расчеты по социальному страхованию	Да	Нет	Да	
	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Да	Да	Да	
Мастер участка	26	Общехозяйственные расходы	Нет	Нет	Нет	В связи с тем, что мастер участка относится к подразделению, занимающемуся благоустройством, слесарными работами и т.д., необходимо начисленную заработную плату относить на счета основного производства в соответствии
	68	Расчеты по налогам и сборам (НДФЛ)	Да	Нет	Да	
	69	Расчеты по социальному страхованию	Да	Нет	Да	
	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Да	Да	Да	



Продолжение Приложения С

Продолжение таблицы С.1

1	2	3	4	5	6	7
						с подразделением, к которому он относится
Слесарь домовых санитарно-технических систем и оборудования	20	Основное производство	Да	Да	Да	-
	68	Расчеты по налогам и сборам (НДФЛ)	Да	Нет	Да	
	69	Расчеты по социальному страхованию	Да	Нет	Да	
	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Да	Да	Да	

Приложение Т

**Письменная информация руководству ООО «УК «Центр» по результатам проведенного аудита расчетов по оплате труда**

Таблица Т.1 – Письменная информация руководству ООО «УК «Центр» по результатам проведенного аудита расчетов по оплате труда

Письменная информация руководству ООО «УК «Центр»	
Аудируемое предприятие	ООО «УК «Центр»
Руководитель	Председатель
Лицо, осуществляющее аудит	Аудитор
В соответствии с письмом-обязательством нами с 17.02.2020 по 21.02.2020г. был проведен аудит Вашей организации за период с 01.01.2019 по 31.12.2019	
<b>1. Общая информация</b>	
1	2
1.1. Особенности аудиторской проверки	Аудит проводился в отношении отдельной части бухгалтерской отчетности – аудит расчетов по оплате труда и соблюдения норм трудового законодательства
1.2. Бухгалтерский учет	Бухгалтерский учет в проверяемой организации ведется организованно, бухгалтерской службой
1.3. Перечень основных областей аудита	Учетная политика, первичные и сводные учетные документы по труду и заработной плате, внутренние локальные нормативные акты по труду и заработной плате; регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность
1.4. Методика аудиторской проверки	Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Аудитор независим по отношению к аудируемой организации, действует в соответствии с этическими требованиями, установленными Кодексом профессиональной этики
<b>2. Результаты проверки</b>	
2.1. Перечень замечаний «Проверка соблюдения положений законодательства о труде»	2.1.1. Не во всех договорах учтен обязат. Пункт гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда. Нарушена ст. 57 ТК РФ
	2.1.2. Отсутствие подписей должностных лиц, ответственных за учет произведенных работ, не полностью заполнены реквизиты. Нарушена ст. 91 ТК РФ
	2.1.3. Не везде проставлено время нахождения сотрудников в командировке. Нарушена ст. 91 ТК РФ
	2.1.4. Отсутствуют подписи руководителя в таблице учета рабочего времени, платежной ведомости. Нарушена форма заполнения формы № Т-53. Не все приказы по учету труда и з/п внесены в личные карточки.
2.2 Перечень замечаний «Аудит системы	2.2.1 Не всем сотрудникам была верно посчитана доплата за дополнительные часы работы. Нарушена ст. 152 ТК РФ
	2.2.2 Не во всех приказах о премировании присутствуют

## Продолжение Приложения Т

Продолжение таблицы Т.1

1	2
начислений заработной платы»	росписи работников. Нарушено постановление Госкомстата РФ 2.2.3 Не корректно произведен расчет средней заработной платы для начисления отпускных
2.3 Перечень замечаний «Аудит обоснованности применения льгот и удержаний из заработной платы»	2.3.1 Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный налоговый вычет, не предоставляется максимальный из них. Нарушена ст. 224 НК РФ 2.3.2 Не учтены компенсационные выплаты при служебных командировках. Нарушена ст. 171 НК РФ. 2.3.3 Неоформление заявлений на выдачу подотчетных сумм. Нарушено положение № 373-П ЦБ РФ
2.4 Перечень нарушений «Проверка ведения аналитического учета по работающим и сводных расчетов по оплате труда»	2.4.1 В совокупный доход некоторых сотрудников не включены единовременные пособия за выслугу лет и др. Не учтены компенсационные выплаты при служебных командировках. Нарушена ст. 171 НК РФ 2.4.2 Присутствуют ошибки в отражении по кредиту 70 счета
<b>3. Выводы и рекомендации</b>	
3.1. Выводы по этапу «Проверка соблюдения положений законодательства о труде»	3.1.1 Проверить все трудовые договоры, заключенные с работниками и внести исправления при обнаружении того, что в трудовом договоре отсутствует какое-либо из обязательных условий. 3.1.2 Сверить внесенные в личные карточки записи с записями, сделанными в трудовых книжках. 3.1.3 Проверить наличие подписей должностных лиц и сотрудников во всех документах по учету труда и его оплаты
3.2 Выводы по этапу «Аудит системы начислений заработной платы»	3.2.1 Проверить расчетно-платежные ведомости 3.2.2 Проверить наличие подписей во всех приказах о премировании 3.2.3 Произвести перерасчет по отпускным; по страховым взносам и НДФЛ. Произвести доплату НДФЛ и страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды. Сдать корректировочные отчеты по труду и заработной плате за 2019 год; бухгалтерскую (финансовую) отчетность
3.3 Выводы по этапу «Аудит обоснованности применения льгот и удержаний из заработной платы»	3.3.1 Проверить расчетно-платежные ведомости 3.3.2 Проверить авансовые отчеты
3.4 Выводы по этапу «Проверка ведения аналитического учета по работающим и сводных расчетов по оплате труда»	3.4.1 Проверка оборотно-сальдовой ведомости по 70 счету

## Продолжение Приложения Т

Продолжение таблицы Т.1

1	2
3.2. Рекомендации	<p>Нами осуществляется информационное взаимодействие с лицами, ответственными за подготовку и представление бухгалтерской отчетности, до них доводятся сведения об обнаруженных в ходе аудита ошибках и искажениях</p> <p>Считаем обоснованным обнаруженные нами недостатки в системе бухгалтерского учета аудируемого лица, указанные в рабочих документах аудитора и доведенные до сведения лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности, рассматривать как ключевые. Рекомендуем исправить указанные нами замечания</p>
Аудитор	<p>_____</p> <p>(дата) (подпись)</p>
Аудиторский отчет получил	<p>_____</p> <p>(дата) (подпись)</p>

## Приложение У

### Аудиторское заключение *(Модифицированное)*

Аудируемое лицо:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «УК  
«Центр»

Сокращённое наименование: ООО «УК «Центр»

Местонахождение: Россия, 446010, Самарская обл., г.Сызрань, ул.Гоголя,  
д.20, оф. 202

Аудитор: Хуртина Т.

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит отдельных компонентов прилагаемой бухгалтерской и налоговой отчетности ООО «УК «Центр» - учета расчетов по заработной плате, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, справок 2-НДФЛ, расчета 6-НДФЛ, Расчета по страховым взносам, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу по заработной плате.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «УК «Сызрань» по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также его финансовые результаты за 2019 г. в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

## Продолжение Приложения У

### Основание для выражения мнения с оговоркой

В результате проведенного аудита нами установлены следующие нарушения формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и ведения бухгалтерского учета:

В ООО «УК «Центр» не во всех договорах учтен обязательный пункт гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда. Нарушена ст. 57 ТК РФ.

Не во всех договорах учтен обязательный пункт гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда. Нарушена ст. 57 ТК РФ.

Не везде проставлено время нахождения сотрудников в командировке. Нарушена ст. 91 ТК РФ.

Отсутствуют подписи руководителя в таблице учета рабочего времени, платежной ведомости. Нарушена форма заполнения формы № Т-53. Не все приказы по учету труда и з/п внесены в личные карточки.

Не всем сотрудникам была верно посчитана доплата за дополнительные часы работы. Нарушена ст. 152 ТК РФ.

Не во всех приказах о премировании присутствуют росписи работников. Нарушено постановление Госкомстата РФ.

Не корректно произведен расчет средней заработной платы для начисления отпускных.

Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный налоговый вычет, не предоставляется максимальный из них. Нарушена ст. 224 НК РФ.

Не учтены компенсационные выплаты при служебных командировках. Нарушена ст. 171 НК РФ.

## Продолжение Приложения У

Неоформление заявлений на выдачу подотчетных сумм. Нарушено положение № 373-П ЦБ РФ

Присутствуют ошибки в отражении по кредиту 70 счета «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Выявленные нарушения являются существенными в целях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, но при этом у нас отсутствует возможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства всеобъемлющего влияния этих нарушений на результаты бухгалтерского учета ООО «УК «Центр» за 2019 г.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА) и российским законодательством. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к ООО «УК «Центр» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики, установленные в Российской Федерации.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

### Ключевые вопросы аудита

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской и налоговой отчетности и раскрытие в ней информации по учету заработной платы сотрудников организации. Выбор

## Продолжение Приложения У

аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность учёта заработной платы сотрудников организации, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской и налоговой отчетности в целом. Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности в части учета расчетов заработной платы.

Считаем обоснованным обнаруженные нами недостатки в системе бухгалтерского учета аудируемого лица, указанные в рабочих документах аудитора и доведенные до сведения лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности, рассматривать как ключевые. Рекомендуем исправить указанные нами замечания.

### Ответственность руководства аудируемого лица

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской



## Продолжение Приложения У

отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить основание для выражения мнения с оговоркой

Аудитор *Хуртина*

Хуртина Т.

Аудиторское заключение поучил *Ятманкин*

Ятманкин Н.П.