

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

А.А. Сидорова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.Б. Вокина

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

Аннотация

Тема работы: Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате
Научный руководитель: кандидат экономических наук, доцент, Вокина Елена Борисовна

Цель исследования – проанализировать принципы, методы и порядок бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате.

Объект исследования – ООО «Транс Авто Сервис».

Предмет исследования – комплекс теоретических и практических вопросов, связанных с организацией и методикой учета и аудита оплаты труда в современных условиях хозяйствования.

Методы исследования – сравнения, монографический метод, логический, анализ документов, факторный анализ, табличный метод.

Задачи исследования: изучить теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате; определить особенности бухгалтерского учета расчетов по заработной плате ООО «Транс Авто Сервис»; рассмотреть методику проведения аудита заработной платы в ООО «Транс Авто Сервис» и предложить рекомендации, направленные на улучшение бухгалтерского учета.

Работа включает в себя введение, три раздела, заключение, список использованных источников и приложения. В первом разделе раскрыты понятие заработной платы, ее функции и виды, порядок бухгалтерского учета расчетов по заработной плате и процедуры аудита расчетов по заработной плате. Во втором разделе дана организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «Транс Авто Сервис», раскрыт порядок ведения бухгалтерского учета расчетов по заработной плате. В третьем разделе определен порядок проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда в компании и даны рекомендации по улучшению бухгалтерского учета расчетов по заработной плате.

Abstract

The title of the graduation work is «Accounting and audit of payroll calculations».

The aim of the work is to analyze the principles, methods and procedures of accounting and audit of payroll calculations.

The object of the graduation work is Trans Auto Service LLC.

The subject of the graduation work is a set of theoretical and practical issues related to the organization and methods of accounting and audit of remuneration in modern business conditions.

The graduation work describes in details: the theoretical basis of accounting and audit of payroll, organization of accounting for payroll calculations in the organization: Trans Auto Service and audit of payroll in the organization: LLC Trans Auto Service. We analyze the main financial indicators of the company and also the methods of conducting an audit.

The special part of the project gives details about the methods of calculating and paying salaries to employees of organizations, as well as their reflection on accounting accounts.

We outline the audit program in this organization.

Finally, we develop offer measures to improve the accounting of payroll calculations with employees of this company.

The work is of interest for wide circle of readers because wages are not only the main source of labor motivation for a person, but also a key factor for the effective work of any organization. The standard of living of people in different cities, settlements directly depends on the size of wages and therefore the correct accounting for the calculation and calculation of wages contributes to the development of the economy of the country as a whole.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате	8
1.1 Понятие, виды и функции заработной платы	8
1.2 Основы бухгалтерского учета заработной платы.....	16
1.3 Цели, задачи и процедуры аудита заработной платы	23
2 Организация учета расчетов по оплате труда в организации: ООО «Транс Авто Сервис»	26
2.1 Организационно-экономическая характеристика: ООО «Транс Авто Сервис».....	26
2.2 Организации первичного учета расчетов по заработной плате в компании: ООО «Транс Авто Сервис»	35
2.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда.....	40
3 Аудит расчетов по заработной плате в компании: ООО «Транс Авто Сервис».....	47
3.1 Методика аудита расчетов по заработной плате	47
3.2 Мероприятия по повышению эффективности учета расчетов по заработной плате с сотрудниками: ООО «Транс Авто Сервис»	57
Заключение	61
Список используемых источников.....	64
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Транс Авто Сервис» за 2019 год	67
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Транс Авто Сервис» за 2019 год.....	70
Приложение В Штатное расписание ООО «Транс Авто Сервис».....	72
Приложение Г Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику: ООО «Транс Авто Сервис»	74

Введение

В наше время, заработная плата является не только основным источником мотивации труда для человека, но и ключевым фактором для эффективной работы любой организации. Зарботная плата - это форма выплаты от работодателя работнику, которая указана в трудовом договоре. В бухгалтерском учете оплата труда учитывается на счетах заработной платы.

Зарботная плата - это фиксированная сумма денег или компенсация, выплачиваемая работнику работодателем в обмен на выполненную работу.

Грамотный учет по начислению и расчету заработной платы способствует развитию экономики страны в целом. Размеры заработной платы обязаны соответствовать квалификации, занимаемой должности, стажу и профессиональным навыкам работника. Правовое регулирование учета расчетов по заработной плате является неотъемлемой частью любой организации, поэтому способы её начисления, виды заработной платы и её удержания должны соответствовать нормативным и законодательным актам Российской Федерации.

Для того чтобы соблюдалась правильность организации оплаты труда, нужно проводить аудит всех структурных подразделений компании, так как нередко на предприятии выявляются нарушения при учете расчетов заработной платы, а так же неправильность способа и метода ее начисления.

Несмотря на то, что в условиях рыночной экономики все предприятия самостоятельно выбирают уровень заработной платы и условия труда, а так же устанавливают систему, форму оплаты труда работников, предприятия должны руководствоваться основными задачами системы учета труда и заработной платы. К таким задачам относятся:

- осуществление операций по расчету с органами социального страхования, пенсионным фондом и фондом занятости;

- своевременно и верно вносить суммы заработной платы и выплат органам социального страхования в себестоимость продукции (товаров, работ и услуг);

- выполнять группировку и сбор показателей труда и заработной платы для составления соответствующих документов и отчетов;

- проведение исчислений по оплате труда работникам организации в установленные сроки.

Актуальность данной темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что уровень жизни людей разных городов, населенных пунктов напрямую зависит от величины заработной платы. Заработная плата является главным источником дохода для большинства людей. Исходя из вышесказанного, следует правильно отражать расчеты по оплате труда в бухгалтерском учете, правильно исчислять налог на прибыль и налог на доходы физических лиц в независимости от формы собственности и сферы деятельности компании.

Поэтому вопросы, которые напрямую связаны с заработной платой (формы начисления, удержания, виды, модели, выплаты и др.) являются самыми значимыми как для сотрудников, так и для работодателей.

Целью данной выпускной квалификационной бакалаврской работы является исследование теоретических материалов и разработка практических рекомендаций по учету и аудиту расчетов по заработной плате на примере конкретной организации: ООО «Транс Авто Сервис».

Основными задачами исследования выпускной бакалаврской работы являются:

- изучение теоретических основ по учету и аудиту расчетов заработной платы, а так же ее сущность;

- исследование бухгалтерского учета расчетов по заработной плате с сотрудниками компании: ООО «Транс Авто Сервис»

- проведение аудита заработной платы в ООО «Транс Авто Сервис» и разработка рекомендаций по совершенствованию учета расчета по заработной плате.

Предметом изучения выпускной квалификационной работы является комплекс теоретических и практических вопросов, связанных с организацией и методикой учета и аудита оплаты труда в современных условиях хозяйствования.

Объектом исследования является ООО «Транс Авто Сервис».

Информационной базой для выполнения данной выпускной квалификационной работы является:

- экономическая литература;
- научные статьи;
- интернет ресурсы;
- нормативно-правовые акты;
- годовая бухгалтерская отчетность ООО «Транс Авто Сервис».

Данная бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, а так же списка литературы и использованных источников, приложений.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате

1.1 Понятие, виды и функции заработной платы

В бухгалтерском учете известны два термина «оплата труда» и «заработная плата», которые отличаются друг от друга и их можно сопоставить между собой как общее понятие и частное понятие.

Оплата труда это осуществление всех выплат сотрудникам организации за их труд в соответствии с законодательными и иными нормативно-правовыми актами, а так же трудовым договором и локальными документами. Оплата труда может быть осуществлена не только в денежной форме, но и в натуральной форме. [19]

Заработная плата – это только часть оплаты труда, которая представляет собой вознаграждение за труд, выполненный работником предприятия. Уровень и размер заработной платы, прежде всего, зависит от квалификации сотрудника, качества, сложности, объема выполняемой работы и условий труда. Так же, заработная плата-это выплата, которая носит стимулирующий и компенсационный характер. В соответствии с трудовым и коллективным договором, сумма выплаты заработной платы осуществляется в денежной форме, в национальной валюте Российской Федерации: в рублях. [17]

Заработная плата характеризуется следующими функциями:

1. Стимулирующая (мотивационная). Данная функция побуждает сотрудников к улучшению качества своего труда и повышению эффективности производительности труда.

2. Социальная. Эта функция позволяет сотрудникам организации использовать социальные блага:

- дать хорошее образование своим детям;
- обеспечить высокий уровень жизни себе и своим родным и близким;

- возможность путешествовать;
- возможность пользоваться платной и медициной.

3. Воспроизводственная. Данная функция заключается в том, что у каждого работника должна быть финансовая возможность, которая удовлетворяет социальные, материальные, духовные потребности сотрудника. А так же, работник имеет право отдыхать от выполнения своих трудовых обязанностей для восстановления трудоспособности.

4. Регулирующая. Эта функция связана с влиянием на соотношение между спросом и предложением. Роль этой функции заключается в том, что она должна регулировать и удерживать баланс между ожиданиями работника по поводу своего вознаграждения за свой выполненный труд и возможностями работодателя для оплаты этого труда.

5. Статусная. Данная функция означает увеличение статуса сотрудника в зависимости от увеличения оценки его труда, которая выражена в денежной форме. Т.е. уровень статуса человека напрямую зависит от размера его заработной платы.

6. Производственно-долевая. Данная функция воздействует на то, в какой мере участвует живой труд в создании цены на товары и услуги, и какова его доля в издержках производства, так и на рабочую силу. Эта функция влияет на стоимость рабочей силы на рынке труда и определяет способность рабочей силы конкурировать. [1]

Система оплаты труда – документально оформленное «руководство» о том, как нужно начислять заработную плату работнику предприятия за определенный период времени, который был отработан. Система оплаты труда включает в себя достоверный и полный перечень необходимых параметров удержания, начисления заработной платы сотрудникам организации.

Различают три основные системы оплаты труда:

- тарифная;
- бестарифная;

- смешанная;

Данные системы оплаты труда подразделяются на виды, которые представлены на рисунке 1. [14]



Рисунок 1 - Система оплаты труда и ее виды

Тарифная система – это совокупность всех нормативов, благодаря которым осуществляется контроль и регулирование уровней заработной платы, а так же ее дифференциация в зависимости от качественных и количественных показателей трудового процесса рабочих, специалистов, руководителей. Основной задачей тарифной системы оплаты труда является

учет разницы в труде, которая связана с уровнем его сложности и квалификацией работников.

Существует две формы тарифной оплаты труда: повременная и сдельная.

Повременная форма оплаты труда имеет следующую формулу для расчета:

$$ЗП_{\text{повр.}} = ТС \cdot t_{\text{отраб.}} \quad (1)$$

где $ЗП_{\text{повр.}}$ – повременная заработная плата;

$ТС$ – тарифная ставка;

$t_{\text{отраб.}}$ – отработанное время.

Различают три вида повременной формы оплаты труда, это простая (прямая) повременная, повременно-премиальная и окладная. [22]

При расчете простой повременной формы платы труда используют формулу:

$$ЗП_{\text{повр.}} = ТС_{\text{работника}} \cdot t_{\text{ф}} \quad (2)$$

где $ЗП_{\text{повр.}}$ – повременная заработная плата;

$ТС_{\text{работника}}$ – тарифная ставка работника за единицу времени (час, день, смена, неделя);

$t_{\text{ф}}$ – фактически отработанное время (часы, дни и т.д.)

Повременно-премиальная. Данную форму оплаты труда используют гораздо чаще в промышленности, она является наиболее точной и эффективной для учета труда работников, так как при такой форме учитываются в полном объеме качественные и количественные показатели труда сотрудников. Премирование сотрудников является отличным стимулом для улучшения индивидуальных показателей сотрудников и как следствие, повышение эффективности всей хозяйственной деятельности организации. [15]

При повременно-премиальной форме оплаты труда используют данную формулу:

$$ЗП_{\text{повр.-прем.}} = ЗП_{\text{повр.}} + \text{Премия} , \quad (3)$$

где $ЗП_{\text{повр.-прем.}}$ – зарплата повременно-премиальная;

$ЗП_{\text{повр.}}$ – зарплата повременная.

Окладная форма оплаты труда. При такой форме оплаты труда сотрудник организации получает ежемесячную заработную плату, которая установлена в трудовом договоре. Оклад работника может быть увеличен при достижении определённой им квалификации (определяемой субъективно работодателем). [22]

При сдельной форме оплаты труда выплата производится в зависимости от количества и качества изготовленной продукции (работ, услуг) по сдельным расценкам. [16]

Заработная плата рассчитывается в зависимости установленного размера оплаты за каждую единицу продуктов труда, сдельных расценок, а так же, количества изготовленной продукции, объемом выполненных работ и оказанных услуг. [12]

Данная форма используется на предприятии, если есть возможность измерить и рассчитать объем произведенной продукции (работ, услуг), выполненных работ каждым сотрудником в натуральном измерении и установить на работы плановые нормированные задания в единицу времени. При этом первичными документами при данной форме оплаты труда являются: маршрутный лист, наряд на сдельную работу и рапорт о выработке. [15]

Формулой для расчета заработной платы при сдельной форме оплате труда служит:

$$ЗП_{\text{сд.}} = Q_{\text{прод.}} \cdot R_{\text{сд.}} , \quad (4)$$

где $ЗП_{\text{сд.}}$ – сдельная заработная плата

$Q_{\text{прод.}}$ – объем произведенной продукции в натуральном выражении;

$R_{\text{сд.}}$ – сдельная расценка.

Существует шесть видов сдельной формы оплаты труда, это прямая сдельная, сдельно-прогрессивная, сдельно-премиальная, косвенно-сдельная, аккордная индивидуальная и аккордная коллективная.

1) Прямая сдельная форма оплаты труда. Заработная плата начисляется сотруднику за количество произведенной продукции (работ, услуг) по установленным сдельным расценкам. Данная система используется редко, так как она не стимулирует сотрудника улучшать качество своей работы и повышать индивидуальные показатели. Работник мало заинтересован в конечных результатах работы предприятия в целом, улучшении качества производимой продукции (работ, услуг) и экономии ресурсов организации. При расчете сдельной зарплаты в условиях прямой (простой формы оплаты труда) используют следующую формулу:

$$ЗП_{\text{сд}} = Q \cdot R_{\text{сд.}}, \quad (5)$$

где $ЗП_{\text{сд}}$ – зарплата сдельная;

Q – количество произведенной продукции;

$R_{\text{сд.}}$ – сдельная расценка.

2) При сдельно-прогрессивной форме оплаты труда используются прогрессивные расценки, т.е. происходит рост сдельной расценки при перевыполнении определенных норм. Сдельная расценка зависит от уровня выполнения норм. Главной целью использования такой формы оплаты труда является стимулирование роста производительности труда. Таким образом, заработная плата начисляется за продукцию, изготовленную сверх установленных норм. [22]

$$З_{\text{сд.прогресс.}} = З_{\text{с}} + З_1 + З_2 + З_3 + \dots + З_n, \quad (6)$$

где $Z_{\text{сд.прогресс.}}$ – заработная плата сдельно-прогрессивная;

$Z_{\text{с}}$ – сдельная заработная плата;

Z_1 – премия перевыполнения 1-го уровня;

Z_2 – премия перевыполнения 2-го уровня;

$Z_3 + \dots + Z_n$ – премии перевыполнения последующих уровней.

3) Сдельно-премиальная форма оплаты труда. При данной форме оплаты труда величина заработной платы напрямую зависит от премии, указанной в положении о премировании. Премирование осуществляется за перевыполнение норм выработки и достижение каких-либо качественных показателей (отсутствие брака и простоя оборудования, экономия ресурсов).

[17]

$$ЗП_{\text{сд.прем.}} = Q \cdot R_{\text{сд}} + \text{Премия} , \quad (7)$$

где $ЗП_{\text{сд.прем.}}$ – зарплата сдельно-премиальная;

Q – объем выпущенной продукции в натуральном выражении;

$R_{\text{сд}}$ – сдельная расценка за единицу продукции, руб;

Премия – сумма премиальных выплат, руб.

4) Косвенно-сдельная форма оплаты труда. В основном, такая форма оплаты труда используется для начисления заработной платы вспомогательным рабочим. Размер заработной платы зависит от конечных результатов и оплаты труда, обслуживаемых ими основных рабочих. Например, это могут быть транспортные рабочие или наладчики оборудования. При данной форме оплаты труда обычно используют следующую формулу:

$$ЗП_{\text{к.сд.}} = P_{\text{к.сд.}} \cdot V_{\text{всп.}} , \quad (8)$$

где $ЗП_{\text{к.сд.}}$ – заработная плата косвенно-сдельная;

$P_{\text{к.сд.}}$ – расценка косвенно сдельных работ, руб.;

$V_{\text{всп.}}$ – объем работ вспомогательными рабочими.

При аккордной форме оплаты труда заработная плата начисляется не за отдельные операции или работы, а за определенный комплекс выполненных работ. Для расчета суммы заработной платы по аккордному наряду составляется калькуляция. В ней прописан перечень всех работ, которые входят в аккордное задание, так же нормы выработки, объем данных работ, их расценки и совокупная стоимость выполнения всех работ. Отличие данной формы от других разновидностей сдельной формы оплаты труда заключается в том, что еще до начала работы рабочие знают общую сумму заработной платы за выполнение аккордного задания. Поэтому, рабочие, в первую очередь, заинтересованы в том, чтобы как можно быстрее, выполнить данную работу.

Рабочим выдается аванс за фактически выполненный объем работ в случае, когда для выполнения аккордного задания требуется длительный период времени. После завершения всех работ, указанных в задании, производится окончательный расчет с рабочими. За сокращение времени выполнения работ и соблюдении качества предусмотрено премирование рабочих. [22]

Аккордная форма оплаты труда бывает индивидуальная и коллективная.

При аккордной индивидуальной форме оплаты труда используют следующую формулу:

$$R_{\text{сд.акк.индивид.}} = R_1 \cdot Q_1 + R_2 \cdot Q_2 + \dots + R_n \cdot Q_n, \quad (9)$$

где $R_{\text{сд.акк.индивид.}}$ – сдельная расценка при аккордно-индивидуальной форме оплаты труда;

R_1 – расценки вида работы № 1;

Q_1 – количество работы № 1;

R_2 – расценки вида работы № 2;

Q_2 – количество работы № 2;

R_n – расценки вида работы № N;

Q_n – количество работы № N.

При аккордной коллективной форме оплаты труда используют следующую

$$R_{\text{сд.акк.коллект.}} = R_{\text{сд.акк.индивид.}} / Q_{\text{общ.}}, \quad (10)$$

формулу:

где $R_{\text{сд.акк.коллект.}}$ – сдельная расценка при аккордной коллективной форме оплаты труда;

$R_{\text{сд.акк.индивид.}}$ – сдельная расценка при аккордно-индивидуальной форме оплаты труда;

$Q_{\text{общ.}}$ – общий объем работ по конечному результату.

При бестарифной системе оплаты труда заработная плата начисляется исходя из трудового вклада в деятельность предприятия определенного сотрудника.

На комиссионной основе сумма заработной платы определяется в процентах от выручки организации.

При системе «плавающих окладов» оплата труда осуществляется исходя из величины денежных средств, которую предприятие может направить на выплату заработной платы сотрудников. [15]

1.2 Основы бухгалтерского учета заработной платы

Бухгалтерский учет заработной платы ведется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту данного счета обычно отображают:

- все начисления по оплате труда работникам организации;
- различные выплаты пособий, пенсий;
- доходы от участия в организации.

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются все удержания из начисленных сумм выплат по заработной

плате, депонированную заработную плату, т.е. сумму, которая не была выплачена работникам той или иной организации в установленный срок. Сальдо этого счета отображает задолженность предприятия по заработной плате и иным выплатам перед своими сотрудниками. В таблице 1 представлены записи на счетах бухгалтерского учета расчетов и начислений по заработной плате.

Таблица 1 - Бухгалтерские записи по учету расчетов и начислений заработной платы

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Начисление оплаты труда сотрудникам, занятым:		
- строительством основных средств, приобретением внеоборотных активов	08 «Вложения во внеоборотные активы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- заготовлением материально-производственных запасов	10 «Материалы»; 41 «Товары»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- работникам основного производства	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- изготовлением полуфабрикатов	21 «Полуфабрикаты собственного производства»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- работникам вспомогательного производства	23 «Вспомогательные производства»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- работникам цеха	25 «Общепроизводственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- управленческий персонал	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- сотрудникам, занятым исправлением брака	28 «Брак в производстве»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
-сотрудникам обслуживающего производства	29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- сотрудникам, занятым сбытом готовой продукции	44 «Расходы на продажу»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Удержаны суммы алиментов	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Продолжение таблицы 1

Удержан НДФЛ	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Начисление доходов, процентов от участия в капитале предприятия	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начисление задолженности по оплате отпускных за счет:		
- текущих затрат;	20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательные производства»; 25 «Общепроизводственные расходы»; 26 «Общехозяйственные расходы»; 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- резервов предстоящих расходов;	96 «Резервы предстоящих расходов»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- расходов будущих периодов.	97 «Расходы будущих периодов»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Выплата пособий, страховых взносов	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Выдача заработной платы работнику	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»; 51 «Расчетные счета»

Депонированная заработная плата отражается по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по депонированным суммам». [12]

В настоящее время, существуют налоговые вычеты, которые применяются при удержании НДФЛ в качестве льготы налогоплательщикам.

Известны пять основных видов налоговых вычетов: [11]

- стандартные;
- имущественные;
- социальные;
- инвестиционные;

- профессиональные.

Для наглядности в таблице 2 представлены группы налоговых вычетов и их величина на 2020 год.

Таблица 2 - Группы налоговых вычетов и их величина на 2020 год.

Вычет	Величина
стандартный	<ol style="list-style-type: none">1) На физическое лицо – 3000 руб., в месяц2) На физическое лицо – 500 руб., в месяц3) На ребенка или подопечного физического лица – в размере от 1400 руб., до 24 000 руб., в месяц
социальный	<ol style="list-style-type: none">1) На лечение физического лица или его родных – в размере до 120 000 руб., за год2) На учебу физического лица или его родных – в размере до 120 000 руб., за год3) На независимую оценку квалификации – в размере до 120 000 руб., в год
профессиональный	Расходы физического лица по факту или нормативные
имущественный	<ol style="list-style-type: none">1) На покупку или постройку физическим лицом жилья или земли под жилье - в сумме до 2 000 000 руб., рублей 1 раз в жизни2) По процентам по кредитам, займам, взятым физическим лицом на покупку или постройку жилья или земли под жилье – в размере до 3 000 000 руб.,3) По сумме, полученной физическим лицом от продажи своего имущества, в том числе недвижимости – в размере в зависимости от вида имущества и срока владения им

Согласно Налоговому Кодексу, чтобы получить данные льготы, физическое лицо должно документально их оформить и подтвердить:

- величину, на которую физическое лицо имеет право уменьшить свои облагаемые доходы;

- выполнение всех условий для того, чтобы уменьшить налоговую базу.[33]

Согласно статье 218 Налогового Кодекса Российской Федерации с 1 января 2020 года величина стандартного налогового вычета:

- 3000 рублей в месяц - распространяется на льготные категории налогоплательщиков, таких как:

- 1) Инвалидов Великой Отечественной войны;
- 2) Физических лиц, которые принимали участие в работах по ликвидации и устранению последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- 3) Физические лица, которые принимали участие в работах, связанных со сборкой ядерных зарядов до 31 декабря 1961 г.

- 500 рублей в месяц - охватывают такие группы налогоплательщиков как:

- 1) Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации;
- 2) Участников Великой Отечественной войны;
- 3) Физические лица, которые получили орден Славы трех степеней;
- 4) Физических лиц вольнонаемного состава Советской Армии и Военно-Морского Флота СССР;
- 5) И другие. [11]

Стандартный налоговый вычет на ребенка так же позволяет уменьшить свои доходы. Им может воспользоваться родитель ребенка, супруг родителя, опекун, усыновитель или попечитель.

В таблице 3 представлено наглядно, на какие суммы можно уменьшить облагаемые доходы при наличии детей:

Таблица 3- Вычеты при наличии детей

Очередность и здоровье детей	Родитель, супруг родителя, усыновитель	Приемный родитель, его супруг, опекун или попечитель
Первый здоровый ребенок	1400 рублей.	1400 рублей.
Второй здоровый ребенок	1400 рублей.	1400 рублей.
Третий и следующие здоровые дети	3000 рублей.	3000 рублей.
Первый ребенок и все последующие дети с инвалидностью	12 000 рублей	6000 рублей.

Согласно пункту 1 статьи 220 Налогового Кодекса Российской Федерации имущественные налоговые вычеты бывают:

- продажа любого имущества (недвижимости, земли, транспортных средств);
- выкупная стоимость земельного участка и расположенного на нем жилья (в случае изъятия данного имущества государством);
- покупка или строительство имущества;
- проценты по займам и кредитам, связанные с покупкой либо строительством имущества.

Согласно статье 220 Налогового Кодекса имущественные вычеты можно использовать:

- при продаже имущества, который находится в собственности налогоплательщика менее трех лет.
- при строительстве или покупке жилого имущества. Этот вычет предоставляется один раз каждому физическому лицу, поэтому, в виде исключения, есть возможность перенести его на другие налоговые периоды до полного его покрытия.

От налога освобождается облагаемый доход от продажи имущества, которое было в пользовании менее трех лет, - до 250 000 руб., недвижимость, которая была в пользовании менее трех лет, - до 2 000 000 руб. В случае, когда имущество и недвижимость были в распоряжении более трех и пяти лет, то ограничения отсутствуют.

Согласно статье 221 Налогового Кодекса Российской Федерации право на предоставление профессиональных налоговых вычетов имеют следующие группы налогоплательщиков:

- физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и в соответствии с законодательством, которые реализуют предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и получают доход от этой деятельности;

- нотариусы, которые занимаются индивидуальной практикой;

- адвокаты, которые арендовали и учредили адвокатские кабинеты.

В соответствии со статьей 219 Налогового кодекса социальные налоговые вычеты подразделяются на 5 видов:

1. По расходам на благотворительность. Данный налоговый вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но не свыше 25% суммы дохода, который был получен в налоговом периоде.

2. По расходам на обучение. Этот вычет предоставляется родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных организациях предоставляется вычет в размере фактически произведенных расходов на это обучение

3. По расходам на лечение и приобретение лекарственных препаратов;

4. По расходам на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни;

5. По расходам на накопительную часть трудовой пенсии. [2]

Важно знать, что совокупная сумма социальных вычетов (за исключением вычета по благотворительности) не может быть более 120 000 руб., за налоговый период. [11]

1.3 Цели, задачи и процедуры аудита заработной платы

В настоящее время, в Российской Федерации, аудиторская деятельность осуществляется на основании Федерального закона: «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 года. В соответствии с данным законом, аудиторская деятельность, это деятельность, направленная на оказание аудиторских услуг и проведение аудита. [3]

Итак, аудит это независимая проверка и оценка деятельности предприятия, которая проводится аудиторской компанией или внутренним сотрудником организации. Аудит проводится на договорной основе обеих сторон. [20]

Широко известный американский ученый Джон Робертсон отмечает, что аудиторская деятельность, которая ориентируется на сокращение или минимизацию предпринимательского риска и так же, аудит помогает снизить до приемлемого уровня информационного риска для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. [23]

Главной целью проведения аудита является точное подтверждение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов и так же, проверка соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативно-правовым актам, которые действуют на территории Российской Федерации. [25]

Основной целью аудита расчетов по заработной плате является проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц и пояснениях к ней в сфере расчетов с работниками организации и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета этих операций законодательству Российской Федерации. [21]

Именно в ходе проведения промежуточного аудита осуществляется основная часть работы аудита расчетов по заработной плате с сотрудниками проверяемой организации, однако, существует часть процедур, которые проводятся на заключительном этапе аудита. К таким процедурам обычно

относят: проверку по начислению заработной платы и подтверждение расходов на нее.

К задачам аудита расчетов по заработной плате относятся:

- проверка правильности расчета заработной платы;
- проверка санкционированности заработной платы;
- проверка правильности ставок оплаты труда при выплате заработной платы;
- проверка законности, правильности расчета и начислений в различные фонды и налоговые органы;
- проверка правильности и полноты отражения записей в документах бухгалтерского учета всех операций по заработной плате;
- удостовериться в том, что выплата заработной платы производится непосредственно действующим работникам организации. [10]

Существуют три этапа проведения аудита в организации:

1. Планирование аудита. Данный этап содержит:

- контроль над соблюдением всех законодательных актов;
- контроль правильности начисления всех видов выплат, вычетов, удержаний;
- контроль правильности ведения бухгалтерского учета расчетов по каждому сотруднику и в целом, по организации;
- контроль правильности начисления различных социальных выплат, налоговых отчислений, платежей с фонда оплаты труда.

2. Проведение аудиторской проверки. Этот этап включает в себя:

- проверка соблюдения нормативно-правовых актов, которые являются действующими на период проведения аудита.
- проверка правильности расчетов, начислений заработной платы и так же, вычетов и удержаний из нее;
- проверка правильности документального оформления и достоверности расчетов по заработной плате с персоналом организации;

- проверка правильности отражения в бухгалтерском учете всех видов расчетов между компанией и ее работниками.

Второй этап аудита заработной платы включает в себя такие процедуры как:

- оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетов по заработной плате с персоналом организации;

- подтверждение правильности и достоверности осуществляемых выплат и начислений работникам организации сотрудниками;

- подтверждение правильности и достоверности отражения в бухгалтерском учете всех выплат и начислений по оплате труда;

- установление правильности расчета сумм удержаний из заработной платы и их законности;

- проведение аудита аналитического учета расчетов по заработной плате;

- подтверждение соответствия синтетического и аналитического учета;

При проведении данных процедур применяются документы о приеме сотрудника на работу, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая отчетность) и так же различная первичная документация организации.

3. Аудиторское заключение. Данный этап является заключительным, в ходе которого, составляется аудиторское заключение. В это заключение аудитор вносит все выявленные ошибки и нарушения в ходе проведения аудита, а также выражает собственное мнение. Все выводы аудитор обязан аргументировать и обосновать, опираясь на сведения проверенной им первичной документации и учетных регистров, а так же, произвести контрольные арифметические расчеты, которые он осуществлял в ходе аудиторской проверки. Так же, аудитор разрабатывает рекомендации по улучшению бухгалтерского учета расчетов по заработной плате с работниками предприятия. [26]

2 Организация учета расчетов по оплате труда в организации: ООО «Транс Авто Сервис»

2.1 Организационно-экономическая характеристика: ООО «Транс Авто Сервис»

Объектом исследования выпускной бакалаврской работы стало Общество с Ограниченной Ответственностью: «Транс Авто Сервис». Основным видом деятельности компании по ОКВЭД является 49.40 «Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам». Так же, фирма занимается:

- техническим обслуживанием и ремонтом автотранспортных средств;
- осуществлением деятельности иного сухопутного транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам;
- вспомогательной деятельностью, которая непосредственно связана с автомобильным транспортом;
- транспортной обработкой грузов.

Реквизиты организации представлены в Таблице 4.

Таблица 4 - Реквизиты: ООО «Транс Авто Сервис»

1	Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
2	Полное наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью «Транс Авто Сервис»
3	Краткое наименование юридического лица	ООО: «ТАС»
4	Юридический адрес	445051, Российская Федерация, Самарская область, г. Тольятти, ул. Маршала Жукова, д. 16, оф 21
5	Почтовый адрес	445051, г. Тольятти, а/я 6085
6	ОГРН	1036301029390
7	ИНН	6321102005
8	КПП	632101001
9	ОКВЭД	49.40

Продолжение таблицы 4

10	Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД	45.20; 49.31.2; 52.21.2; 52.24; 52.29
11	Расчетный счет	40702810204000014338
12	Корреспондентский счет	3010180400000000713
13	Банк	АО «Глобэкс Банк»
14	Генеральный директор	Шурыгин Николай Владимирович
15	Дата регистрации	12.07.2001

Общество с ограниченной ответственностью - это юридическое лицо с уставным капиталом, который поделен на акции. Участники общества, не несут личной ответственности за обязательства предприятия, но принимают на себя риск возможного убытка вплоть до стоимости своих долей участия.[27]

Компания ООО «Транс Авто Сервис» была зарегистрирована 12.07.2001 года. Изначально, фирма занималась только грузоперевозками товарных легковых машин. Но в дальнейшем, круг деятельности организации стал активно расширяться, и организация начала заниматься:

- транспортной обработкой грузов;
- техническим обслуживанием и ремонтом автотранспортных средств;
- деятельностью прочего сухопутного транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам;
- организацией вспомогательной деятельности, которая связана, с автомобильным транспортом.

Для перевозки легковых автомобилей компания регулярно закупает, обновляет и значительно расширяет собственный парк грузового транспорта. Когда выросли объемы перевозок и соответственно выручки, компания стала еще больше расширять сферу собственной деятельности и начала заниматься оказанием услуг по перевозке товарных легковых машин не только по России, но и странам Азии, Европы и СНГ. Из-за активного увеличения круга деятельности: ООО «Транс Авто Сервис» выросла острая необходимость в расширении транспортных средств на условиях аренды.

Таким образом, у компании увеличились объемы перевозок, банки активно стали давать кредиты, появились новые доступные лизинговые схемы.

Напомню, что лизинг-это договор, в котором изложены условия, на которых одна сторона соглашается сдавать в аренду имущество, принадлежащее другой стороне. Это гарантирует арендатору, также известному как лизингополучатель, использование актива и гарантирует арендодателю, собственнику или лизингодателю регулярные платежи в течение определенного периода времени в обмен на имущество. [28]

Главными направлениями для развития компании являются:

- увеличение уровня обслуживания;
- улучшения качества предоставляемых услуг;
- высокий уровень техники безопасности для работников фирмы, а также дружелюбность и взаимопомощь в коллективе;
- повышение квалификации сотрудников;
- ежегодное увеличение прибыли фирмы;
- расширение автопарка;
- выход на международный рынок;
- заключение контрактов с новыми заказчиками.

В ООО «Транс Авто Сервис» есть собственный автопарк, который содержит 25 еврофур, осуществляющие транспортные перевозки не в любой регион Российской Федерации и так же в страны Азии и СНГ.

Основные сильные стороны компании это:

- профессиональные менеджеры по логистике;
- доступный уровень цен на транспортные грузоперевозки;
- качественное, быстрое обслуживание;
- высококвалифицированные опытные водители;
- особый и внимательный подход к каждому своему клиенту;
- специально оборудованный автотранспорт.

Численность компании составляет 27 человек.

Для наглядности организационная структура управления фирмы представлена на рисунке 2.

Руководство компанией осуществляется генеральным директором.

Директор - это сотрудник из группы менеджеров, который возглавляет или контролирует определённую область деятельности компании. [32]

В данной организации директор возглавляет деятельность всей компании и ему подчиняются все работники в: ООО «Транс Авто Сервис».

В службу бухгалтера входит бухгалтерия во главе с главным бухгалтером. Основные задачи бухгалтерии это:

1. Взаимодействие с государственными налоговыми и иными органами в пределах своей квалификации.

2. Осуществление платежей в наличной и безналичной форме в порядке, который установлен локальными документами фирмы.

3. Организация и ведение подлинного налогового, управленческого и бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности компании.

4. Формирование и своевременная сдача налоговой, управленческой и бухгалтерской отчетности финансово-хозяйственной деятельности организации.

5. Налоговое планирование. Соблюдение актуальных законодательных актов и нормативных документов.

6. Сотрудничество с контрагентами и финансовыми предприятиями в пределах своей квалификации.

Транспортный отдел - это структурное подразделение компании, которое непосредственно подчиняется директору фирмы.

Основными целями данного отдела являются:

- осуществление организации транспортного обеспечения деятельности фирмы;

- организация справочно-информационного обеспечения транспортных перевозок;

- оформление и составление планов-графиков (годовых, квартальных, месячных, оперативных) транспортных перевозок;
- разработка и составление маршрутов транспортировки (маршрутов движения);
- установление необходимого количества транспортных средств;
- осуществление справочно-информационного обслуживания грузоперевозок,
- обработка и оформление перевозочных документов;
- оформление транспортной документации, ведение установленной отчетности;
- составление отчетов по выполнению планов грузоперевозок;
- ремонт и техническое обслуживание транспортных средств, погрузочно-разгрузочного оборудования организации.

Главными функциями отдела логистики являются:

- ведение переговоров с клиентами, которые заказывают грузоперевозки.
- осуществление расчетов маршрутов транспортировки с учетом разной дорожной ситуации и погодных условий, загруженности дорожного движения и наличия различных объектов на пути следования.
- составление и оформление первичной транспортной документации (Заявки, ТТН, Путевые листы) в соответствии с нормативными актами Российской Федерации.
- определение и формулировка целей и задач для водителей компании.



Рисунок 2 - Организационная структура: ООО «Транс Авто Сервис»

Все отделы непрерывно взаимодействуют друг с другом. Трудовые обязанности сотрудников фирмы закрепляются должностными инструкциями, которые утверждаются директором компании.

В ООО «Транс Авто Сервис» действуют учредительные документы:

1. Договор на аренду помещения, которое установлено в качестве юридического адреса.

2. Решение о создании фирмы, в котором перечислены все сведения об учредителе и фактическом местонахождении предприятия;

3. Устав компании, в котором отражена информация:

- о величине уставного капитала общества;
- о структуре, численности и компетенции органов общества, о порядке принятия органами общества решений;

- о величине и номинальной стоимости доли каждого участника общества;

- права и обязанности участников общества;

- полное и сокращенное фирменное наименование общества;

- сведения о месте нахождения общества;

- данные о порядке и последствиях выхода участника общества из общества;

- данные о порядке перехода доли (части доли) в уставном капитале общества к иному лицу;

- данные о правилах и порядке хранения документов общества и о порядке предоставления обществом необходимых сведений участникам общества и прочим лицам;

- иные сведения, установленные Федеральным законом.

ООО «Транс Авто Сервис» имеет круглую печать, в которой содержится информация о полном фирменном наименовании на русском языке и указание на его место нахождения. Общество имеет штампы и бланки с собственным наименованием и имеет право на регистрацию в

установленном порядке товарного знака и другие средства индивидуализации.

Общество вправе в установленном законодательством Российской Федерации порядке открывать банковские счета в рублях и в иностранной валюте на территории Российской Федерации и за её пределами.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Общество не отвечает по обязательствам государства и его органов, так же как и государство, и его органы не несут ответственности по обязательствам Общества.

Учетная политика организации ООО «Транс Авто Сервис» составлена в соответствии с:

1) Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства Финансов России от 29.07.1998 № 34н; [5]

2) ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденное приказом Министерства Финансов России от 06.10.2008 № 106н; [8]

3) Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; [3]

4) Приказом Министерства Финансов России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»; [6]

5) Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденное приказом Министерства Финансов России от 31.10.2000 № 94н. [7]

Учетная политика компании не подлежит изменению, за исключением таких случаев как:

- реорганизация или ликвидация общества;
- смена собственника;
- изменение законодательства Российской Федерации;
- разработка новых методов ведения бухгалтерского учета.

Ответственность за правильную организацию бухгалтерского учета в ООО «Транс Авто Сервис», а так же соблюдение законодательства при выполнении всех хозяйственных операций несет директор фирмы.

Составление и надлежащее ведение бухгалтерского учета в компании осуществляется бухгалтерским отделом, во главе с главным бухгалтером.

Численность и структура бухгалтерского отдела определяется локальными правилами и должностными инструкциями.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается приказом директора фирмы.

В компании действует система внутреннего контроля, включающая в себя контроль за сохранностью и использованием имущества, законностью и целесообразностью финансово-хозяйственных операций, а также соблюдением достоверности учета и отчетности.

Перечень лиц, имеющих право получения наличных средств под отчет и сроки нахождения денег в подотчете, утверждаются приказом руководителя ООО «Транс Авто Сервис».

Рабочий план счетов ООО «Транс Авто Сервис» разработан в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, (утв., приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н).

ООО «Транс Авто Сервис» осуществляет бухгалтерский учет в специальной программе 1С: Бухгалтерия.

Порядок создания, получения, принятия к учету, обработки, передачи в архив первичных документов в бухгалтерском учете регулируются графиком документооборота.

Предприятие представляет бухгалтерскую отчетность 1 раз в год в следующем составе:

1. Бухгалтерский баланс; (Приложение А)
2. Отчет о финансовых результатах; (Приложение Б)
3. Отчет об изменениях капитала;

4. Отчет о движении денежных средств;
5. Пояснения и расшифровки к бухгалтерской отчетности.

Внутренняя промежуточная бухгалтерская отчетность разрабатывается ежемесячно в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Фирма находится на общей системе налогообложения. Финансовая отчетность предприятия содержит бухгалтерскую отчетность, которая, в свою очередь, состоит из бухгалтерского баланса (Приложение А) и отчета о прибылях и убытках (Приложение Б).

В таблице 5 представлены данные о финансовых результатах за 2017, 2018 и 2019 года.

Таблица 5 - Динамика финансовых результатов ООО «Транс Авто Сервис»

Наименование показателя	Года			Темп роста(снижения), %		
	2019 тыс., руб.,	2018 тыс., руб.,	2017 тыс., руб.,	2018/2017	2019/2018	2019/2017
Выручка	79 887	93 631	77 911	120,18	85,32	102,54
Себестоимость продаж	(66 644)	(85 779)	(67 533)	127,02	77,69	98,68
Валовая прибыль (убыток)	13 243	7 852	10 378	75,66	168,66	127,61
Управленческие расходы	(4 256)	(4 069)	(3 342)	121,75	104,59	127,35
Прибыль(убыток) от продаж	8 987	3 783	7 036	53,77	237,56	127,73
Проценты к получению	213	129	36	358,33	165,12	591,67
Прочие доходы	1 802	3 195	666	479,73	56,40	270,57
Прочие расходы	(2 125)	(2 664)	(4 773)	55,81	79,77	44,52
Прибыль(убыток) до налогообложения	8 877	4 443	2 965	149,85	199,80	299,39
Текущий налог на прибыль	(1 441)	(482)	(757)	63,67	298,96	190,36
Чистая прибыль(убыток)	7 436	3 961	2 208	179,39	187,73	336,77

Таким образом, исходя из полученных данных, можно сделать вывод о том, что основные финансовые показатели в 2019 году увеличились. В период с 2017 г., по 2018 г., увеличилась выручка на 15 720 тыс., руб., (120,18%), но в 2019 г., уменьшилась на 13 744 тыс., руб., (85,32%). Зато прибыль от продаж в 2019 году увеличилась на 127,73%. Чистая прибыль у предприятия в 2019 году значительно выросла. Этот рост связан с увеличением прибыли до налогообложения. Основную часть прибыли составляет прибыль от продажи своих услуг. Для того, чтобы в будущем увеличить прибыль, нужно снизить себестоимость продаж и сократить управленческие расходы.

Основная доля денежных поступлений приходится на текущую деятельность. Текущая деятельность включает в себя такие операции как: реализация услуг по грузоперевозке легковых товарных машин, услуг по транспортной обработке грузов, техническим обслуживанием и ремонтом автотранспортных средств, выплата за аренду, выплаты по заработной плате, перечисления налогов и другие.

2.2 Организации первичного учета расчетов по заработной плате в компании: ООО «Транс Авто Сервис»

Заработная плата является основным элементом затрат в организации. Трудовые отношения между работодателем и работниками, а также вопросы нормирования и оплаты труда регулируется Трудовым кодексом РФ и другими законодательными актами. В ООО «Транс Авто Сервис» действует две формы оплаты труда: повременная и сдельная. Повременная форма оплаты труда применяется для руководителей и бухгалтерии, а так же отдела логистики. Сдельная форма используется для расчета заработной платы работникам транспортного отдела. Все финансово-хозяйственные операции, включая начисление заработной платы, документально оформлены и обоснованы. На рисунке 3 представлен перечень первичных документов по

учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда, а также формы этих документов утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». [9]



Рисунок 3- Перечень первичных документов по учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда

Так же, в компании: ООО «Транс Авто Сервис» применяют формы первичных учетных документов по учету работ в автомобильном транспорте:

1. Путевой лист грузового автомобиля (Типовая межотраслевая форма N 4-С);

2. Журнал учета движения путевых листов (Типовая межотраслевая форма N 8);

3. Товарно-транспортная накладная (Типовая межотраслевая форма N 1-Т);

4. Транспортная накладная.

Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма №Т-1) - используется для оформления и учета физических лиц, которых принимают на работу согласно трудовому договору. На основании этого приказа в трудовую книжку вносится запись о приеме на работу и заполняется личная карточка работника, а так же, в бухгалтерии открывается лицевой счет вновь принятого сотрудника. В приказе о приеме на работу в ООО «Транс Авто Сервис» отражаются следующие данные:

- наименование организации;
- номер документа и дата составления;
- дата, с которой сотрудник принят на работу;
- Ф.И.О. гражданина, который принимается на работу;
- табельный номер человека, которого принимают на работу;
- должность, разряд и структурное подразделение;
- тарифная ставка (оклад);
- наличие или отсутствие испытательного срока;
- номер и дата трудового договора.

Личная карточка работника (форма №Т-2)- заполняется в единственном экземпляре и на каждого сотрудника предприятия бухгалтерией, на основании приказа (распоряжения) о приеме на работу, паспорта, трудовой книжки, и других документов, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации.

Штатное расписание (Унифицированная форма N Т-3) (Приложение В) это документ, в котором установлен перечень всех должностей и окладов на определенный период (год). Включает в себя перечень всех структурных подразделений, должностей, а так же, данные о количестве штатных единиц

и должностных окладах.

Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (Унифицированная форма N Т-6) (Приложение Г) - применяется для оформления отпусков и их учета, которые предназначены сотруднику исходя из законодательства, коллективного договора и трудового договора. В соответствии с данным приказом осуществляют отметки в личной карточке работника, а в его личном счете производится расчет заработной платы, которая выделяется за отпуск.

Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (Унифицированная форма N Т-8)- применяется непосредственно для оформления и учета увольнения работника. На основании данного документа осуществляется запись в его личную карточку, а так же трудовую книжку. По форме № 61«Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» совершается полный расчет с сотрудником компании. [38].

Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (Унифицированная форма N Т-9) - применяется для оформления и учета направлений сотрудника фирмы в командировку. В данном приказе содержится:

- фамилия и инициалы работника;
- структурное подразделение;
- профессия командированного лица;
- цели поездки;
- время и место командировки.

Табель учета рабочего времени (Унифицированная форма N Т-13) - Он применяется для учета использования рабочего времени работающих и, для того, чтобы контролировать соблюдение установленного режима рабочего дня, для расчетов с ними по заработной плате и для получения данных об отработанном времени. По данному табелю осуществляется начисление заработной платы работникам компании, которые, находятся на окладе.

В данном документе содержится:

- наименование фирмы;
- перечень работников с указанием их должностей и табельными номерами.

В табеле учета рабочего времени главный бухгалтер каждый день отмечает выход на работу сотрудника, количество его отработанных часов за день, а дни отсутствия на рабочем месте указывает условными обозначениями. В конце каждого месяца в данном документе начальник структурного подразделения подводит итоги об отработанном времени каждого сотрудника и после этого, табель сдается в бухгалтерию для начисления заработной платы.

Платежная ведомость (Унифицированная форма N Т-53) – Данная ведомость применяется для осуществления выдачи денежных средств работникам компании. Она заполняется в одном экземпляре сотрудником бухгалтерии. Платежная ведомость в обязательном порядке подписывается генеральным директором компании: ООО «Транс Авто Сервис» и главным бухгалтером фирмы. Перед подписанием ведомости нужно удостовериться в правильности всех данных. После этого осуществляется выплата наличных средств сотрудникам фирмы, при условии, что все данные достоверны. Именно на основании платежных ведомостей бухгалтерия реализовывает все налоговые отчисления.

Лицевой счет (Унифицированная форма N Т-54) - Данный документ включает в себя всю необходимую информацию о работниках компании. Основным источником данных для расчета пенсии сотрудника в будущем является лицевой счет.

Все начисления работникам компании должны осуществляться непосредственно на основании всех первичных документов, которые включают в себя всю необходимую информацию о количестве отработанного времени. Суммы начислений и удержаний, и также сумма к выплате указываются в расчетной ведомости в рублях и копейках. [13]

Так же, при сдельной форме оплаты труда, которая применяется для работников транспортного отдела, используют наряд на сдельную работу. В соответствии с данным первичным документом осуществляются все расчеты заработной платы работников компании: ООО «Транс Авто Сервис».

Наряд устанавливается начальником транспортного отдела и используется в бухгалтерии для записей в расчетно-платежную ведомость и в накопительную ведомость учета затрат.

Путевой лист – это первичный документ, который обосновывает произведенные затраты на горюче-смазочные материалы. Данный документ нужен для доказательства экономической обоснованности всех расходов, которые непосредственно связаны с использованием автопарка. Например:

- арендные платежи;
- амортизация грузовых машин;
- плата за стоянку;
- расходы на ремонт;
- заработная плата водителей.

Унифицированные формы путевых листов утверждены Постановлением Госкомстата от 28.11.97 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

Все первичные учетные документы составляет главный бухгалтер ООО «Транс Авто Сервис» при применении унифицированных форм, которые утверждены постановлением Госкомстата.

2.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда

Аналитические счета отражают внутреннее содержание агрегированных сведений и конкретизируют информацию о типах имущества, обязательств и всех хозяйственных операций,

осуществляющихся на предприятии. Бухгалтерский учет на их основе называется аналитическим. В качестве единиц измерения могут использоваться:

- стоимостные;
- натуральные;
- трудовые.

Расчеты с персоналом по оплате труда ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Он отражает суммарный долг предприятия перед сотрудниками, но для того, чтобы узнать размер заработной платы каждого сотрудника, нужно использовать аналитические данные. [34]

Данные аналитического учета непосредственно конкретизируют и раскрывают сведения, которые содержатся на синтетическом счете. Так же, элементы аналитического учета должны быть равны элементам синтетического счета соответственно: оборотам и остаткам по счетам синтетического учёта. [35]

В ООО «Транс Авто Сервис» аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется по каждому сотруднику на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Трудовая книжка является основным первичным документом в аналитическом учете, которая содержит информацию об опыте работы сотрудника и его трудовой деятельности в целом.

Аналитический учет по заработной плате может быть раскрыт в аналитике, которая открывает счета учета затрат, по дебету которых начисляется заработная плата. Из этого следует, что есть возможность узнать конкретные данные об элементах заработной платы каждого работника компании:

- величину премии;
- размер больничных отпускных;
- оклад;
- средний заработок во время командировки.

- и другие данные.

В зависимости от целей и задач компании и положениями, прописанными в учетной политики, устанавливаются детали аналитического учета.

Пример по начислению заработной платы сотрудникам ООО «Транс Авто Сервис» представлен в таблице 6.

Таблица 6 - Начисление заработной платы в ООО «Транс Авто Сервис»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислена заработная плата работникам основного производства	85000	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Выдан аванс	6700	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»
Удержан НДФЛ из заработной платы сотрудников	11050	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Выдана заработная плата	67250	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»

Расчет налога на доходы физических лиц, который, в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, является обязательным удержанием из заработной платы и представлен на примере сотрудницы исследуемой фирмы.

В соответствии с расчетной ведомостью ООО «Транс Авто Сервис» №10 от 24.01.2020 года, сотруднице бухгалтерии Е.С. Моргачевой была начислена заработная плата в сумме 25000 рублей. В таблице 7 представлены бухгалтерские записи по начислению заработной платы, Е.С. Моргачевой. Определим НДФЛ с данной величины заработной платы и рассчитаем все записи по ее удержанию. Величина НДФЛ составляет 13% .

1) $\text{НДФЛ} = 25000 * 13\% / 100\% = 3250$ рублей.

2) Размер заработной платы к выдаче составит:

$25000 - 3250 = 21750$ рублей.

Таблица 7 - Начисление заработной платы Е.С. Моргачевой За 24.01.2020 год.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислена заработная плата работнику	25000	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Удержан НДФЛ из заработной платы работника	3250	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Заработная плата к выдаче	21750	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»

Синтетический счет – это счет, отражающий общие сведения о деятельности предприятия в целом, его имуществе и также об источниках формирования этого имущества, которые группируются по определенным признакам. Бухгалтерский учет на синтетическом счете в отличие от аналитического счета отражается только в денежной форме. [36]

Синтетический учет отражается на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Записи по начислению заработной платы отражаются по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и осуществляются на основании расчетно-платежных ведомостей, которые подтверждают фактическое выполнение требуемых работ и необходимость выплат по данным работам.

В ООО «Транс Авто Сервис» главный бухгалтер составляет каждый отчетный месяц свод всех данных по расчетам с сотрудниками фирмы:

- начисленная заработная плата сотрудникам фирмы;
- выплата всех доходов работникам в разрезе их видов;
- начисления удержаний, вычетов.

Эти данные отражаются на счетах синтетического учета.

Для наглядности в таблице 8 представлены бухгалтерские записи по различным начислениям работникам ООО «Транс Авто Сервис».

Таблица 8 - Бухгалтерские записи по различным начислениям и выплатам работникам ООО «Транс Авто Сервис»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)
Начислена заработная плата работникам:			
- основного производства - вспомогательного производства - обслуживающего производства	20 «Основное производство» 23 «Вспомогательные производства» 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	317 976
Удержания по НДФЛ	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	41 337
Выплата заработной платы сотрудникам фирмы	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	276 639
Начислены страховые взносы на сумму отпускных сотруднику			
- основного производства - вспомогательного производства - обслуживающего производства	20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательные производства»; 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	9 492
Начислена выплата отпусков сотрудников, начисленная в счет созданного в установленном порядке резерва	96 «Резервы предстоящих расходов»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 000
Начисление пособий за счет отчислений в Фонд социального страхования	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	6 278
Начислены, но не выплачены сотрудникам в установленный срок суммы	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по депонированным суммам»	23 450

Продолжение таблицы 8

Начисление пособия по временной нетрудоспособности за счет средств руководителя фирмы (за первые 3 дня болезни)	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	5 270
Начисление пособия по временной нетрудоспособности за счет средств Фонда социального страхования (оставшиеся дни болезни)	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	6 430
Удержание НДФЛ из пособия по временной нетрудоспособности	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	1 521
Выплата пособия по временной нетрудоспособности	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	10 179

Начисление и выплата отпускных работникам ООО «Транс Авто Сервис» производится согласно с ПБУ 8/2010: «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина России. [8]

Согласно статье 115 Трудового Кодекса Российской Федерации количество оплачиваемых дней отпуска за год обязательно должно быть не меньше, чем 28 календарных дней. Сотрудник, так же, в праве не использовать сразу все положенные ему дни отпуска за один раз. Он может разделить свой отпуск на части, но при условии, если руководитель фирмы дал свое согласие. [1]

Начисленные суммы отпускных работникам фирмы регулируются такими документами как:

1. Бухгалтерская справка;
2. Зарплата ведомость.

Зарплата ведомость так же является основным документом по начислению всех страховых взносов на сумму отпускных и удержанию налога на доходы физических лиц.

Хозяйственная операция по выплатам отпускных работникам ООО «Транс Авто Сервис» регулируется документами:

1. Платежное поручение;

2. Расходный кассовый ордер.

Основанием для выплаты пособия по временной нетрудоспособности работника фирмы является больничный лист. Данный документ предоставляет государственное медицинское учреждение.

Пособие по временной нетрудоспособности сотрудника ООО «Транс Авто Сервис» устанавливается непосредственно с первого дня выхода работника на больничный. Главный бухгалтер подшивает больничные листки сотрудника и определяет их в отдельную папку. На всех листках проставляется номер соответствующей расчетно-платежной ведомости, в которую он включен для начисления выплат. [24]

Выплата заработной платы и аванса работникам ООО «Транс Авто Сервис» из кассы осуществляется в установленные даты выдачи за первую половину месяца в сумме, равной половине тарифной заработной платы. Сроки и размер данных выплат указаны в трудовом договоре. Если сотрудник фирмы по каким-либо веским причинам не получил заработную плату в установленный срок, то в платежной ведомости бухгалтер по расчету заработной платы в графе «Расписка в получении» и рядом с инициалами этого сотрудника указывает «Депонировано».

Выплата депонированной суммы работнику отражается по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», при этом указывается субсчет «Расчеты по депонированным суммам», а в дебете отражаются счета по учету денежных средств фирмы.

3 Аудит расчетов по заработной плате в компании: ООО «Транс Авто Сервис»

3.1 Методика аудита расчетов по заработной плате

Аудит - это независимая проверка финансовой отчетности компании, которая включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- приложения, содержащие краткое изложение основных принципов бухгалтерского учета и другие пояснительные записки.

Перед проведением проверки аудиторы обсуждают объем аудиторских процедур с руководством проверяемой организации, при этом, сохраняя независимость экспертной оценки.

Аудиторские процедуры могут включать в себя:

1. Опрос сотрудников компании - от официальных письменных вопросов до неформальных устных вопросов;
2. Изучение финансовой и бухгалтерской отчетности, других документов и материальных ценностей, например, таких как машины и оборудование;
3. Получение письменных подтверждений определенных вопросов, например, просьба к должнику подтвердить сумму своей задолженности перед организацией;
4. Тестирование некоторых работников компании;
5. Наблюдение за определенными хозяйственными процессами или выполняемыми процедурами. [31]

«Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, которые являются обязательными для

аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. На территории Российской Федерации применяются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации» (ст. 7, п.1, ФЗ N-307). [4]

Аудит проводится в несколько этапов:

1. Этап планирования аудита. Данный этап состоит в основном в определении целей проведения аудита и объема предстоящей работы.

2. Этап подготовки аудита. Основной задачей данного этапа является проведение предварительного анализа внешней среды, выявление возможных угроз и рисков, влияющих на функционирование компании в целом.

3. Этап организации аудита. На данном этапе главное внимание уделяется выбору и разработке инструментов для проведения аудита.

4. Стадия проведения аудита. Важным элементом данного этапа является разработка аудиторского заключения, включающего представление и анализ результатов, а также рекомендаций для компании по исправлению выявленных нарушений. [30]

Наиболее трудоемким считается аудит расчетов по заработной плате, который осуществляется для того, чтобы проверить правильность начисления и отражения расчетов по заработной плате между работодателем и его работниками.

Аудит финансовых операций, которые непосредственно связаны с оплатой труда, проводится в несколько этапов в соответствии с международными стандартами аудита.

Аудит оплаты труда включает проверку следующего:

- численность сотрудников компании, которая отражена в штатном расписании;

- зарплатные и премиальные ставки;
- количество дней отпуска по болезни;
- проверяются все обязательства компании перед сотрудниками, согласно которым она должна выплачивать им определенный размер заработной платы.[29]

Во время аудита расчетов по заработной плате проверяется документация организации, которая отражает все начисления по оплате труда и выдаче заработной платы сотрудникам, а так же различные удержания и вычеты из нее. Например, это могут быть такие документы как:

- трудовой договор;
- штатное расписание;
- личные карточки;
- положения о премировании;
- приказы о приеме на работу;
- ведомости выдачи заработной платы;
- главная книга;

- учетные регистры. К ним относятся счета: 68 «Расчеты по налогам и сборам»; 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» с учетом всех субсчетов; 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

- приложения к бухгалтерскому балансу;
- отчет о финансовых результатах;
- и другая первичная документация по учету расчетов по заработной плате.

Методика аудита расчетов по заработной плате включает в себя шесть этапов:

1. Аудит всех первичных документов организации. Данный этап состоит из проверки достоверности и правильности оформления бухгалтерской документации по учету рабочего времени сотрудников, платежных документов, расчетных ведомостей и другие.

2. На втором этапе осуществляется аудит правильности расчетов величины сумм заработной платы. На данном этапе осуществляется арифметическая (непосредственный расчет) проверка документации по учету расчетов с работниками по оплате труда.

3. Третий этап состоит из аудита обоснованности расчетов по заработной плате. На этом этапе аудитор должен удостовериться в том, что начисление работникам компании выплат заработной платы было обосновано, и он проверяет:

- расчет совокупного дохода работников;
- предоставление налоговых вычетов;
- правильность применения ставок НДФЛ.

4. На четвертом этапе осуществляется аудит правильности расчетов ставок НДФЛ.

5. Пятый этап включает в себя аудит правильности расчетов по исполнительным листам.

6. На заключительном этапе аудит проводит проверку соответствия показателей бухгалтерских счетов с элементами бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К самым распространенным нарушениям, которые могут быть выявлены в результате проведения аудита, относятся:

- отсутствие заявлений от работников о предоставлении им льгот по НДФЛ;
- в компании отсутствуют коллективные и трудовые договора;
- осуществление выплат работникам предприятия, которые не прописаны в трудовом договоре и иных положениях;
- в базу для расчета страховых взносов не были включены выплаты за счет собственных денежных средств компании.

Таким образом, по результатам проведения аудита работники аудиторской компании составляют список рекомендаций, которые прописываются в аудиторском заключении наряду с выявленными

нарушениями. Составление данных рекомендаций направлены на устранение ошибок, недочетов, нарушений, которые были обнаружены в результате проведения проверки и оценки работы компании в сфере расчетов по заработной плате. [37]

В компании: ООО «Транс Авто Сервис» аудит расчетов по заработной плате проводится ежегодно и осуществляется работниками аудиторской фирмы. Основной целью проведения аудита является установление правильности отражения и начисления заработной платы во всех структурных подразделениях фирмы, а так же законность ведения первичной документации по учету оплаты труда работников.

Аудит расчетов с сотрудниками по заработной плате в ООО «Транс Авто Сервис» производится с помощью применения сплошного метода.

В таблице 9 наглядно представлены показатели: ООО «Транс Авто Сервис» для расчета неотъемлемого аудиторского риска.

Таблица 9 - Оценка ведения учета: ООО «Транс Авто Сервис»

Показатель	Оценка (от 0 до 10)
Предварительная оценка образования, опыта и квалификации сотрудников бухгалтерии	9
Повышение квалификации, своевременность реагирования на изменения в законодательстве Российской Федерации	9
Отсутствие чрезмерной загруженности сотрудников бухгалтерии	3
Отсутствие текучести сотрудников бухгалтерии	6
Выявление и анализ причин отклонений от плановых показателей	7
Принятие необходимых мер по сохранности документов	9
Оценка надежности программного обеспечения	8
Итого	51

На основании показателей таблицы 9 найдем уровень неотъемлемого риска.

Итак: Если 100% это 70 баллов, тогда:

$$NR = (51 * 100\%) / 70 = 72,9\%$$

Для того чтобы рассчитать аудиторский риск, нам нужны такие показатели как: риск существенных искажений и риск необнаружения.

Для начала, найдем риск существенных искажений, который рассчитывается как произведение неотъемлемого риска и риска средств контроля.

В таблице 10 отражены показатели для расчета риска средств контроля.

Таблица 10 - Оценка средств внутреннего контроля в ООО «Транс Авто Сервис»

Показатель	Оценка (от 0 до 10)
Наличие службы внутреннего контроля в ООО «Транс Авто Сервис»	0
Наличие полномочий и возможностей для выполнения контрольных обязанностей	0
Независимость должностных лиц, ответственных за проведение внутреннего контроля в ООО «Транс Авто Сервис»	10
Оценка действий руководства по исправлению обнаруженных недостатков	10
Достаточность количества должностных лиц, которые отвечают за проведение внутреннего контроля, предварительная оценка их профессионального уровня	7
Осуществление постоянного контроля над отражением в учете нетипичных хозяйственных операций в ООО «Транс Авто Сервис»	8
Наличие документального оформления планирования и выполнения контрольных процедур	9
Оценка взаимодействия с внешними аудиторами	9
Итого	62

Таким образом, исходя из данных Таблицы 10, можно рассчитать уровень риска средств контроля:

$$PCK = (62 * 100\%) / 90 = 68,9\%$$

Итак, риск существенных искажений составит:

$$PCH = HP \cdot PCK, \quad (11)$$

где PCH - риск существенных искажений;

HP - неотъемлемый риск;

PCK - уровень риска средств контроля.

$$PCH = 51 * 62 = 3162 \text{ или } 50,2\%$$

Для того чтобы рассчитать риск необнаружения, используем показатели из таблицы 11

Таблица 11 - Оценка риска необнаружения в ООО «Транс Авто Сервис»

Показатель	Оценка от 0 до 10
Квалификация специалистов	9
Наличие системы контроля в ходе проверки за работой рядовых сотрудников и руководителя проверки	0
Наличие у специалистов, ответственных за объект учета, технических исполнителей	0
Объем выборки	9
Обеспеченность проверяющих нормативной базой	10
Наличие опыта работы по одной и той же фирме в течение ряда проверок	6
Наличие непосредственного контакта с бухгалтерской службой	10
Опыт работы специалистов на фирмах аналогичного профиля	4
Итого	48

По данным таблицы 11, можно рассчитать уровень риска необнаружения.

$$PН = (48 * 100\%) / 80 = 60\%$$

Таким образом, исходя из всех полученных данных, можно рассчитать аудиторский риск.

$$AP = PСИ \cdot PН, \quad (12)$$

где AP - аудиторский риск;

PСИ - риск существенных искажений;

PН - риск необнаружения.

$AP = 3162 * 48 = 151\,776$ или 30,1%. Это свидетельствует о низком уровне аудиторского риска.

Для оценки уровня существенности в ООО «Транс Авто Сервис» используются «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) и «Отчет о финансовых результатах» (Приложение Б).

В таблице 12 представлен расчет показателей, для определения уровня существенности.

Таблица 12 - Расчет показателей, используемых для определения уровня существенности

Базовые показатели	Значение базового показателя на 31.12.2019, тыс. руб.	Доля, %	Значение, приемлемое для нахождения уровня существенности, (тыс., руб.)
Прибыль (убыток) от продаж	8 987	5	449,35
Выручка	79 887	2	1 597,74
Себестоимость продаж	(66 644)	2	1 332,88
Валюта баланса	36 118	2	722,36
Собственный капитал	30 147	10	3 014,70
Всего			7 117,03
Среднее значение			1 423,41

Расчет среднеарифметического значения нужен для определения уровня существенности, который равен: $(449,35 + 1 597,74 + 1 332,88 + 722,36 + 3 014,70) / 5 = 1 423,41$ тыс., руб.

Сильно отклоняющиеся показатели в большую или меньшую сторону от среднего значения показателя отбрасываются. Допустим, что уровень отклонений принят на уровне 50 %.

После этого рассчитаем процент отклонения минимального и максимального значения по формуле:

$$\text{Откл} = (\text{УС} - \text{Баз}_{\text{зн}}) / \text{УС} \cdot 100\%, \quad (13)$$

где Откл - процент отклонения;

УС - уровень существенности;

Баз_{зн} - базовое значение показателя.

Итак, процентное отклонение:

- минимального значения: $(449,35 - 1 423,41) / 1 423,41 \times 100 \% = 68,4$ - данное значение отбрасывается;

- максимального значения: $(3 014,70 - 1 423,41) / 1 423,41 \times 100 \% = 111,8$ - данное значение отбрасывается.

Рассчитаем новое значение уровня существенности (тыс., руб.):

$$(1\ 597,74 + 1\ 332,88 + 722,36) / 3 = 1\ 217,66 \text{ тыс., руб.}$$

Данное значение округляем и получаем общий уровень существенности - 1 218 тыс., руб.

Расчет уровня существенности в процентах: $1\ 218 * 100\% / 36\ 118 = 3,37\%$ (полученный процент должен находиться в пределах от 1 до 10 %). Таким образом, уровень существенности при аудиторской проверке составляет 3,37% или 1 218 тыс., руб.

В ООО «Транс Авто Сервис» программа плана проведения аудита содержит перечень всех планируемых действий с указанием сроков и исполнителей. Общий план аудита учета расчетов по заработной плате с сотрудниками компании наглядно представлен в таблице 13.

Таблица 13 - План аудита учета расчетов по заработной плате с сотрудниками: ООО «Транс Авто сервис»

Проверяемая организация ООО «Транс Авто Сервис». Руководитель аудиторской группы - В.Ю. Авдеев. Планируемый аудиторский риск-3,37%. Планируемый уровень существенности - 1218 тыс., руб.			
Планируемые виды работ в ООО «Транс Авто Сервис»		Период проведения	Исполнитель
Этап предварительного планирования			
1	Встреча с руководством клиента	03.01.2020-07.01.2020	О.П. Руднева
2	Выяснение целей клиента		
3	Предоставление предложений по оказанию услуг		
4	Составление и направление письма о проведении аудита		
5	Составление и подписание договора		
6	Составление и направление запроса о предоставлении клиентом всей необходимой информации		
7	Получение от клиента всей необходимой письменной и устной информации		
8	Получение всей необходимой информации о компьютерной обработке данных		
Этап планирования аудита			
9	Проверка форм бухгалтерской отчетности	10.01.2020-14.01.2020	О.П. Руднева
10	Анализ деятельности клиента		
11	Определение аудиторского риска		
12	Расчет существенности		
13	Составление программы аудита		

Продолжение таблицы 13

14	Назначение руководителя группы проверки и определение ее состава		О.П. Руднева
Этап сбора и документирования доказательств аудита			
15	Проведение аудита по существу	17.01.2020-21.01.2020	О.П. Руднева
16	Проведение аналитических процедур		
Этап завершения аудита			
17	Проведение заключительных процедур	24.01.2020-28.01.2020	О.П. Руднева
18	Внутренний контроль качества аудита		
19	Непосредственные переговоры с руководством клиента об итогах проведения аудита		

После этого, составляется программа аудита, которая является продолжением общего плана аудита расчетов по заработной плате, представленная в таблице 14.

Эта программа необходима для указания задач на каждую сферу аудита.

Данная аудиторская программа включает в себя перечень необходимых процедур аудита, которые нужны для осуществления общего плана, и так же, указываются сроки каждой процедуры аудита.

Таблица 14 - Программа аудиторской проверки учета расчетов по заработной плате с сотрудниками: ООО «Транс Авто сервис»

Проверяемая организация ООО «Транс Авто Сервис» Руководитель аудиторской группы – А.И. Курбатов. Планируемый аудиторский риск – 3,37% Планируемый уровень существенности – 1 218 тыс. руб.		
Планируемые виды работ	Период	Исполнитель
Проверка обоснованности начисления заработной платы	17.01.20	О.П. Руднева
Проверка своевременности выплаты заработной платы	17.01.20	О.П. Руднева
Проверка документальной обоснованности начисления заработной платы	18.01.20	О.П. Руднева
Проверка обоснованности включения предоставления налоговых вычетов по НДФЛ	19.01.20	О.П. Руднева
Проверка правильности отчислений во внебюджетные фонды	20.01.20	О.П. Руднева
Проверка отражения в учете расчетов с персоналом по оплате труда	21.01.20	О.П. Руднева

Аналитические процедуры в ходе проведения аудита расчетов по заработной плате с сотрудниками компании: ООО «Транс Авто Сервис» осуществляются на всех этапах аудита.

Аудит достоверности и правильности отражения обязательств расчетов по заработной плате с сотрудниками компании начался с установления соответствия учетных и отчетных сведений, и также установления обоснованности взаимосвязи между регистрами бухгалтерского учета и проверяемой первичной документацией фирмы.

При проверке соответствия данных регистров бухгалтерского учета в части расчетов по заработной плате с работниками организации, аудитор устанавливает соответствие сведений расчетных ведомостей, журнала-ордера и главной книги по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

3.2 Мероприятия по повышению эффективности учета расчетов по заработной плате с сотрудниками: ООО «Транс Авто Сервис»

По результатам проведения аудита в ООО «Транс Авто Сервис» был сделан вывод о том, что компания реализовывает свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативно-правовыми актами и уставом предприятия. Выплата и начисление заработной платы осуществляется в установленный срок, согласно трудовым договорам сотрудников, а бухгалтерский учет ведется в соответствии с учетной политикой компании. Но не смотря на это, в ООО «Транс Авто Сервис» были выявлены некоторые нарушения, связанные с начислением и учетом оплаты труда работникам данной организации, а именно:

- выплата заработной платы осуществляется через кассу компании, поэтому в организации существуют дополнительные кассовые операции, такие как: затраты по банковскому обслуживанию и депонирование невыплаченной заработной платы.

- отсутствие системы премирования работников;

- отсутствие подписи бухгалтера в таблице учета рабочего времени.

Для устранения данных нарушений и повышения уровня учета заработной платы в исследуемой компании необходимо:

- создать и оформить специальные зарплатные пластиковые карточки каждому работнику компании;

- зачислять сумму заработной платы на эти карточки.

Благодаря этому, значительно уменьшится объем кассовых операций, так как не нужно будет постоянно учитывать депонированную заработную плату и сократится трудоемкость работы сотрудников бухгалтерии. Также, произойдет уменьшение затрат по банковскому обслуживанию и расходов, связанных с обеспечением охраны доставки денежных средств. После данного нововведения в ООО «Транс Авто Сервис» изменится корреспонденция счетов по выплате заработной платы, которая наглядно представлена в таблице 15.

Таблица 15 – Рекомендуемая корреспонденция счетов по выдаче заработной платы в ООО «Транс Авто Сервис»

Содержание хозяйственной операции.	Дебет	Кредит
Начисление заработной платы работникам компании.	44 «Расходы на продажу» 20 «Основное производство» 26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Заработная плата зачислена на банковские карточки работникам компании.	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»

Благодаря данному нововведению, компания сможет вести наиболее грамотный бухгалтерский учет по расчету заработной платы и при этом, значительно сократить затраты по обслуживанию депонированной заработной платы.

В ООО «Транс Авто Сервис» необходимо разработать систему премирования сотрудников каждого структурного подразделения, которая станет дополнительным стимулом для улучшения индивидуальных показателей работника и усиления его работоспособности. Данная система будет оценивать индивидуальный вклад сотрудника в деятельность фирмы.

К примеру, сотрудники отдела логистики предприятия, помимо оклада, начинают получать еще и премию, которая напрямую зависит от количества заказов за конкретный период и устанавливается директором фирмы в виде приказа по результатам работы за определенный квартал. Это может быть процент от оклада по каждому работнику отдела логистики.

Например, логист получает оклад в размере 50 000 руб., и премию в размере 30% от оклада, т.е. 15 000 рублей.

Для этого, необходимо разработать положение о премировании работников организации и оформить его в соответствии с Трудовым Кодексом Российской Федерации и внести данное положение в трудовой договор (ст. 135 ТК РФ). [1]

Разработанная система премирования должна грамотно определять и соединять между собой следующее:

- показатели премирования;
- условия премирования;
- размеры премий;
- периодичность премирования.

Таким образом, разработка системы премирования в ООО «Транс Авто Сервис» станет дополнительным материальным поощрением и мотивацией для улучшения производительности труда и других личных показателей и как следствие, повышению финансовых показателей деятельности анализируемой фирмы в целом.

В бухгалтерии работают 4 сотрудника: главный бухгалтер, бухгалтер по расчету заработной платы, бухгалтер материального отдела и бухгалтер по учету основных средств. Для того, чтобы на всех документах стояла

подпись бухгалтера, необходимо следить за тем, чтобы первичная документация поступала в бухгалтерию вовремя. После этого работники бухгалтерии обязаны своевременно проверять правильность оформления всех документов, соответствие указанных в них сумм, расценок, окладов и ставить необходимую печать и подпись в каждом проверяемом документе компании.

Таким образом, благодаря предложенным рекомендациям компания ООО «Транс Авто Сервис» сможет:

- усовершенствовать ведение бухгалтерского учета заработной платы;
- улучшить трудовую и бухгалтерскую дисциплину;
- увеличить эффективность труда бухгалтерии;
- повысить производительность труда работников и их работоспособность, что приведет к увеличению прибыли компании в целом.

Заключение

В заключение данной выпускной квалификационной работы можно сделать основные выводы.

Заработная плата - это ключевой источник дохода для населения страны и исходя из этого, вопросы, которые напрямую связаны с величиной оплаты труда, с методами и формами начисления заработной платы и ее выплаты становятся основными, как для сотрудников, так и для работодателей. Уровень и размер заработной платы, прежде всего, зависит от квалификации сотрудника, качества, сложности, объема выполняемой работы и условий труда. В соответствии с трудовым и коллективным договором, сумма выплаты заработной платы осуществляется в денежной форме, в национальной валюте Российской Федерации: в рублях.

Система оплаты труда представляет собой взаимосвязь составных частей заработной платы: тарифных ставок, доплат, надбавок, премий.

Известно множество видов и подвидов систем заработной платы: простая повременная, повременно-премиальная, окладная, прямая сдельная, сдельно-премиальная, аккордная, и другие.

Бухгалтерский учет заработной платы ведется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту этого счета отражают различные доходы от участия в компании, совокупные начисления по оплате труда сотрудникам фирмы и всевозможные выплаты пособий, премий, отпускных, пенсий, надбавок.

По дебету данного счета отображают величину всех удержания из начисленных сумм выплат по оплате труда, а так же депонированную заработную плату, т.е. величину, которая не была выплачена сотрудникам компании в установленный срок.

Так же, в первом разделе, было дано понятие аудита, в котором определено, что аудит - это независимая проверка и оценка хозяйственной

деятельности компании в целом. Были изучены цели, задачи и этапы проведения аудиторской проверки.

В компании: ООО «Транс Авто Сервис» для учета расчетов по заработной плате с работниками, применяются унифицированные формы документов, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Во втором разделе были подробно рассмотрены и изучены синтетический и аналитический бухгалтерский учет расчетов по заработной плате в ООО «Транс Авто Сервис». Аналитический учет расчетов с сотрудниками данной фирмы по оплате труда ведется непосредственно по каждому работнику на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Трудовая книжка является главным первичным документом в аналитическом учете, в ней отражена информация об опыте работы сотрудника и его трудовой деятельности в целом. Синтетический учет ведется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Различные записи по начислению заработной платы отражаются по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и реализуются на основании расчетно-платежных ведомостей, подтверждающие фактическое выполнение всех обязательных работ и необходимость выплат по данным работам.

Так же, были даны примеры по начислению и выплате заработной платы сотрудникам данной исследуемой компании.

В заключительной части работы, третьем разделе, был рассмотрен аудит по расчетам заработной платы. Был подробно изучен план, программа и методы проведения аудиторской проверки в ООО «Транс Авто Сервис».

Так же, был предложен ряд рекомендаций по повышению эффективности учета расчетов по заработной плате с сотрудниками: ООО «Транс Авто Сервис. В итоге, по результатам проведения аудиторской проверки, компания имела небольшие недочеты:

- выплата заработной платы осуществляется через кассу предприятия, и как следствие, в компании существуют дополнительные кассовые операции, такие как: расходы на банковское обслуживание и депонирование невыплаченной в срок заработной платы.

- отсутствие системы премирования сотрудников фирмы;

- отсутствие подписи бухгалтера в таблице учета рабочего времени.

Исходя из данных нарушений, был разработан ряд рекомендаций:

- необходимо создать и оформить специальные зарплатные пластиковые карточки каждому работнику компании, и уже после этого зачислять величину заработной платы на данные карточки работникам организации;

- следует разработать и утвердить положение о премировании работников организации и оформить данное положение в соответствии с Трудовым Кодексом Российской Федерации и внести его в трудовой договор.

Список используемых источников

1. "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 16.12.2019)
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 18.03.2020)
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (Редакция подготовлена на основе изменений, внесенных Федеральным законом от 28.11.2018 N 444-ФЗ (ред. 26.07.2019), вступающих в силу с 01.01.2020.) «О бухгалтерском учете».
4. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 26.11.2019) «Об аудиторской деятельности».
5. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год)
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
8. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»)
9. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты [Электронный ресурс]:

Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1// справочная правовая система «Консультант Плюс»

10. Абдукадырова Э.С. Аудит заработной платы// Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки. 2016. № 3. С. 10-13.
11. Агеева О.А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для спо / - М: Издательство Юрайт, 2019. - 272 с.
12. Бабаев Ю.А бухгалтерский учет: учебник для бакалавров-5-е изд 2017-424 с
13. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю. А. Бабаев, Л. Г. Макарова, А. М. Петров ; под ред. Ю. А. Бабаева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 463 с
14. Барышникова Н.А. Организация и оплата труда на предприятии : учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Экономика предприятий и организаций» / Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ имени Г.В. Плеханова. – Саратов, 2016.– 184 с.
15. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Богаченко В.М., Кириллова Н.А. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2018. - 538с
16. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник // В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К // 2016 года. - 688 с.
17. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учёту (седьмое издание, переработанное и дополненное) – М.: "Проспект", 2019. – 608 с.
18. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] - М.: ООО «ТК Велби», 2017. - 424 с.
19. Лытнева Н.А., Малявкина Л.И., Федорова Т.В. Бухгалтерский учет: учебник/ Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп.-М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2015. – 512 с.
20. Макарова Е.В., Андросова А.А. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда//Международный студенческий научный вестник. 2017. № 1. С.

21. Марченкова И. Н. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда//Территория науки. 2015. № 3. С. 124-129.
22. Озерникова Т.Г., Носырева И.Г. Оплата труда персонала : учеб.пособие / – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2015. – 390 с.
23. Подольский В.И. Аудит [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ В.И. Подольский [и др.].— Электрон., текстовые данные.— Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 687 с
24. Рогуленко, Т.М. Теория бухгалтерского учета / Т.М. Рогуленко, С.В.Пономарева. [Текст] – М.: КноРус, 2016. – 172 с.
25. Федоренко И.В., Золотарева Г.И.Аудит: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2020. — 281с.
26. Юнусова Д. А. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда// УЭПС: управление, экономика, политика, социология. 2018. № 2. С. 41-44.
27. On the dissolution of the limited liability company. Disagreement of the shareholders/2018/Cristina Cojocar (Department of Law, Bucharest University of Economic Studies, Romania)
28. Research on the Policy Drivers of the Financial Leasing Industry in the Free Trade Area/2018/Wei Li, CongcongBian
29. Audit of payroll calculations/ trendxmexico
30. The Concept and Stages of the Audit of Intangible Resources: A Network Approach/2016/ Anna Ujwary-Gil
31. What is an audit, Mohamed ElBorno/ PwC Middle East
32. Analysis of Independent Director System and Effectiveness of Company Management/2019/ Heng Wang
33. <https://www.buhsoft.ru/article/1606-standartnye-nalogovye-vychety-u-rabotodatelya-v-2020-godu>
34. <http://znatokdeneg.ru/terminologiya/chto-takoe-sinteticheskij-i-analiticheskij-uchet-v-buhgalterskom-uchete.html>
35. https://www.audit-it.ru/terms/accounting/sinteticheskiy_uchet.html

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Транс Авто Сервис» за 2019 год



ИНН 6321102005
КПП 632101001 стр. 002



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	1 2 6 5 2	1 0 3 0 0	4 8 2 9
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	1 2 6 5 2	1 0 3 0 0	4 8 2 9
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	5 4 5	5 7 5	5 3
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0		(6 8 4)
	Дебиторская задолженность	1230	1 4 3 7 0	2 0 6 8 9	2 2 2 8 4
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 5 0 0		
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 3 8 6	2 8 6 7	2 2 0 3
	Прочие оборотные активы	1260	6 6 5	8 0 5	4 2 7
	Итого по разделу II	1200	2 3 4 6 6	2 4 9 3 6	2 4 2 8 3
	БАЛАНС	1600	3 6 1 1 8	3 5 2 3 6	2 9 1 1 2



Продолжение приложения А



ИНН 6321102005
КПП 632101001 Стр. 003



+

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	ПАССИВ		
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
_____	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 0	1 0	1 0
_____	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	_____	_____	_____
_____	Переоценка внеоборотных активов	1340	_____	_____	_____
_____	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	_____	_____	_____
_____	Резервный капитал	1360	_____	_____	_____
_____	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 0 1 3 7	2 2 7 0 1	1 8 0 9 5
_____	Итого по разделу III	1300	3 0 1 4 7	2 2 7 1 1	1 8 1 0 5
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
_____	Паевой фонд	1310	_____	_____	_____
_____	Целевой капитал	1320	_____	_____	_____
_____	Целевые средства	1350	_____	_____	_____
_____	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	_____	_____	_____
_____	Резервный и иные целевые фонды	1370	_____	_____	_____
_____	Итого по разделу III	1300	_____	_____	_____
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
_____	Заемные средства	1410	0	1 9 1 9	1 8 0 9
_____	Отложенные налоговые обязательства	1420	_____	_____	_____
_____	Оценочные обязательства	1430	_____	_____	_____
_____	Прочие обязательства	1450	7 8 6	1 5 1 1	_____
_____	Итого по разделу IV	1400	7 8 6	3 4 3 1	1 8 0 9

+



+

+

Продолжение приложения А



ИНН 6321102005
КПП 632101001 стр. 004



+

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	5 1 8 5	9 0 9 4	9 1 9 7
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	5 1 8 5	9 0 9 4	9 1 9 7
	БАЛАНС	1700	3 6 1 1 8	3 5 2 3 6	2 9 1 1 2

+

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения.
- 2 Здесь и в других формах отчетов, а также в расшифровках отдельных показателей вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
- 3 Заполняется некоммерческими организациями вместо раздела «Капитал и резервы».

+



+

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Транс Авто Сервис» за 2019 год



ИНН 6321102005
КПП 632101001 стр. 005



+

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹ 1	Наименование показателя 2	Код строки 3	За отчетный год 4	За предыдущий год 5
	Выручка ²	2110	7 988 7	9 363 1
	Себестоимость продаж	2120	(6 664 4)	(8 577 9)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 324 3	7 852
	Коммерческие расходы	2210	_____	_____
	Управленческие расходы	2220	(4 256)	(4 069)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 987	3 783
	Доходы от участия в других организациях	2310	_____	_____
	Проценты к получению	2320	2 13	1 29
	Проценты к уплате	2330	_____	_____
	Прочие доходы	2340	1 802	3 195
	Прочие расходы	2350	(2 125)	(2 664)
+	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 877	4 443
	Налог на прибыль ³	2410	_____	_____
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1 441)	(482)
	отложенный налог на прибыль ⁴	2412	_____	_____
	Прочее	2460	_____	_____
	Чистая прибыль (убыток)	2400	7 436	3 961
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	_____	_____
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	_____	_____
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	_____	_____
	Совокупный финансовый результат периода⁵	2500	7 436	3 961
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	_____	_____
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	_____	_____

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения.
- 2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов
- 3 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль
- 4 Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период
- 5 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

+



+

Продолжение приложения Б



ИНН 6321102005
КПП 632101001 стр. 006



Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2019 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», до указанного в данном пункте срока»

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ¹	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	0	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	

¹ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.



Приложение В

Штатное расписание ООО «Транс Авто Сервис»

Унифицированная форма № Т-3
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 05.01.2004 № 1

Форма по ОКУД

по ОКПО

Код
0710001
95492909

Общество с ограниченной ответственностью "Транс Авто Сервис"

наименование организации

ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ

Номер документа	Дата составления
3	29.12.2019

УТВЕРЖДЕНО

Приказом организации от " 29 " декабря 20 19 г. № 4

на период с " 01 " 01 20 20 г.

Штат в количестве 27 единиц

Структурное подразделение		Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад) и пр.,руб.	Надбавки, руб.			Всего, руб. (гр.5+гр.6 +гр.7+гр.8) × гр.4)	Примечание
наименование	код								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Администрация	1	Директор	1	85000,00				85000,00	
Бухгалтерия	1	Главный бухгалтер	1	50000,00	3500			53500,00	
Бухгалтерия	1	Бухгалтер-расчётчик	1	30000,00				30000,00	
Бухгалтерия	1	Бухгалтер по учету ОС	1	25000				25000,00	
Бухгалтерия	3	Бухгалтер-материалист	1	25000,00				25000,00	
Транспортный отдел	3	Водитель-экспедитор	14	32000,00				448000,00	

Продолжение приложения В

Транспортный отдел	3	Начальник транспортного отдела	1	40000,00				40000,00	
Транспортный отдел	2	Механик	2	32500,00				65000,00	
Транспортный отдел	2	Инженер-механик	2	35500,00				71000,00	
Отдел логистики	2	Логист	3	50000,00				150000,00	
Итого			27					992500,00	

Руководитель кадровой службы Менеджер по персоналу _____
должность личная подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____ Руднева О.П. _____
личная подпись расшифровка подписи

Приложение Г

**Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику: ООО
«Транс Авто Сервис»**

Унифицированная форма №
Т-6 Утверждена
Постановлением
Госкомстата России от
05.01.2004 № 1

**Общество с ограниченной ответственностью "Транс
Авто Сервис"**

наименование организации

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0301005
55912484

Номер документа	Дата составления
55	25.11.2019

**ПРИКАЗ
(распоряжение)
о предоставлении отпуска работнику**

Предоставить отпуск

Назарову Виктору Алексеевичу

фамилия, имя, отчество

Табельный номер
0271

Транспортный отдел

структурное подразделение

водитель-экспедитор

должность (специальность, профессия)

за период работы с "24" августа 2016 г. по "23" августа 2018 г.

А. ежегодный основной оплачиваемый отпуск на календарных дней
с "29" ноября 2019 г. по "06" декабря 2019 г.

основание: Личное заявление

и (или)

Продолжение приложения Г

Б.

ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, учебный, без сохранения заработной платы и другие
(указать)

на _____ календарных дней
с " " _____ 20 _____ г. по " " _____ 20 _____ г.

В. Всего отпуск на _____ календарных дней
с "29" ноября 2019 г. _____ 8 _____ по "06" декабря 2019 г.

Руководитель организации

Директор

Н. В. Шурыгин

должность
подписи

личная подпись

расшифровка

С приказом (распоряжением) _____ "25" ноября 2019 г.
работник ознакомлен _____ личная подпись