

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате на примере предприятия АО "Оренбургские минералы"

Студент

Ю.В. Швец

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент В.С. Юрина

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Ю.В Швец

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате на примере предприятия АО «Оренбургские минералы».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент В.С. Юрина

(ученая степень, звание, должность; ФИО)

Актуальность темы бакалаврской работы заключается в том, что зарплата, как вид расходов, выступает в качестве центральной статьи всех расходов каждой компании. Тем не менее несмотря на то, что уже сегодня существует в России система бухгалтерского учета, можно сказать, что решение большинства проблем, связанных с контролем, а также учетом расчетов по зарплате – имеют дискуссионный характер. Соответственно, эти вопросы нужно исследовать.

Цель исследования – разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учёта и аудита расчетов по заработной плате на примере АО «Оренбургские минералы».

Задачи исследования:

- рассмотреть теоретико-методические аспекты учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда;
- раскрыть организацию и ведение бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Оренбургские минералы»;
- провести аудит расчетов с персоналом по оплате труда АО «Оренбургские минералы»;
- обосновать пути совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда и повышение эффективности использования трудовых ресурсов в АО «Оренбургские минералы»

Объектом исследования выступает АО «Оренбургские минералы». Предметом исследования являются организация и ведение учета и аудита

расчетов с персоналом по оплате труда (на примере АО «Оренбургские минералы»).

Методологической основой являются общенаучные и классические методы исследования, методы отдельных отраслей знания, диалектический метод.

В первом разделе рассмотрены теоретические основы учета аудита оплаты труда. Также в данном разделе раскрывается порядок нормативно-правового регулирования расчетов с персоналом по оплате труда и рассмотрена система аудита оплаты труда.

Во втором разделе рассмотрены практические особенности учета оплаты труда в АО «Оренбургские минералы», рассмотрен порядок документального оформления и осуществления начислений и удержаний по оплате труда, также проведен аудит оплаты труда.

В третьем разделе предложены мероприятия по улучшению учета и аудита расчетов с работниками в АО «Оренбургские минералы» и проведен расчет экономической эффективности.

В заключении сформулированы основные выводы и предложения по результатам исследования.

С учетом выявленных проблем в части учета оплаты труда АО «Оренбургские минералы» были предложены мероприятия по совершенствованию учета, экономический эффект от внедрения которых указывает на целесообразность внедрения данных мероприятий.

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

Структура и объем работы. Работа представлена введением, 3-мя разделами, заключением, списком литературы из 43 источников, и 6 приложениями. Общий объем работы, без приложений, составляет 72 страницу, и содержит 26 таблиц и 12 рисунков.

Содержание

Введение.....	7
1 Теоретические и методологические аспекты учета и аудита расчетов по заработной плате	10
1.1 Экономическая сущность и содержание расчетов с персоналом по оплате. Виды, формы и системы оплаты труда.....	10
1.2 Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда.....	14
1.3 Методические основы аудита расчетов с персоналом по оплате труда....	17
1.4 Нормативно- правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате	22
2 Бухгалтерский учёт и аудит расчетов по заработной плате на примере АО «Оренбургские минералы».....	27
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности АО «Оренбургские минералы».....	27
2.2 Документальное оформление расчетов с персоналом по оплате труда АО «Оренбургские минералы».....	32
2.3 Бухгалтерский учёт начисления, выплаты удержания из заработной платы в АО «Оренбургские минералы»	37
2.4 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Оренбургские минералы»	45
3.1 Рекомендации АО «Оренбургские минералы» по совершенствованию бухгалтерского учёта и аудита расчетов с персоналом по оплате труда	51
3.2 Оценка эффективности предлагаемых мероприятий для АО «Оренбургские минералы».....	60
Заключение	67
Список используемой литературы	70
Приложение А Операции по учету начисленной заработной платы.....	78
Приложение Б Организационная структура управления.....	79
Приложение В Учетная политика	80
Приложение Г Бухгалтерская отчетность за 2021 г. (2020, 2019 гг.)	82
Приложение Д Кадровые документы.....	89
Приложение Е Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета в АО «Оренбургские минералы».....	96
Приложение Ж Стратегия и программа аудита	100

Введение

Актуальность настоящего исследования состоит в том, что зарплата, как вид расходов, выступает в качестве центральной статьи всех расходов каждой компании. Несмотря на то, что уже сегодня существует в России система бухгалтерского учета, можно сказать, что решение большинства проблем, связанных с контролем, а также учетом расчетов по зарплате – имеют дискуссионный характер. Соответственно, эти вопросы нужно исследовать.

Целенаправленная деятельность человека создает продукт труда, чьи характеристики зависят от уровня технологического развития, особенностей материала, цели и способа реализации задуманного. Цель влияет на последовательность действий, выбор техники ее достижения. В процессе труда могут возникать производственные отношения между участниками экономики.

Долгое время труд представлял собой физическую активность человека. Но его умственные способности, реализованные в науке и технике, позволили создавать машины и оборудование, которые автоматизируют многие процессы. В последние десятилетия большую ценность получил интеллектуальный труд. Передовые экономики делают ставку на сферу услуг и экономику знаний. Инвестируя в человеческий потенциал, они закладывают конкурентные преимущества, подкрепленные наукоемкими отраслями экономики. Умственный труд реализуется в культуре и искусстве. Человек, удовлетворив свои базовые потребности, обращается к духовности, которая создается интеллектуальным трудом и особыми навыками.

Рыночная экономика стимулирует конкуренцию между людьми за более выгодные условия существования. Каждый человек стремится к увеличению личного дохода, созданию благоприятных условий для жизни, поэтому люди заинтересованы в поиске рабочего места с высоким уровнем оплаты труда.

Цель исследования –разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учёта и аудита расчетов по заработной плате на примере АО «Оренбургские минералы».

Задачи исследования:

- рассмотреть теоретико-методические аспекты учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда;
- раскрыть организацию и ведение бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Оренбургские минералы»;
- провести аудит расчетов с персоналом по оплате труда АО «Оренбургские минералы»;
- обосновать пути совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда и повышение эффективности использования трудовых ресурсов в АО «Оренбургские минералы».

Объект исследования - АО «Оренбургские минералы».

Предметом исследования являются организация и ведение учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда (на примере АО «Оренбургские минералы»).

При написании выпускной квалификационной работы были использованы такие методы исследования: системного подхода, причинно-следственных связей, методы статистического анализа, графического изображения.

Информационным обеспечением выпускной квалификационной работы выступают нормативно-правовые акты, законодательство, официальные статистические материалы, публикации, заимствованные из отечественных периодических изданий в плане анализируемой проблемы, а также бухгалтерская финансовая отчетность и документация АО «Оренбургские минералы» за 2019-2021 гг.

Теоретическая значимость выпускной квалификационной работы определена исследованием экономической сущности и методической составляющей учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

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

Структура и объем работы. Работа представлена введением, 3-мя разделами, заключением, списком литературы из 43 источников, и 6 приложениями. Общий объем работы, без приложений, составляет 71 страницу, и содержит 29 таблиц и 12 рисунков.

Во введении отражается актуальность изучаемой темы, цели, задачи работы, отмечен объект, предмет исследования, кроме этого теоретическая, а также практическая значимость работы.

В первом разделе рассмотрены теоретические основы учета аудита оплаты труда. Также в данном разделе раскрывается порядок нормативно-правового регулирования расчетов с персоналом по оплате труда и рассмотрена система аудита оплаты труда.

Во втором разделе рассмотрены практические особенности учета оплаты труда в АО «Оренбургские минералы», рассмотрен порядок документального оформления и осуществления начислений и удержаний по оплате труда, также проведен аудит оплаты труда.

В третьем разделе предложены мероприятия по улучшению учета и аудита расчетов с работниками в АО «Оренбургские минералы» и проведен расчет экономической эффективности.

В заключении сформулированы основные выводы и предложения по результатам исследования.

1 Теоретические и методологические аспекты учета и аудита расчетов по заработной плате

1.1 Экономическая сущность и содержание расчетов с персоналом по оплате. Виды, формы и системы оплаты труда

Расчеты с персоналом по оплате труда занимают важное место в осуществлении деятельности организации. от того насколько верно организован данный участок учета зависит мотивированность персонала на качественное и максимально эффективное выполнение своих обязанностей.

Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. отмечают, что «для формирования трудовых отношений необходим взаимодействие субъектов хозяйствования. Такие связи регулируются для соблюдения интересов каждого хозяйствующего субъекта, с целью увеличения результативности и эффективности трудовой деятельности. В первую очередь для государства характерно выявление обязательных действий с каждой стороны в соответствии с закреплением обязательств по законодательному уровню» [8, с. 171].

Факторы, от которых зависят расходы на оплату труда представлены на рисунке 1:

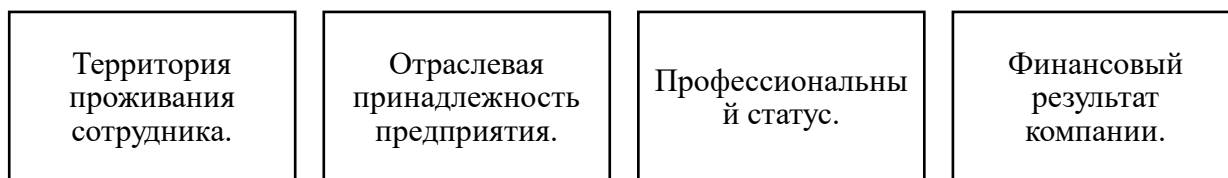


Рисунок 1 – Факторы, влияющие на расходы на оплату труда

«Работодатель заинтересован в росте производительности, так как это позволяет сократить расходы и увеличить прибыль, поэтому он использует

различные методы стимулирования труда. Самым действенным является материальное стимулирование. Оно представляет собой комплекс разных благ, которые получает персонал за свое участие в производственном процессе. Как правило, стимулирование заключается в дополнительной финансовой поддержке, хотя оно может быть и неденежным» [11, с. 166].

«Со стороны руководящего состава требуется такая организация оплаты труда, которая позволит гибко реагировать на изменения в производственной деятельности. С одной стороны, зарплата должна обеспечивать стабильную оплату за выполненную работу. С другой стороны, она должна увязывать доход с коллективным участием в производстве. То есть, система оплаты предполагает наличие дифференциации, регулирование по категориям сотрудников. Работодатель гарантирует доход и оставляет его часть гибкой в зависимости от доли участия сотрудника в результате компании» [8, с. 79].

Следует заметить, что в системе оплаты труда подразумевается обязательное стимулирование. Оплата труда состоит из нескольких категорий (рисунок 2).

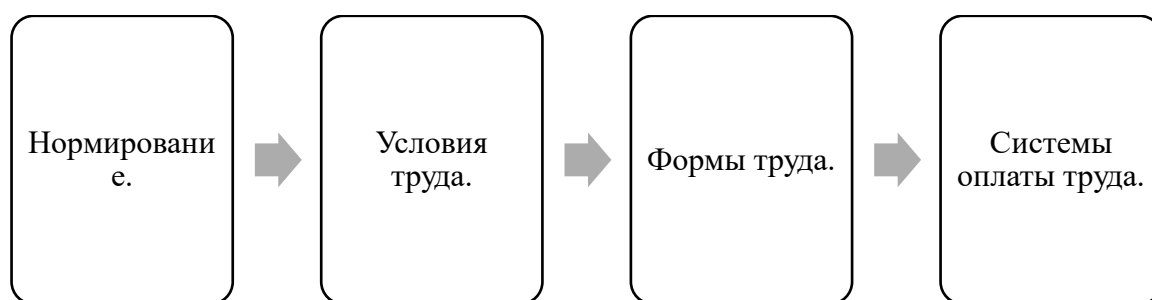


Рисунок 2 – Структура оплаты труда

«Нормирование труда представляет собой механизм, который необходим для выполнения определенного количества работы. Оно измеряет вложенные усилия в виде норм затрат, результатов труда, численности сотрудников, загруженности машин и так далее. Эта процедура позволяет

определить объем трудовых затрат на ожидаемый результат. С помощью нормирования руководитель предприятия получает информацию о соответствии меры труда его оплате, устойчивости роста номинального и реального размера оплаты труда, материальной заинтересованности работников, отсутствии дискриминации, сочетании интересов в стимулировании труда, обеспечении темпов роста и так далее» [15, с. 166].

«Условия оплаты зависят от условий труда и его качества. Сюда относят систему тарификации, бестарифные методы оценки, применение балльной системы, аттестации и другие инструменты. В качестве дополнительных средств выступает стимулирование и компенсационные выплаты. Они учитывают нормирование труда, условия его оплаты и формы оплаты, действующие на предприятии. При установлении уровня оплаты труда работодатель отталкивается от данных нормы и условий труда.» [38].

Такая категория как «оплата труда» решает ряд задач, представленных на рисунке 3.

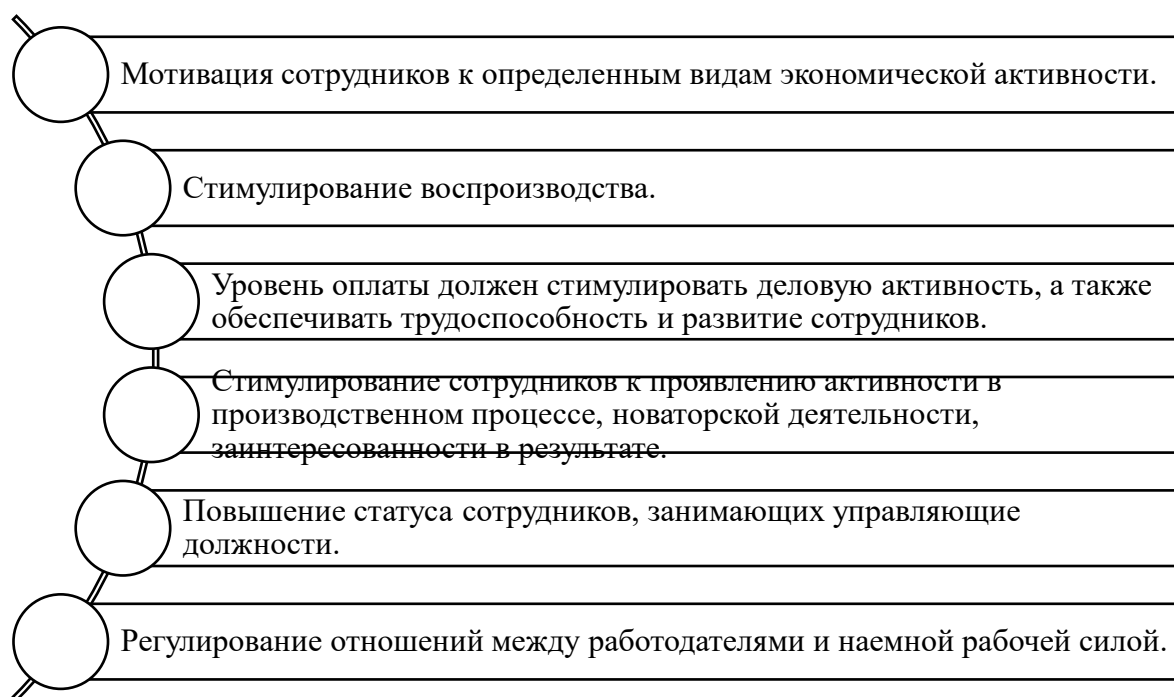


Рисунок 3 – Задачи оплаты труда

Выделяют следующие формы оплаты труда: Повременная, Сдельная. «Повременная и сдельная оплата относятся к тарифной системе начисления. Они различаются по принципу учета расходов. Сдельная предполагает учет количества выпущенной продукции, а временная – количество отработанного времени. Сдельная оплата имеет следующие виды:

- прямая, которая предусматривает рост заработной платы в зависимости от объема выпуска. Заработок рассчитывается, как произведение между расценкой на единицу продукции и объемом выпуска;
- сдельно-премиальная. Есть премирование, если план будет перевыполнен. Рассчитывается, как сумма прямой формы и премии.
- сдельно-прогрессивная. Выплата проводится в пределах заранее установленных норм;
- косвенно-сдельная, которая используется для повышения производительности. Часто применяется для сотрудников, осуществляющих обслуживание основного производства;
- коллективно-сдельная, система при которой оплата труда рассчитывается для всего коллектива. То есть заработок каждого сотрудника зависит от общей активности;
- аккордная, при которой оценивается комплекс проделанных работ. Процент от выручки. Заработок сотрудника будет зависеть от выручки» [17, с. 175].

«Повременная оплата применяется для специалистов, чей вклад в работу сложно измерить физически. Она может быть простой, премиальной, окладной и контрактной. Простая предусматривает соотношение между отработанным временем и количеством выполненной работы. Премиальная дает возможность получить премию за качество. Окладная форма предусматривает наличие фиксированной суммы выплат, а контрактная требует заблаговременного утверждения оплаты труда в контракте» [17, с. 176].

Таким образом, в данном параграфе была рассмотрена экономическая сущность и содержание расчетов с персоналом по оплате, раскрыты виды, формы и системы оплаты труда. Предусмотрены разные формы, а также виды зарплаты. Система должна быть максимально понятной для каждого сотрудника, так как посредством нее он видит зависимость между производительностью, а также качеством труда, размером зарплаты. В зависимости от того, какой будет зарплата, зависит уровень жизни граждан, а это крайне важный фактор в развитии государства в целом. При снижении зарплаты сокращается стимул, достаток работника, а также средства на продукты питания, а также увеличивается безработица.

Далее в работе будут рассмотрены особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда.

1.2 Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда

В бухгалтерском учете следует особо выделить учет расчетов с персоналом по оплате труда. Под оплатой труда подразумевается вознаграждение, выраженное в деньгах, выплачиваемое работодателем работнику по условиям трудового законодательства, трудового договора. Оплата труда выступает в качестве основного дохода, в результате чего у работника имеется большой интерес в повышении этого дохода.

Формы первичной документации:

- «№Т-1 «Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу» (Приложение Д);
- №Т-1а «Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу»;
- №Т-2 «Личная карточка работника» (Приложение Д);
- №Т-3 «Штатное расписание»;
- №Т-5 «Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу»;
- №Т-5а «Приказ (распоряжение) о переводе работников на

другую работу»;

– №Т-6 «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику» (Приложение Д);

– №Т-6а «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам»;

– №Т-7 «График отпусков»;

– №Т-8 «Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)»;

– №Т-8а «Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении)»;

– №Т-9 «Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку»;

– №Т-9а «Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку»;

– №Т-10 «Командировочное удостоверение»;

– №Т-10а «Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении»;

– №Т-11 «Приказ (распоряжение) о поощрении работника»;

– №Т-11а «Приказ (распоряжение) о поощрении работников»;

– №Т-12 «Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда»;

– №Т-13 «Табель учета рабочего времени»;

– №Т-49 «Расчетно-платежная ведомость»;

– №Т-51 «Расчетная ведомость»;

– №Т-53 «Платежная ведомость»;

– №Т-53а «Журнал регистрации платежных ведомостей»;

– №Т-54 «Лицевой счет»;

– №Т-54а «Лицевой счет (свт)» (свт – средства вычислительной техники);

– №Т-60 «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику»;

– №Т-61 «Записка-расчет при прекращении (расторжении)

трудового договора с работником (увольнении)»;

– №Т-73 «Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы»» [27].

В бухгалтерском учете начисление оплаты труда осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Именно на этот счет приходятся: начисленная зарплата, трудовой отпуск, учебный отпуск, пособие по временной нетрудоспособности, премии, стипендии, компенсации, пособия, доплаты, дивиденды и пр. [36, с. 22].

Чтобы более детально отражать оплату труда применяют субсчета к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (как пример можно привести: 70.3 «Оплата труда по договорам гражданско-правового характера»).

Представим в приложении А операции по начислению и удержанию из зарплаты. Следует заметить, что работодатели должны иметь зарплатную отчетность, которую нужно предоставлять в ПФР, ФНС, ФСС. Подаваемые данные находятся в полной зависимости от того, какие налоги уплачивает организация. Представим в таблице 1 порядок предоставления отчетности по зарплате.

Таблица 1 - Порядок предоставления отчётности по заработной плате

Отчёт	Способ представления отчёта за 2021 год	С какого момента применять новый бланк
Сведения о среднесписочной численности	Документ отменён	
Расчёт по страховым взносам	Новый бланк	С отправки отчётности за 2021 год
2-НДФЛ	Документ отменён	
6-НДФЛ	Новый бланк	С отправки отчётности за 2021 год

Следует заметить, что аналитический учет ведется по каждому работнику. Как только работник принимается на должность, на него бухгалтер оформляет личный лицевой счет. Можно использовать такие бланки как Т54, Т54а. В документе отражаются все сведения о работнике, который вступает в должность. Ежемесячно бухгалтерия отмечает размер заработной платы, налоги, выплаты. Лицевые счета формируются на один календарный год, т.е. по завершению года карточка индивидуального лицевого счета закрывается, и открывается новая.

Бланки аналитического учета сохраняются не менее чем на 75 лет. Что касается специальных регистров, то они нужны для аналитического учета и синтетического учета расчетов с работниками. Регистры аналитического учета: лицевые индивидуальные счета, личные карточки, расчётные документы, платежные документы.

Таким образом, были рассмотрены особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда. В бухгалтерском учете следует особо выделить учет расчетов с персоналом по оплате труда. В бухгалтерском учете начисление оплаты труда осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Именно на этот счет приходятся: начисленная зарплата, трудовой отпуск, учебный отпуск, пособие по временной нетрудоспособности, премии, стипендии, компенсации, пособия, доплаты, дивиденды и пр.

Далее в работе рассмотрены основы аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

1.3 Методические основы аудита расчетов с персоналом по оплате труда

Важно заметить, что расчеты с персоналом выступают в качестве достаточно затруднительного участка работы. В данном случае аудитор

должен применять многие нормативно-правовые акты при осуществлении проверки расчетов по оплате труда.

Экономисты Подольский В.И, Поляк Г.Б., Савин А.А. утверждают о том, что в расчеты по оплате труда включаются проверки: начисление зарплаты, удержания из зарплаты, расчет социальных взносов, сроки, порядок выплаты зарплаты, выплата премий, оплата за неотработанное время - отпускные, больничные и др. [4, с. 88].

В качестве одной из основных целей осуществления аудита расчетов по оплате труда можно отметить выявление соответствия методики учета по оплате труда существующим нормативно-правовым актам. На рисунке 4 представим задачи аудита расчетов с персоналом по оплате труда.



Рисунок 4 – Задачи аудита расчетов с персоналом по оплате труда

По мнению выше отмеченных авторов, в качестве источников аудиторских доказательств выступают: положение о премировании, штатное расписание, трудовые договора, приказы, табели, карточки работников, листки нетрудоспособности, налоговые карточки, регистры по счетам учета расчетов по оплате труда [4, с. 88].

При проведении проверки отталкиваются от нормативных актов по учету расчетов с персоналом и по проведению аудиторской проверки.

Данную проверку начинают с того, что проводят оценку СВК (система внутреннего контроля).

Проверку данного контроля следует осуществлять с учетом международных стандартов аудита (МСА) по пяти элементам (рисунок 5).



Рисунок 5 – Элементы оценки системы внутреннего контроля

При осуществлении оценки системы внутреннего контроля проводят анализ локальных нормативных актов организации, регулирующих оплату труда. В организациях в качестве таких актов выступают различные положения: об оплате труда, о премировании, должностные инструкции, правила внутреннего трудового распорядка, прочие акты. Следует заметить, что большой акцент делается на анализе Коллективного договора.

В ходе анализа локальных нормативных актов, коллективного договора

выявляется их соответствие нормам, которые предъявляются трудовым законодательством. В том случае, если в организации данные акты обеспечивают плохое положение работников, не были согласованы с представительным органом работников, то в этом случае они не могут применяться (ст. 372 ТК РФ) [36].

В ходе осуществления проверки также проводится анализ трудовых договоров работников, в первую очередь акцент делается на срочных трудовых договорах относительно соблюдения требований ст. 58 и ст. 59 ТК РФ [36]. Проводя анализ договоров, выявляют насколько они соответствуют трудовому законодательству.

Также анализируются: личные карточки, штатное расписание, приказы на переводы, по отпуску, графики отпусков, приказы по прекращению трудового договора, по поощрению работников.

Много внимания делается на соблюдении требований гл.13 ТК РФ по прекращению трудового договора.

В соответствии со ст.84.1 ТК РФ при увольнении работника следует издавать приказ относительно прекращения с ним трудовых отношений. Работник должен быть с ним ознакомлен, должна стоять его подпись. При необходимости работнику также предоставляется заверенная копия приказа.

В ходе проведения анализа локальных нормативных актов, трудовых договоров, прочей документации, обеспечивается полная картина того, насколько надежна система внутреннего контроля.

Также проверяется документация по учету рабочего времени, оплаты труда, ее соответствие документации по труду [1, с. 283].

Согласно ТК РФ «Работодатель должен осуществлять ведение учета рабочего времени, фактически отработанного и (либо) не отработанного каждым работников компании. В целях учета рабочего времени компания может пользоваться унифицированными формами, утвержденными постановлением Госкомстата России от 5.1.2004г. № 1, а именно: № Т-12 «Табель рабочего времени и расчета оплаты труда», а также Т-13 «Табель

рабочего времени». Контролер проверяет правильность их заполнения. При этом отметки в данных формах о причинах неявок на работу или работу за пределами нормальной продолжительности рабочего времени должны быть осуществлены на основе соответствующих документов, таких как листок временной нетрудоспособности, письменного согласия работника на сверхурочную работу и т. п.» [36].

На третьем этапе осуществляется анализ того, насколько, верно, осуществлено начисление оплаты, премий, доплат. В организации система оплаты труда отражается в таких документах как: локальные нормативные акты, трудовой договор, соглашение. Следует заметить, что проверке подвергается начисление зарплаты, вся имеющаяся первичная документация.

Первичная документация полностью зависит от формы оплаты труда, применяемой в организации. В том случае если на предприятии применяется повременная оплата, то проводится анализ таблиц времени, тарифных ставок, при наличии на предприятии сдельной оплаты - анализ осуществляется нарядов, кроме этого, всех прочих документов, характеризующих выполненные работы.

«В ходе аудиторской проверки необходимо также установить правомерность и обоснованность начисления различных доплат и компенсационных выплат, а также их соответствие требованиям законодательства. Аудитор проверяет правильность и обоснованность начисления пособий по временной нетрудоспособности, а также их соответствие нормам действующего законодательства в Российской Федерации.

Аудитор тщательно должен проверить производимые работодателем стимулирующие выплаты работникам фирмы. В части 1 ст. 129 ТК РФ указано, что к данным выплатам относят премии и иные поощрительные выплаты. Аудитор должен убедиться, что данные выплаты установлены коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами и соответствуют действующему трудовому законодательству РФ» [36].

В завершении также проводится проверка начисления обязательных страховых взносов в ПФР, ФОМС, ФСС.

Таким образом, аудиторская проверка позволит вести контроль правильности осуществления расчетов с персоналом по оплате труда. В расчеты по оплате труда включаются проверки: начисление зарплаты, удержания из зарплаты, расчет социальных взносов, сроки, порядок выплаты зарплаты, выплата премий, оплата за неотработанное время - отпускные, больничные и др. Далее будет раскрыт порядок нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате.

1.4 Нормативно- правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате

Следует заметить, что на данный момент в области оплаты труда регулирование осуществляется следующими документами: Трудовой кодекс (ТК) РФ, Налоговый кодекс (НК) РФ; Федеральные законы по страховым взносам, пенсионному социальному страхованию, № 82-ФЗ от 19.06.2000 (ред. от 27.12.2021) «О минимальном размере оплаты труда», ФЗ № 402 от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» [22], Постановления Правительства, Приказы Минфина РФ. Аудиторская проверка осуществляется в соответствии с ФЗ № 307 от 30.12.2008 (ред. от 27.12.2021) «Об аудиторской деятельности» [23].

Основная роль в данном случае принадлежит ТК РФ.

Трудовые отношения также регулируются ТК РФ [36].

Отталкиваясь от ст. 45 ТК РФ следует определить такое понятие как трудовое соглашение. Трудовое соглашение должно быть правовым актом, регулирующим социальные и трудовые отношения между работодателем и работником.

Вопросы, связанные с оплатой труда, отражаются в гл. 21 ТК РФ. В таких статьях как 136, 153-158 отражаются порядок выплаты зарплаты,

места, сроки ее выдачи, условия, порядок систем оплаты труда, принципы оплаты работников с особыми условиями, ночной работой, работой в праздники, сверхурочной работа.

В качестве одного из главных нормативных актов по регулированию оплаты труда выступает ФЗ № 82-ФЗ от 19.06.2000 (ред. от 27.12.2021) «О минимальном размере оплаты труда». Минимальная оплата состоит из разных показателей в каждом субъекте РФ, с учетом имеющейся в регионе обстановки [22].

Правила ведения отчетности по оплате трудовой деятельности отражаются в ФЗ № 402 от 06.12.2011 (в ред. 30.12.2021 г.) «О бухгалтерском учете» [22].

Учет оплаты труда регулируется следующими актами:

- постановление Правительства РФ от 24.12.2007 №922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» [25];
- постановление Правительства РФ от 18.07.1996 № 841 (ред. от 09.04.2015) «О перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей» [26];
- приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» [27];
- приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [29];
- приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» [30].

Если говорить непосредственно про методологический уровень, то можно выделить такой акт, как приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н

(ред. от 08.11.2010) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности компаний и установки по его использованию» [28].

Необходимо сказать о том, что стандарты экономического субъекта необходимы для организации и осуществления бухгалтерского учета. Важно заметить, что принятые в организации стандарты не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам. Такие стандарты организация может разрабатывать, а может и не разрабатывать. В такие стандарты включаются документы организации, где на базе общих правил, принципов осуществляется своя учетная политика, свои подходы к бухгалтерской информации в отчетах и др. [35, с. 8].

Стандарты предприятия регламентирует внутренний распорядок и порядок организации кадровой работы. К документам данного уровня могут быть отнесены учетная политика, график документооборота, рабочий план счетов, правила внутреннего трудового распорядка, положение о премировании, положении о нормах труда и т.д. крупные организации составляют коллективный договор, положение о корпоративной ответственности и т.д (Приложение Г).

«Основными стандартами, определяющим порядок учета текущих вознаграждений работникам, является Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Дополняет его другой стандарт - МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам». Следует иметь в виду, что МСФО (IAS) 19 обсуждает вопросы раскрытия информации о пенсионных программах в финансовой отчетности компаний-работодателей, реализующих такие программы, а МСФО (IAS) 26 определяет виды пенсионных планов и дисконтирование пенсий. Указанные стандарты были введены на территории России приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н» [37, с. 85].

«Нормативные акты, на основе которых проводится аудиторская проверка операций по оплате труда:

- федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022);
- международные стандарты аудита [35,39];
- стандарты саморегулируемых организаций аудиторов;
- внутрифирменные стандарты аудита» [1, с. 283].

«С 1 января 2022 года на территории РФ действует 37 международных стандартов аудита (МСА), которые были введены Приказами Минфина РФ от 24.10.2016 г. № 192н и от 09.11.2016 г. № 207н. (с 12.02,2019 года утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 09.01.2019) С введением МСА к проведению аудиторских проверок предъявляются более строгие требования, что отразилось как на работе аудиторов, так и на проверяемых организациях розничной торговли. Значительно увеличился объём данных для проверки их деятельности, возросло количество аудиторских процедур, появились новые формы рабочих документов и таблиц, необходимых для проведения анализа. Роль МСА состоит в том, чтобы в аудиторском заключении была достоверно отражена оценка финансовой отчётности проверяемой организации розничной торговли, в том числе касающаяся расчётов с работниками по оплате труда» [3, с. 89].

Таким образом, в данном параграфе были рассмотрены нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате

Следует сделать следующие выводы по данному разделу.

В первом разделе были рассмотрены теоретические аспекты учета и аудита оплаты труда. Зарплата выступает в качестве центрального фактора, который оказывает прямое воздействие на производительность труда сотрудников. Это стимул, ради которого человек трудится в компании. Особое внимание сегодня государство уделяет проработке множественных нормативных актов, посредством которых регулируется выплата зарплаты.

Прежде всего, нужно максимально грамотно построить систему оплаты труда в компании. Предусмотрены разные формы, а также виды зарплаты.

Система должна быть максимально понятной для каждого сотрудника, так как посредством нее он видит зависимость между производительностью, а также качеством труда, размером зарплаты. В зависимости от того, какой будет зарплата, зависит уровень жизни граждан, а это крайне важный фактор в развитии государства в целом. При снижении зарплаты понижаются расходы на продукты питания, а также увеличивается безработица.

В бухгалтерском учете следует особо выделить учет расчетов с персоналом по оплате труда. В бухгалтерском учете начисление оплаты труда осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Именно на этот счет приходятся: начисленная зарплата, трудовой отпуск, учебный отпуск, пособие по временной нетрудоспособности, премии, стипендии, компенсации, пособия, доплаты, дивиденды и пр (Приложение Е).

Аудиторская проверка позволит вести контроль правильности осуществления расчетов с персоналом по оплате труда. В расчеты по оплате труда включаются проверки: начисление зарплаты, удержания из зарплаты, расчет социальных взносов, сроки, порядок выплаты зарплаты, выплата премий, оплата за неотработанное время - отпускные, больничные и др. Далее будет раскрыт порядок нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате.

2 Бухгалтерский учёт и аудит расчетов по заработной плате на примере АО «Оренбургские минералы»

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности АО «Оренбургские минералы»

В качестве объекта исследования выбрано предприятие АО «Оренбургские минералы».

Полное наименование: Акционерное общество Киембаевский горно-обогатительный комбинат «Оренбургские минералы».

Сокращенное название организации: АО «Оренбургские минералы».

Юридический адрес: 462781, Оренбургская область, г. Ясный, ул. Ленина, д.7.

Фактический адрес: 462781, Оренбургская область, г. Ясный, ул. Ленина, д.7.

«Миссия АО «Оренбургские минералы» - Сохранение и укрепление позиции России в производстве хризотила, повышение конкурентоспособности за счёт создания высокотехнологической конкурентоспособной продукции с опережающим уровнем научно-технических решений» [40].

Ключевая стратегическая цель АО «Оренбургские минералы» – Сохранение и усиление позиций лидера по основным направлениям деятельности, расширение присутствия на внешнем и внутреннем рынках товаров и услуг.

Основной вид деятельности - Добыча асбеста хризотилового.

Рассмотрим краткую историю основания завода.

«Возрождение комбината после кризиса девяностых началось с началом нового века. Одна из инвестиционных компаний приобрела контрольный пакет акций. Управляющая команда была заменена почти полностью. Следует заметить, что к руководству в исследуемой организации пришли другие люди, у которых можно наблюдать мышление по-

европейски. Данные люди понимают, каким будет не только сегодняшний день, но и также завтрашний, важная роль принадлежит модернизации производства, они придерживаются социальных прав работников, стараются обеспечивать работникам профессиональный рост [40].

Организация производит следующие виды продукции:

- хризотил;
- щебень;
- песок из отсевов дробления;
- шифер;
- картон асбестовый;
- фасады;
- армирующая добавка.

В приложении Б отметим организационную структуру АО «Оренбургские минералы».

По представленной структуре можно сказать о том, что она является линейно-функциональной, другими словами у каждого работника есть свой руководитель, имеется делегирование с учетом должностных инструкций. Подразделения выполняют различные функции, их совокупность составляет службу управления персоналом — административно-кадровую службу (АКС). Одним из структурных подразделений является бухгалтерия.

Бухгалтерия АО «Оренбургские минералы» состоит из 14 сотрудников: главного бухгалтера, заместителей главного бухгалтера, и бухгалтеров в количестве 10 человек (рис. 6). Бухгалтерия АО «Оренбургские минералы» осуществляет свою деятельность на основании Положения о бухгалтерской службе, в котором определены ее функции, права и обязанности. Главный бухгалтер осуществляет анализ ФХД общества, формирует отчеты, составляет рекомендации руководству организации о состоянии финансово-экономического положения. Ведение всех участков бухгалтерского учета распределено равномерно между всеми работниками бухгалтерии.

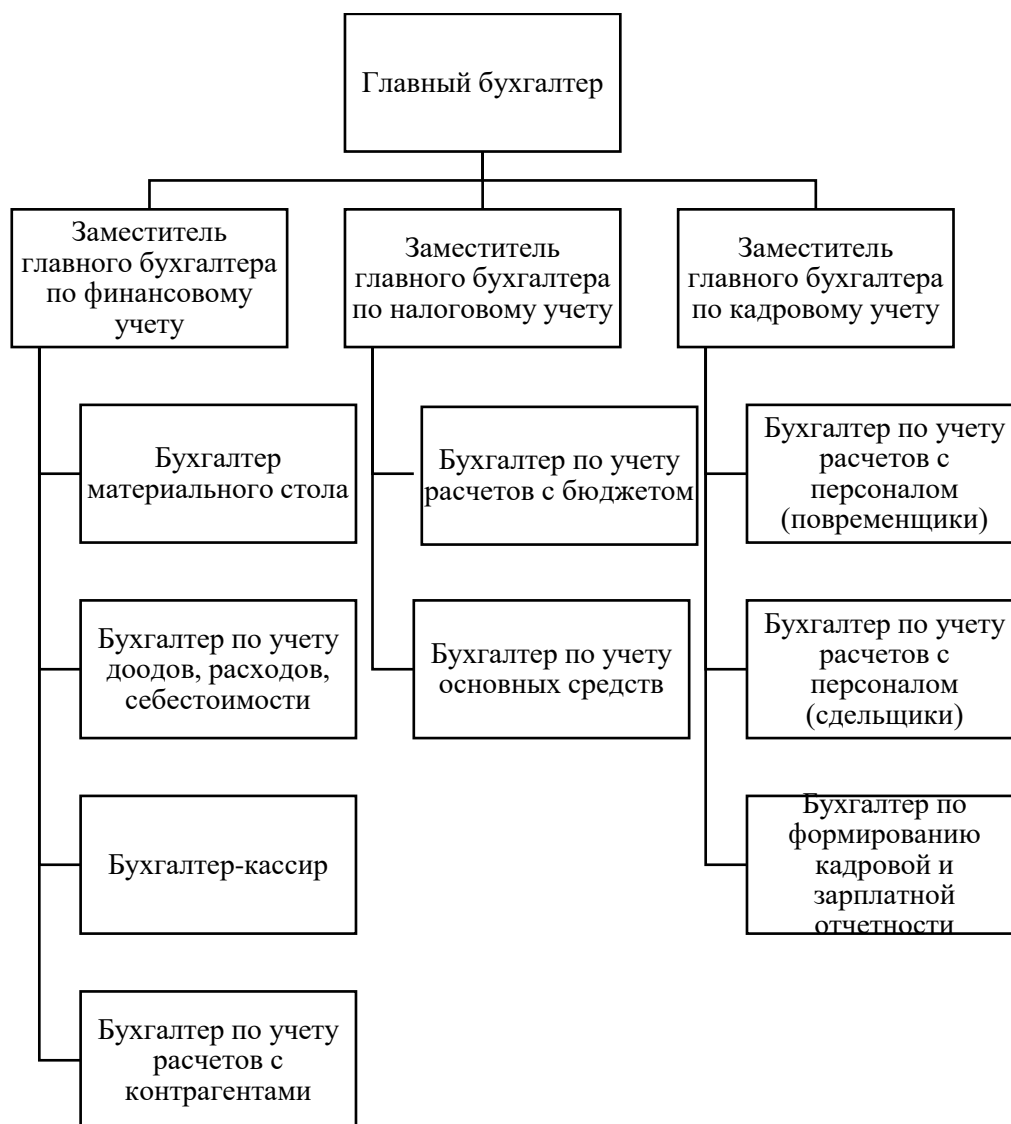


Рисунок 6 – Структура бухгалтерии АО «Оренбургские минералы»

Учетной политикой АО «Оренбургские минералы» (Приложение В) утвержден рабочий план счетов, он предусматривается версией бухгалтерской автоматизированной программы «1С: Бухгалтерия 8.3». Рабочий план счетов – это приложение к учетной политике данной организации.

Приведем в таблице 2 показатели деятельности исследуемой организации. Следует заметить, что в качестве источника данных выступает баланс, отчет о финансовых результатах, которые представлены в Приложении Г.

Таблица 2 – Основные технико-экономические показатели деятельности АО «Оренбургские минералы» за 2019-2021гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				2020-2019гг.		2021-2020 гг.	
				Абс.из м. (+/-)	Темп при- роста, %	Абс.из м. (+/-)	Темп при- роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка ¹ , тыс. руб.	8020980	7974810	9476522	-46170	-0,58	150171 2	18,83
2. Себестоимость продаж ¹ , тыс. руб.	4403936	3996554	4642586	- 407382	-9,25	646032	16,16
3. Валовая прибыль ¹ (убыток), тыс. руб.	3617044	3978256	4833936	361212	9,99	855680	21,51
4. Управленческие расходы ¹ , тыс. руб.	369101	337219	253350	-31882	0,00	-83869	0,00
5. Коммерческие расходы ¹ , тыс. руб.	1073863	897259	910555	- 176604	0,00	13296	0,00
6. Прибыль (убыток) от продаж ¹ , тыс. руб.	2174080	2743778	3670031	569698	26,20	926253	33,76
7. Чистая прибыль ¹ , тыс. руб.	1281671	2293050	2791618	101137 9	78,91	498568	21,74
8. Основные средства, тыс. руб.,	1348045	1354222	1615828	6177	0,46	261606	19,32
9. Оборотные активы ² , тыс. руб.	5542745	6497853	8429833	955108	17,23	193198 0	29,73
10. Среднесписочная численность ППП, чел.	2301	2349	2191	48	2,09	-158	-6,73
11. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	1346637	1381494	1298526	34857,0 0	2,59	-82968	-6,01
12. Среднегодовая выработка работающего, тыс. руб. (стр1/стр8)	3485,9	3395,0	4325,2	- 90,8862	-2,61	930,223	27,40
13. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр10/стр8)	585,24	588,12	592,66	2,88015 5	0,49	4,54357	0,77
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	5,95	5,89	5,86	-0,06	0,00	-0,024	100,00
15. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	1,45	1,23	1,12	-0,22	-15,19	-0,10	-8,40

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8
16. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	27,10	34,41	38,73	7,30	26,93	4,32	12,56
17. Рентабельность производства, % (стр4/стр2) ×100%	37,18	52,45	63,21	15,27	41,06	10,75	20,50
18. Затраты на рубль выручки, коп. (стр2/стр1) *100 коп.)	72,90	65,59	61,27	-7,30	-10,02	-4,32	-6,59

1 – форма 2. Отчет о финансовых результатах

2 –Бухгалтерский баланс. Итоговая сумма всех оборотных активов, указанных в бланке бухгалтерского баланса

По выше представленной таблице следует сказать о том, что в отчетном году выручка от продаж имеет тенденцию к росту по сравнению с предыдущим годом, она увеличилась на 1501712 тыс. руб, тогда как в 2020 году в сравнении с 2019 годом уменьшилась на 46170 тыс. руб. Связано это снижение с ограничительными мерами, введенными в 2020 году и перевод части работников на дистанционную работу для предотвращения распространения вируса COVID-19. Себестоимость также снижается в 2020 году на 407382 тыс. руб. Однако темпы снижения себестоимости значительно превышают темпы снижения выручки, что в свою очередь привело к росту валовой прибыли. Так валовая прибыль в 2019 году составляла 3617044 тыс. руб. В 2020 году валовая прибыль растет на 361212 тыс. руб. и достигает значения 3978256 тыс. руб. В 2021 году валовая прибыль растет на 855680 тыс. руб. В отчетном году можно отметить уменьшение управленческих расходов, и увеличение коммерческих расходов, в итоге данное уменьшение сказалось на росте прибыли от продаж. Прибыль от продаж, в отчетном году по сравнению с предыдущим имела рост на 926253 тыс. руб. Что касается такого показателя как чистая прибыль, то в 2019 году также произошло ее увеличение на 8,38% по сравнению с базисным годом. Чистая прибыль в 2020 году увеличилась на 78,91% в отличие от 2019 года. В 2021 году

тенденция сохраняется и прибыль растет на 498568 тыс. руб (Приложение Ж).

Оборотные активы предприятия растут на 1931980 тыс. руб. в 2021 году в сравнении с 2020 годом. Это характеризуется положительно, поскольку свидетельствует о росте имущества организации. При этом основные средства также растут в отчетном году на 19,32% или на 261606 тыс. руб. Превышение темпов роста выручки над активами привел к снижению оборачиваемости в 2021 году в сравнении с 2020 годом.

Рост выручки от продаж в 2021 году и снижение среднесписочной численности до 2191 тыс. руб. привел к росту производительности труда на 930,22 тыс. руб. в 2021 году в сравнении с 2020 годом. Наглядно данная динамика представлена на рисунке 7.

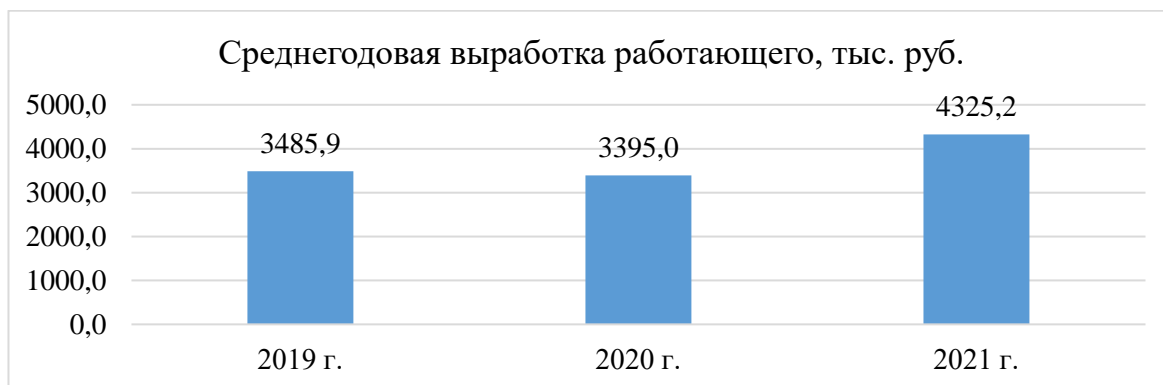


Рисунок 7 – Динамика производительности труда АО «Оренбургские минералы» за 201-2021 гг., тыс. руб.

Таким образом, был проведен анализ основных показателей деятельности АО «Оренбургские минералы». Далее будет рассмотрен порядок документального оформления расчетов с персоналом по оплате труда АО «Оренбургские минералы».

2.2 Документальное оформление расчетов с персоналом по оплате труда АО «Оренбургские минералы»

В соответствии с учетной политикой учет оплаты труда осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Также в АО «Оренбургские минералы» предусмотрено создание резерва на отпуска работников. Учет резерва ведется на счете 96.

В соответствии с установленными положениями, сотрудникам организации устанавливаются следующие выплаты.

Стимулирующая выплата — устанавливается рабочим, находящимся на сдельной оплате труда. Базовый коэффициент переменной части оплаты труда устанавливается планово-экономическим отделом в соответствии с профессией рабочего (таблица 3) и фиксируется в штатном расписании.

Таблица 3 — Коэффициент переменной части оплаты труда рабочего-сдельщика

Профессия	Коэффициент переменной части оплаты труда
Оператор станков с ПУ	14,7%
Слесарь механо-сборочных работ	21,04%
Электросварщик	13,05%
Токарь-расточник	14,7%
Зуборезчик	5%
Зубошлифовщик	3%

Руководитель структурного подразделения определяет рейтинг каждого работника своего подразделения, утверждает его у руководителя предприятия и предоставляет его в бухгалтерию для расчета переменной части оплаты труда каждому работнику.

Хозрасчетная комиссия ежемесячно, по отчетным материалам каждого подразделения, принимает решение о предоставлении руководителю структурного подразделения фонда переменной части оплаты труда к распределению в подразделении в следующих размерах:

- предоставляемый фонд переменной части оплаты труда в подразделении равный 2000 рублей;
- предоставляемый фонд переменной части оплаты труда в подразделении меньше 2000 рублей;

– предоставляемый фонд переменной части оплаты труда в подразделении больше расчетного за счет удержанного фонда другого подразделения;

– фонд переменной части оплаты труда в подразделении не предоставляется [40].

Премия не начисляется по итогам работы за полный месяц нарушителям производственной и трудовой дисциплины, совершившим за отчетный месяц прогулы, хищения, появление на территории предприятия в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения, а также работникам, распространяющим спиртосодержащие жидкости.

– Положение о выплате единовременной социальной премии работникам АО «Оренбургские минералы».

В исследуемой организации имеется положение о выплате вознаграждения за стаж. Основные коэффициенты приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Порядок расчета премии за выслугу лет

Непрерывный стаж работы, дающий право на получение надбавки	Коэффициент, учитывающий стаж работы
от 1 до 3 лет	2000
от 3 до 5 лет	2500
от 5 до 10 лет	3500
от 10 до 15 лет	4000
свыше 15 лет	5000

Также оплата труда в исследуемой организации регулируется правилами внутреннего трудового распорядка для рабочих, руководителей, специалистов и служащих.

– работники обязаны заблаговременно до начала рабочего времени по графику работы отметить свой приход на работу в таблице с учетом времени движения до рабочего места;

– время ухода с работы отмечается в обратном порядке времени прихода;

– оплата труда работников производится только за время фактической работы на рабочем месте по графику.

Правила отражают существующий в организации внутренний трудовой распорядок, прием работников, увольнение работников, режим рабочего времени, обязанности работников, ответственность за нарушение дисциплины.

В АО «Оренбургские минералы» существуют следующие формы и системы оплаты труда:

– сдельно - премиальная форма оплаты труда, при которой заработок зависит от количества произведенных единиц продукции с учетом их качества, сложности и условий труда;

– повременная форма оплаты труда.

Зарплата рассчитывается:

заработная плата = сдельная расценка за единицу изготовленной продукции × количество изготовленной продукции.

При сдельной оплате труда расценки определяются исходя из установленных разрядов работы и выплачивается вместе с зарплатой.

Наряд «открывается» инженерами по планированию (на каждом участке свой) в соответствии с производственной программой «Наряд» до начала работ на каждого работника с участка (индивидуальный наряд).

Первичные оплатные документы рабочих-сдельщиков поступают в отдел БТиЗ наряд «закрывают» — подсчитывают итоги, производят анализ заработной платы работников, который должен подписать директор и после этого заработную плату выгружают в бухгалтерию в 1С.

Также применяется повременная система оплаты труда.

Следует отметить, что в исследуемой организации все формы первичных документов утверждены приказом директора.

Работник, который поступает в организацию оформляется следующими документами: «Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу» №Т-1 и «Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу» № Т-1а.

(Приложение Д). Рассмотрим порядок отражения приема и увольнения работников в 1С 8.3.

На первом этапе назначается конкурс на должность. При прохождении всех этапов заключается трудовой договор. Так в соответствии с трудовым договором № 148 от 24.06.2021 г. на работу был принят сотрудник Жихарев Жихорев Сергей Сергеевич в участок № 4 оператором станков с программным управлением 5 -го разряда, испытательным сроком на 2 месяца. 25.06.2021 был оформлен приказ о приеме на работу (Приложение Д). Жихареву С.С. присвоен табельный номер 36882 и назначен оклад в размере 45212 руб. в соответствии с тарной сеткой (Приложение А).

Поскольку в АО «Оренбургские минералы» учет полностью автоматизирован в работе будет рассмотрен порядок отражения приема в программе 1С. При создании документа «Прием на работу» бухгалтер АО «Оренбургские минералы» выбирает раздел «Зарплата и Кадры» - Прием на работу.

Далее в соответствии с договором бухгалтер вносит данные по работнику. В организации, как только принимают работника, сразу оформляют личную карточку. Важно отметить, что личная карточка является одним из основных документов относительно учета личного состава. Личная карточка заводится на абсолютно каждого работника предприятия, вне зависимости от условий работы (Приложение Д).

В программе 1С: Бухгалтерия 8.3 увольнение оформляется через специальный раздел «Увольнения».

В соответствии с приказом от 08.06.2021 г. был освобожден от занимаемой должности сотрудник Мазур Павел Павлович. При этом бухгалтер оформляет соответствующий приказ. Печатная форма данного документа представлена в Приложении Д. Учетными регистрами для учета расходов по оплате труда в исследуемой организации можно выделить: карточку счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», анализ счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», Оборотно-сальдовая ведомость по

счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В организации синтетический учет осуществляется на счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Все начисления работникам осуществляются по: счету 20 «Основное производство», счету 25 «Общепроизводственные расходы», счету 26 «Общехозяйственные расходы» с применением программы 1С. Бухгалтерия 8.3.

Таким образом, был рассмотрен порядок документального оформления расчетов с персоналом по оплате труда АО «Оренбургские минералы». Как было выявлено в ходе исследования в организации АО «Оренбургские минералы» применяется как сдельная, так и повременная форма оплаты труда, что оказывает влияние на их документальное оформление. Все документы по расчетам с персоналом формируются и отражаются в программе 1С: Бухгалтерия 8.3. Далее будет рассмотрен порядок учета начисления, выплаты удержания из заработной платы в АО «Оренбургские минералы».

2.3 Бухгалтерский учёт начисления, выплаты удержания из заработной платы в АО «Оренбургские минералы»

Представим более подробно расчет заработной платы при системе оплаты труда - сдельно-премиальной.

Оператору станков с ПУ имеющему 5 разряд, Жихореву С.С. была начислен аванс за август 2021 в размере 15680 рублей, что составляет 40% от общей суммы заработной платы. Часовая тарифная ставка рабочего составляет 137 рублей 88 копеек. Рабочий-сдельщик работает на предприятии с 25.06.2021 г. и находится на испытательном сроке, поэтому стимулирующая выплата и выплата вознаграждения за суммированный стаж работы (за выслугу лет) отсутствуют. В 1С: 8.3 начисление по сдельной системе осуществляется в следующем порядке. В параметрах учета выбирается возможность работы со сдельной оплатой труда. Итоговый

документ «Начисление заработной платы», в котором идет расчет сдельного заработка по сотруднику представлен в приложении Д (рисунок Д.1).

Причем если оплата по окладу или часовому тарифу будет больше суммы сдельного заработка, сотруднику будет исчислена заработная плата в зависимости от отработанного времени. Оператору станков с ПУ, имеющему 4 разряд, Никитин С.В. была начислена заработная плата за декабрь в размере 25000 рублей. Часовая тарифная ставка рабочего составляет 117 рублей 15 копеек. Стимулирующая выплата — 14,7%, рабочий работает на предприятии с сентября 2010 года. По данным из нарядов, которые представлены в таблице 6, его заработная плата составила 18744 рублей 55 копеек (таблица 5).

Таблица 5 — Расчет заработной платы оператора станков с программным управлением в 2021 году

Номер наряда	Операция	Кол. шт.	Расценка	Норма часа	Время выполнения	Зарплата
1	2	3	4	5	6	7
1	Токарная ЧПУ	21	15,23	0,13	2,73	319,81
2	Токарная ЧПУ	20	9,72	0,083	1,66	194,47
3	Токарная ЧПУ	58	1,76	0,015	0,87	101,92
4	Токарная ЧПУ	1	339,74	2,9	2,90	339,74
день					8,16	955,94
5	Токарная ЧПУ	1	85,87	0,733	0,73	85,87
6	Токарная ЧПУ	2	422,91	3,61	7,22	845,82
7	Токарная ЧПУ	57	1,76	0,015	0,86	100,17
день					8,81	1031,86
8	Токарная ЧПУ	11	85,87	0,733	8,06	944,87
день					8,06	944,87
9	Токарная ЧПУ	10	85,87	0,733	7,33	858,70
день					7,33	858,71
1	2	3	4	5	6	7
10	Токарная ЧПУ	37	26,94	0,23	8,51	996,95
день					8,51	996,95
Итого неделя с 03.12 по 09.12.2021г					40,87	4788,04
Итого неделя с 10.12 по 16.12.2021г					38,91	5912,79
Итого неделя с 17.12 по 23.12.2021г					38,55	3642,79
Итого неделя с 24.12 по 30.12.2021г					37,23	4400,99
Итого месяц					155,56	18744,61

Произведем начисление стимулирующей выплаты:

$$18744,55 * 14,7\% = 2755,45$$

Так как рабочий проработал на предприятии 8 лет, то его выслуга составит 3500 рублей. Итого начислено за декабрь $18744,55 + 2755,45 + 3500 = 25000$ рублей

Следует изучить отпускные выплаты. Сафонова О.А. осуществляет свою трудовую деятельность, в исследуемой организации начиная с 2016г. По приказу (Приложение Д) она отправляется в отпуск в период 01.04.2021 - 28.04.2021, продолжительность отпуска 28 дней. В качестве расчетного периода можно отметить 01.04-30.03.2021г. За год выплаты Сафоновой составляют - 283510,8 руб. (таблица 6).

Таблица 6 — Расчет суммы выплат за год

Месяц	Итого
Апрель 2020	22495,06
Май 2020	22335,21
Июнь 2020	22335,21
Июль 2020	22674,91
Август 2020	25100,61
Сентябрь 2020	24390,70
Октябрь 2020	25100,61
Ноябрь 2020	24627,34
Декабрь 2020	24597,76
Январь 2021	23680,74
Февраль 2021	24361,06
Март 2021	21811,60
Итого	283510,80

Таким образом, среднедневная зарплата Сафоновой 812,03 руб. $(283510,80 \text{ руб.} / 12 / 29,3)$ (Приложение Д).

Отпускные будут составлять: $812,03 * 28 = 22736,84$ руб.

За вычетом НДФЛ: $22736,84 - 13\% = 19781,05$ руб. Согласно платежному поручению 728 от 03.04.2021 на зарплатную карту Сафоновой выдали 19781,05 руб. Операции по учету отпускных выплат с учетом

начисленного оклада сотрудникам АО «Оренбургские минералы» за апрель 2021 г. отражены в таблице 7.

Таблица 7 – Бухгалтерские операции по учету отпускных

Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты первичной документации
Начислен ежегодный оплачиваемый отпуск	26	96	22736,84	Бухгалтерская справка расчет начисления отпускных 29.03.2021 г.
Удержан НДФЛ	70	68	2955,79	Бухгалтерская справка расчет начисления отпускных 29.03.2021 г.
Выданы работнику Сафроновой отпускные	70	51	19781,05	Расчетно-платежная ведомость № 4 от 29.03.2021 г.

Следует также изучить начисления больничного. Боровиков Д.О. является работником исследуемого предприятия, ведущим специалистом по продажам. Страховой стаж данного работника составляет 6 лет. Работник был на больничном с 18.01.2021 по 22.01.2021г., всего 5 дней. В расчетный период включаются 2019-2020г. Представим данные для расчета среднего заработка в таблице 8.

Таблица 8 – Данные для расчета среднего заработка

Месяц	Сумма начислений, руб.	
	2019 г.	2020 г.
Январь	17 522,41	20394,70
Февраль	17570,40	20620,55
Март	18728,10	20994,00
Апрель	17767,75	21974,83
Май	17767,75	20994,00
Июнь	18606,13	20994,00
Июль	18606,13	23078,00
Август	23990,99	27233,91
Сентябрь	22034,89	23942,52
Октябрь	23012,74	27233,91
Ноябрь	21912,65	25039,66
Декабрь	22034,89	24902,52

Среднедневной заработок Боровикова - 708,16 руб. (516957 / 730).
Пособие составит: 3540,8 руб. (708, 16*5). В учете сделаны следующие записи (таблица 9)

Таблица 9 – Бухгалтерские операции по учету отпускных

Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты первичной документации
Начислен больничный Боровикову Д.О. за счет работодателя	26	70	2124,48	Бухгалтерская справка расчет начисления больничного за январь 2021

Печатная форма больничного листа представлена в приложении Д.

Рассмотрим порядок оплаты сверхурочных. У работника Максимова П.В. оклад 20 000, соответственно, оплата в день составляет 800 р., а ставка в час, при 8 часовом рабочем днем — 100 рублей. Максимов П.В. 18.04.2021 проработал до 20.00 при рабочем времени с 8.30 до 17.00. Его зарплата за первые два часа работы составит: 100 руб. х 2 ч. х 1,5 = 300 руб. За третий час зарплата составит 200 руб. (100 руб. х 1 ч. х 2). В учете АО «Оренбургские минералы» данные операции отражены соответствующим образом (таблица 10).

Таблица 10 – Бухгалтерские операции по учету сверхурочных часов

Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты первичной документации
Начислена заработная плата	26	70	20000	Расчетно-платежная ведомость за апрель 2021 г.
Начислены сверхурочные Максимова П.В.	26	70	500	Расчетно-платежная ведомость за апрель 2021 г.

Таким образом, работник получит надбавку за дополнительно отработанное время в размере - 500 руб. (300 руб. + 200 руб.).

Также в АО «Оренбургские минералы» особый порядок учета оплаты труда в выходные дни. Так 30.04.2021 в связи с производственной необходимостью выполнения работ по изготовлению для производства «Двигатель» зак. № 045,048,050 сборки и покраски нефтегазового оборудования – превенторов универсальных гидравлических ПУГ-2-180*35*2 в количестве двух штук и ПУГ 2230*35 в количестве 4 штук были привлечены для работы в выходные дни работники АО «Оренбургские минералы», с их письменного согласия. Начислим заработную плату работнику слесарю 4 разряда механо-сборочных работ Терехову П.В., имеющего тарифную ставку 104 рубля 69 копеек, за работу в выходной день 03.05.2021 года (Приложение Б). Для этого воспользуемся данными из нарядов представленные в таблице 11.

Таблица 11 – Данные по наряду работника АО «Оренбургские минералы»

Порядковый номер наряда	Операция	Кол-во, шт.	Расценка	Норма часа	Время выполнения	Зарплата	Дата
1	Слесарная	5	18,84	0,18	0,90	94,20	03.05.2021
2	Слесарная	3	105,53	1,008	3,02	316,52	03.05.2021
3	Слесарная	58	5,55	0,053	3,07	321,90	03.05.2021
Итого					7,00	732,62	

В соответствии со ст. 153 ТК РФ, работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере: сдельщикам — не менее чем по двойным сдельным расценкам (таблица 12).

$$732,62 * 2 = 1465,24 \text{ руб.}$$

Таблица 12 – Бухгалтерские операции по учету оплаты труда в выходные дни

Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты первичной документации
Начислена заработная плата работникам первого наряда	20	70	1465,24	Бухгалтерская справка расчет оплаты в выходные дни по нарядам от 11.05.2021 г.

Для дальнейшего раскрытия темы выпускной квалификационной работы рассмотрим порядок учета удержаний из заработной платы в АО «Оренбургские минералы».

В соответствии с действующим законодательством в исследуемой организации из заработной платы работников осуществляется удержание в виде НДФЛ, а также сумм по исполнительным листам (Приложение В).

Калинин Д.М. является слесарем исследуемой организации. В июле 2021г. ему начислила зарплату - 18946 руб. У него имеется ребенок 5 лет. Документы, для налогового вычета работник предоставил - заявление на льготу, копию свидетельства о рождении (стандартный налоговый вычет - 1400 руб. за ребенка до 18 лет).

Следует рассчитать НДФЛ работника с заработной платы:

$$(18946 - 1400) * 13\% = 2281 \text{ руб.}$$

В учете организации будет составлены следующие операции (таблица 13).

Таблица 13 – Бухгалтерские операции по учету удержания НДФЛ из заработной платы в июле 2021 года

Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты первичной документации
Начислена заработная плата Калинину Д.М. за июль 2021	25	70	18946	Расчетно-платежная ведомость за июль 2021 г.
Удержан НДФЛ 13%	70	68	2281	Бухгалтерская справка расчет за июль 2021

Следует заметить, что для удержания по исполнительным листам необходимо данные листы передать в бухгалтерию, а также написать заявление относительно добровольной уплаты взносов по листам. Удержания не могут составлять больше 50% (имеются исключения 70%).

Если у бухгалтера имеется исполнительный лист, то осуществляется удержание 1/3 месячного дохода Малыгина М.В. на алименты, пересылаемые на счет получателя.

В январе 2021г. работник имел зарплату 48000 руб., налоговый вычет, так как имеется 2 ребенка - 2800 руб.

НДФЛ - 5876 руб.

$(48000 \text{ руб.} - 2800 \text{ руб.}) \times 13\% = 5876 \text{ руб.}$

Алименты удерживались с дохода: 42124 руб.

$48000 \text{ руб.} - 5876 \text{ руб.} = 42124 \text{ руб.}$

С зарплаты за январь удержано алиментов - 14041 руб.

$42124 \text{ руб.} \times 1/3 = 14041 \text{ руб.}$

Представим в таблице 14 операции по учету удержания алиментов.

Таблица 14 – Бухгалтерские операции по учету удержаний алиментов в январе 2021 г.

Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты первичной документации
Начислена заработная плата Малыгину М.В. за январь 2021	25	70	48000	Расчетно-платежная ведомость за январь 2021 г.
Удержан НДФЛ 13%	70	68	5876	Бухгалтерская справка расчет за январь 2021
Удержаны алименты	70	76.4	14041	Бухгалтерская справка расчет за январь 2021

Следует отметить, что удержания, осуществляемые из зарплаты, могут быть по инициативе работника.

В исследуемой организации в качестве основных направлений системы аналитического учета зарплаты являются потребности регулирования порядком оплаты труда. Данные необходимо сгруппировать по вариантам, формам оплаты, подразделениям и работникам, по квалификации, должностям и пр. В представленном разделе отмечался порядок учета начислений, удержаний из зарплаты. По проведенному анализу выявлено, что учет в АО «Оренбургские минералы» осуществляется с учетом существующего законодательства.

2.4 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Оренбургские минералы»

Рассмотрим аудиторскую проверку расчетов с по оплате труда в АО «Оренбургские минералы». В процессе аудиторской проверки аудитор разбирается в системе учета, применяемой в АО «Оренбургские минералы», и вместе с тем оценить и изучить средства контроля. Результаты тестирования по методике Подольского В.И. представлены в Приложении Е в таблице Е.1. Как видно в тесте было рассмотрено 18 вопросов, 4 из которых имеют отрицательные значения. $4 \cdot 100 / 18 = 22\%$ - отрицательных значений. Соответственно надежность системы составляет 78 %. В Приложении Е (Таблица Е.2) проведена оценка системы бухгалтерского учета в АО «Оренбургские минералы» по методике Подольского В.И. [4]. Как видно в тесте было рассмотрено 10 вопросов, сумма баллов которых составила 90%. При осуществлении оценки состояния системы учета и внутреннего контроля в АО «Оренбургские минералы» было установлено, что надежность СБУ и СВК высокая, составляет соответственно 90% и 78 %. Уровень существенности рассчитывается следующим образом (таблица 15).

Таблица 15 – РД-3 «Расчет уровня существенности на основании отчетности АО «Оренбургские минералы»

Базовые показатели	Код	База на	Доля,	Промежуточные уровни существенности
	стр.	01.01.2021	%	
1	2	3	4	5
1. Внеоборотные активы	1100	1 325 133	6,7	88783,91
2. Затраты	2120	10 947 735	3	328432,05
3. Капитал и резервы	1300	1 362 148	3	40864,44
4. Выручка от продажи	2110	11310454	2	226209,08
5. Оборотные активы	1200	830412	4,96	41188,44
6. Дебиторская задолженность	1230	662452	6	39747,12
7. Кредиторская задолженность	1520	684443	5	34222,15
Величина уровня существенности				114206,74

Далее рассчитаем уровень отклонений (таблица 16).

Таблица 16 – РД-4 «Расчет отклонений от общего уровня существенности на основании отчетности АО «Оренбургские минералы»

Базовые показатели	Код	База на	Доля,	Промежуточные уровни существенности	Отклонение (тыс. руб.)
	стр.	01.01.2021	%		
1	2	3	4	5	6
1. Внеоборотные активы	1100	1 325 133	6,7	88783,91	25422,83
2. Затраты	2120	10 947 735	3	328432,05	214225,31
3. Капитал и резервы	1300	1 362 148	3	40864,44	73342,30
4. Выручка от продажи	2110	11310454	2	226209,08	112002,34
5. Оборотные активы	1200	830412	4,96	41188,44	73018,31
6. Дебиторская задолженность	1230	662452	6	39747,12	74459,62
7. Кредиторская задолженность	1520	684443	5	34222,15	79984,59
Величина уровня существенности				114206,74	

Убираем значения с наибольшим и наименьшим отклонением. А именно затраты и оборотные активы (таблица 17).

Таблица 17 – РД-5 «Расчет уровня существенности на основании отчетности АО «Оренбургские минералы»

Базовые показатели	Код	База на	Доля,	Промежуточные уровни существенности	Отклонение (тыс. руб.)
	стр.	01.01.2021	%		
1	2	3	4	5	6
1. Капитал и резервы	1300	1 362 148	3	40864,44	35581,81
2. Выручка от продажи	2110	11310454	2	226209,08	149762,83
3. Оборотные активы	1200	830412	4,96	41188,44	35257,81
4. Дебиторская задолженность	1230	662452	6	39747,12	36699,13
5. Кредиторская задолженность	1520	684443	5	34222,15	42224,10
Величина уровня существенности				76446,25	

Итак, при осуществлении аудиторской проверки уровень существенности не должен быть выше 76500 тыс. рублей, или в относительных показателях, в зависимости от удельного веса определенной статьи баланса к валюте баланса.

На основе итогов проверки системы внутреннего контроля составляется общая стратегия и программа проверки (таблица Ж.1 приложение Ж).

Далее разделы стратегии будут детализированы в программе аудита расчетов с персоналом по оплате труда (Приложение Ж, таблица Ж.2).

Таким образом, была разработана программа аудита по итогам которой будет проведен аудит.

Рассмотрим порядок проведения аудита оплаты труда в АО «Оренбургские минералы»

В самом начале, при осуществлении проверки, сравнивается, насколько, верно, оформлены первичные документы в исследуемой организации относительно оплаты труда (таблица 18).

Таблица 18 – РД-5 «Проверка первичной документации в АО «Оренбургские минералы»

Объект проверки	Наименование проверяемого объекта	Дата (период) составления документа	№документов	ЗаклЮчение аудитора об отсутствии нарушений или о характере выявленных нарушений
Первичные документы по учету персонала	Приказы о приеме на работу сотрудника	01.01.2021 – 31.12.2021 г.	№1,2,3,4, 5,6	На приказе № 6 отсутствует подпись сотрудника
	Приказы о прекращении трудового договора	01.01.2021 – 31.12.2021 г.	№1,2,3,4, 5,6	Нарушений не выявлено
	Договора подряда и трудовые соглашения	01.01.2021 – 31.12.2021 г.	№ 1 -6	Нарушений не выявлено
	Личные карточки (ф. №Т-2)	01.01. 2021– 31.12.2021 г.		Не указан стаж сотрудников

В процессе осуществляемого анализа аудитором выявились следующие замечания: в документах по приему нет подписи работника, нет на работников лицевых счетов, в личных карточках не отражается стаж работников.

Таким образом, следует сказать о том, что в исследуемой организации имеется недостаточное внимание к ведению первичных документов.

После этого осуществляется проверка того, как проводятся расчеты с работниками по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и в Главной книге, бухгалтерском балансе. В ходе проверки было выявлено, что имеется полное соответствие счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», в Главной книге, балансе. После этой проверки осуществляется также продолжение сверки. Все данные, которые отражены в Главной книге сопоставляются с начислениями и удержаниями, которые были осуществлены в четвертом квартале 2021г. (таблица 19).

Таблица 19 – РД 6 «Соответствие фонда оплаты труда, значащегося в расчетных и платежных ведомостях и Главной книге»

Годы	Числится по своду начисления и удержания, тыс. руб.	Числится по Главной книге, тыс. руб.	Отклонения, руб.
2019	16056,911	16056,911	0
2020	23302,584	23302,584	0
2021	30902,700	30902,700	0

Следовательно, можно отметить, что данные в расчетных и платёжных ведомостях и Главной книге являются одинаковыми. В расчетной ведомости в удержании отражены суммы удержанного НДФЛ, верно указаны проценты отчислений, данные такие как в расчетных листках (льготы выявлены верно).

Платежные ведомости на аванс оформлены правильно.

После этого осуществляется проверка табелей учета рабочего времени. Никаких несуществующих лиц не имеется, все фамилии - это работники

организации. Не было выявлено повторного начисления сумм, повторения лиц в нескольких ведомостях (таблица 20).

Таблица 20 – РД 7 «Проверка правильности исчисления суммы НДФЛ

Табельный №	Сумма доходов		Сумма налогов	
	Сведения предприятия	Сведения аудитора	Сведения предприятия	Сведения аудитора
48	48000	48000	6240	6240
54	24560	24560	3192,8	3192,8

Аудитор при проверке первичной документации обнаружил следующие недостатки: были такие табели, наряды, где не имелось подписи прораба, мастера, кроме этого в нарядах не были отражены шифры организации, табельные номера работников организации.

Таким образом, следует сказать о том, что в исследуемой организации имеется недостаточное внимание к ведению первичных документов. Представим в таблице 21 итоги аудита расчетов.

Таблица 21 – РД 8 «Проверка правильности начисления оплаты труда по сведениям первичной документации на примере отдела кадров»

ФИО	Наименования документов	Начислено, рублей	Требуется начисление, рублей	Переплата, рублей	Недоплата, рублей
Петров Д.П.	Табель учета рабочего времени	46000	46000	0	0
Шапошникова Г.П.	Табель учета рабочего времени	33500	33500	0	0
Всего:		79500	79500	0	0

В результате проведенной проверки, не было обнаружено неверных записей в расчетно-платёжных ведомостях, а также в имеющейся на предприятии первичной документации (таблица 22).

Таблица 22 – РД 9 Соответствие оплаты труда работников бухгалтерии

ФИО	Начислено по первичной документации	Отражение в ведомостях	Отклонения, +	Отклонения, -
Бескусных М.П.	5202100	5202100	0	0
Валерин Г.Н.	73500	73500	0	0
Иванова Л.П.,	18500	18500	0	0
Всего:	14400	14400	0	0

В ходе проверки на данном участке нарушений требований нормативных документов не было выявлено.

Также необходимо провести проверку порядка проведения и периодичности инвентаризации расчетов по оплате труда. Однако анализ внутренних документов показал, что в организации отсутствует график инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда, и в 2021 году инвентаризация не проводилась, что является существенным упущением в части контроля.

Таким образом, проведённая проверка позволила выявить как отрицательные, так и положительные стороны в части расчетов с персоналом по оплате труда.

В качестве отрицательных сторон можно обозначить:

- допускаются ошибки по части учета вычетов, сроков перевода и удержания налога, когда рассчитывается и выплачивается зарплата в компании, когда ведется расчет НДФЛ;
- в технико-организационном разделе учетной политики нет проработанных регистров, непосредственно касающихся части учета зарплаты;
- отсутствие графика инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда.

Далее будут раскрыты ошибки, выявленные в ходе проверки и рекомендации по их устранению.

3 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учёта и аудита расчетов по заработной плате на примере АО «Оренбургские минералы»

3.1 Рекомендации АО «Оренбургские минералы» по совершенствованию бухгалтерского учёта и аудита расчетов с персоналом по оплате труда

По итогам исследования учета и аудита оплаты труда были предложены мероприятия в АО «Оренбургские минералы» представленные на рисунке 8.

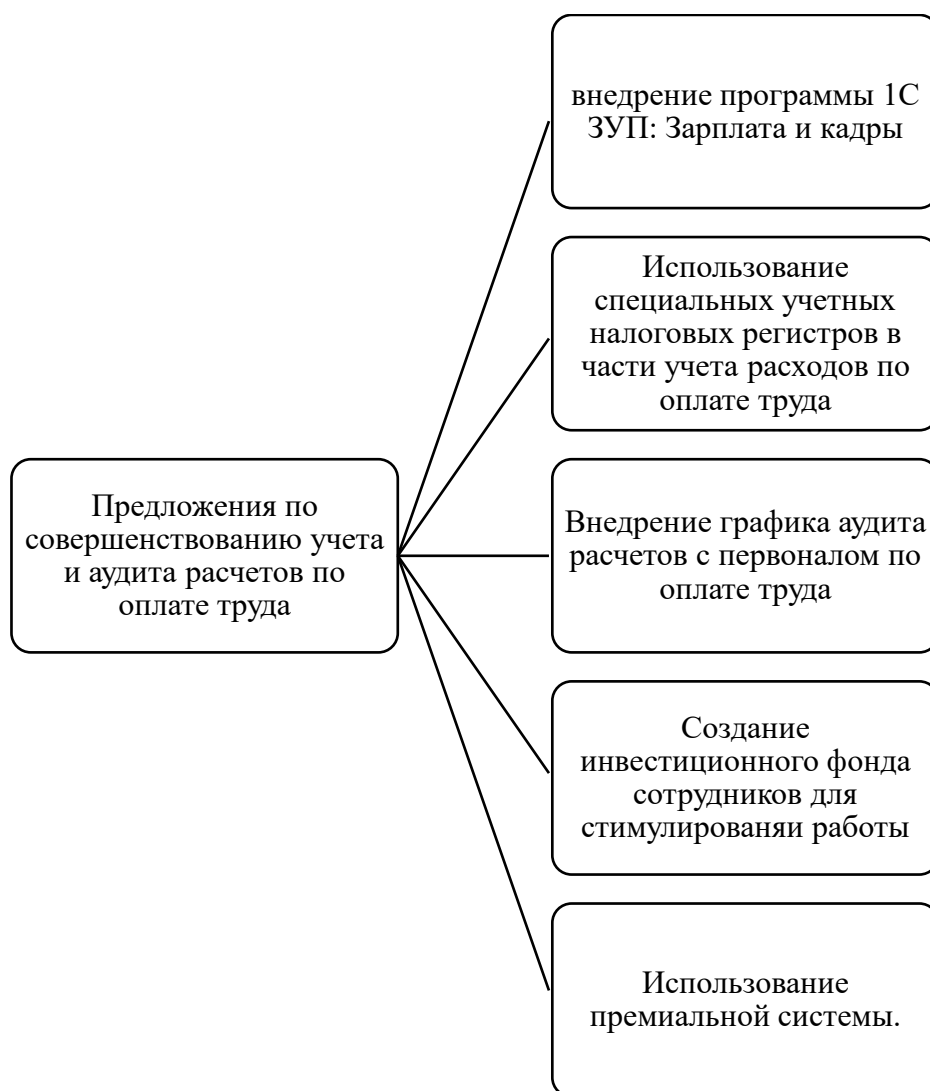


Рисунок 8 - Мероприятия по улучшению учета по оплате труда

Следует более подробно рассмотреть предлагаемые выше мероприятия.

По проведенному в исследуемой организации анализу составили новый регистр учета (таблица 23).

В 2021г. были введены некоторые изменения, поэтому следует осуществлять учет сверхурочных часов. Но нужно заметить, что правильным на наш взгляд было бы ведение для этого отдельного документа. В качестве регистра учета данных часов может выступать документ, который представим ниже (таблица 23).

Таблица 23 – Регистр «Учет дополнительно отработанного времени»

№ п/п	Ф.И.О. работника	Должность, профессия	Сверхурочные работы		
			Дата	Количество часов	
1	2	3	4	5	
1	Коннова Н.Ф	Оператор	15.04.2020	2 часа	
2	Зотов А.В.	Руководитель	18.04.2020	4 часа	
3	Сафронова О.	Бухгалтер	21.05.2020	3 часа	
Основание	Подпись руководителя	Компенсация		Подпись работника	Примечание
		Денежная (да/нет)	Дополнительный отдых (дата)		
6	7	8	9	10	11
Приказ № 2	Зотов А.В.	Да	-	Коннова Н.Ф	-
Приказ № 9	Зотов А.В.	Да	-	Зотов А.В.	-
Приказ № 10	Зотов А.В.	Да	-	Сафронова О.	-

В учете в АО «Оренбургские минералы» применяется программа 1С Бухгалтерия 8.3.

Для того, чтобы улучшить качество учета расчетов с персоналом по оплате труда, необходимо применять функциональную систему «1С ЗУП: Зарплата и кадры», в ней используется определенный набор справочников и документов.

В качестве достоинства этой программы можно отметить то, что она обеспечивает получение ответов произвольной формы. Каждый отчет задан за счет файла, который содержит форму отчета, а также формулы для расчета отдельного показателя. Следует отметить, что имеется возможность изменять уже имеющиеся отчеты, создавать новые.

Таким образом, программа даст возможность подробно и полно осуществлять учет расчетов по оплате труда в АО «Оренбургские минералы».

В 1С: Зарплата и управление персоналом 8.3» встроен более широкий набор возможностей и многие руководители делают выбор в пользу использования одновременного двух разных конфигураций – 1С: Бухгалтерия 8.2 для бухгалтерского и налогового учета, 1С: ЗУП 8.3 для более гибкого управления кадровой политикой. Преимущества зарплаты и управления заключаются в следующих дополнительных модулях:

- бюджет затрат на содержание персонала с контролем исполнения/отклонений;
- работа с резервом персонала, прогнозирование потребности в кадрах, в повышении квалификации имеющихся сотрудников;
- контроль фактически отработанного времени, заявки на отпуск, контроль остатков;
- формирование мотивационной политики начисления заработной платы.

Чтобы определить экономическую эффективность мероприятия по использованию 1С: ЗУП: Зарплата и кадры следует сопоставить затраты на данное мероприятие и ожидаемые экономические выгоды.

Также рекомендовано внедрение графика аудита расчетов с персоналом по оплате труда. АО «Оренбургские минералы», учитывая многообразие форм расчетов и динамичный характер расчетных отношений, а также их значительное влияние на финансовое положение, необходимо построение системы аудита за фактическим состоянием расчетов. Большое значение внутренний аудит приобретает в организациях с многоуровневой управленческой структурой. Грамотно организованный внутренний аудит, способный адекватно реагировать на факторы внешней и внутренней среды, способствует совершенствованию расчетной дисциплины с персоналом.

Разрабатывая эффективную систему аудита, руководство АО

«Оренбургские минералы» должно прийти к достижению таких целей, как (рисунок 9).

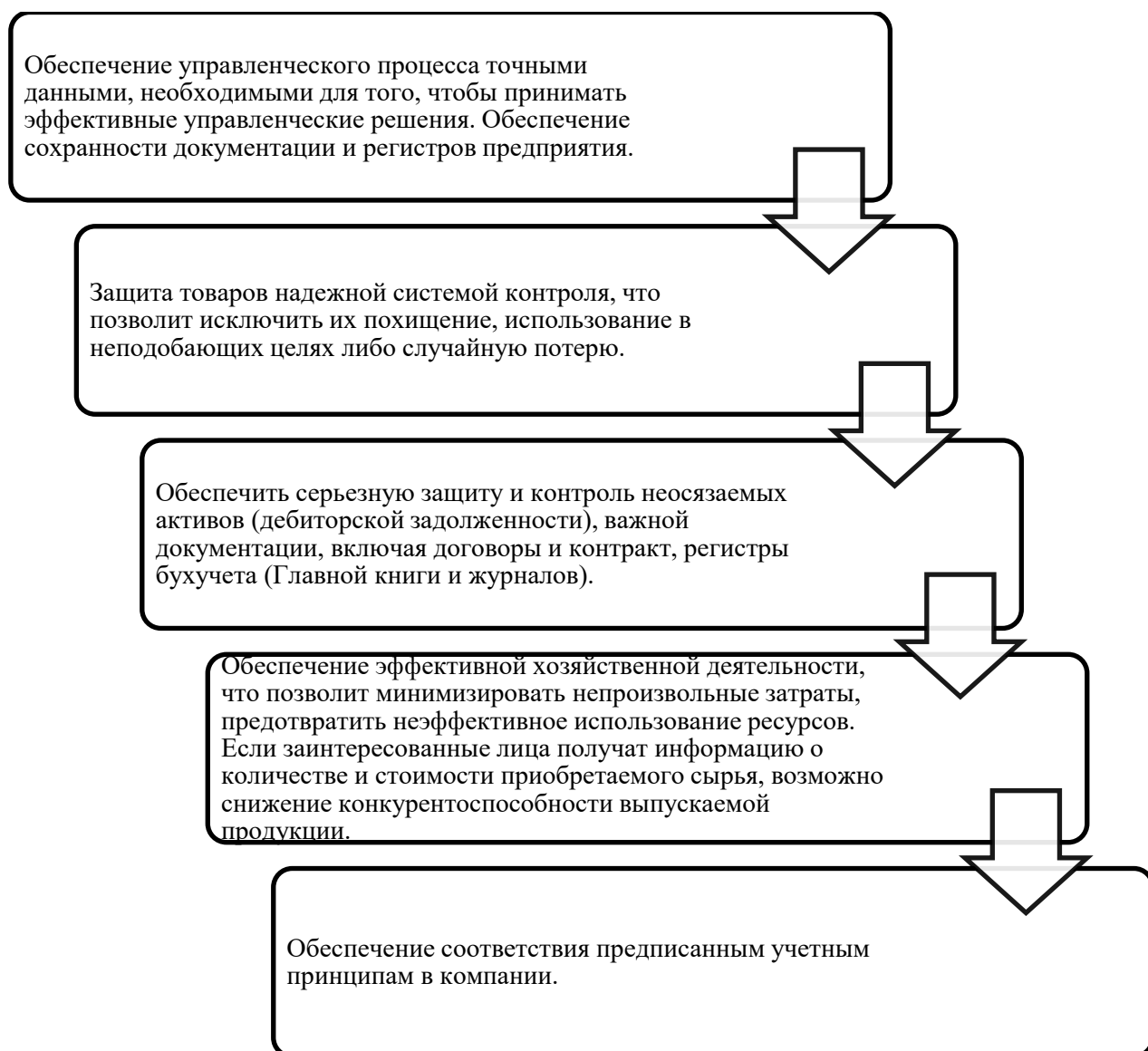


Рисунок 9 - Необходимость внедрения системы аудита оплаты труда в организации

Для того чтобы было видно, когда и как часто проводить аудит расчетов с персоналом по оплате труда, нужно составить график проведения аудита по расчетам с персоналом по оплате труда (таблица 24) путем организации системы внутреннего контроля.

Таблица 24 – График аудита расчетов с персоналом по оплате труда

Объект проверки	Порядок осуществления	Срок проведения
Оформление актов сверки с персоналом по оплате труда	Выгрузка выписок банка по выданной заработной плате и расчетных ведомостей с программы 1С для проведения сверки расчетов и достоверности перечисленных сумм сотрудникам	Ежемесячно
Мониторинг выданных сотруднику займов	Выгрузка регистра выданных займов с программы 1С: со сверкой графика платежей и переведенных сумм по займу для контроля своевременности возврата займов	Ежемесячно
Мониторинг перечисляемых с заработной платы алиментов	Сверка полученных исполнительных листов и раздела «Удержания по алиментам» в программе 1С, а также проверка платежных поручений направленных в службу судебных приставов по исполнительным листам	Ежемесячно
Контроль достоверности применения вычетов по НДФЛ	Сверка удержаний по НДФЛ отраженных в расчетной ведомости, регистрах учета, декларации 6-НДФЛ	Ежемесячно
Контроль за полнотой и точностью данных, оформлением первичных документов и регистров учета, соблюдением норм действующего законодательства при ведении учета	Сверка регистров учета по счетам 70,68,26,44 в программе 1С ежемесячно	Ежемесячно

Внедрение графика аудита позволит повысить эффективность и качество проверки расчетов с персоналом по оплате труда.

Для оптимизации расчетов с работниками по оплате труда, предлагается создание инвестиционного фонда работников. Эффективной разработкой считаем концепцию финансово-инвестиционного фонда работников предприятия, создаваемого за счет вкладов руководителей, специалистов и линейных работников. Такой фонд используется предприятием в своей деятельности, а после этого - на эти средства начисляются проценты. Адаптируем такой механизм для исследуемого АО «Оренбургские минералы» (Рисунок 10).



Рисунок 10 – Механизм формирования средств и стоимости активов финансово-инвестиционного фонда сотрудников

Если кратко охарактеризовать суть такого механизма, то он заключается в том, что финансово-инвестиционный фонд аккумулирует вклады управленческого персонала и работников низшего уровня. В свою очередь, предприятие эти средства использует в своей деятельности и начислит на них проценты, за счет чего объем средств повышается. В конечном итоге это приводит к росту объема средств у вкладчиков-сотрудников. В условиях значительных финансовых рисков и низких ставок на депозитные вклады в банках это приводит к повышению благополучия работников.

Важно указать на основе принципы, на которых будет базироваться такая мера по мотивации сотрудников. Представленные на рисунке 11 условия являются оптимальными с точки зрения, как персонала, так и предприятия.



Рисунок 11 – Условия эффективного функционирования финансово-инвестиционного фонда

С одной стороны, выполняется условие максимизации благосостояния сотрудников, ведь начисления на инвестиционные вклады будут выше, чем по банковским депозитным договорам. С другой стороны, существует значительная разница между ставкой привлечения средств банка, поставщиков и ставкой привлечения средств сотрудников. За счет такой разницы предприятие, выплачивая сотрудникам больше, чем они могли бы

получать в банке, платит за пользование средствами меньшую сумму, чем в случае использования банковского кредита или товарного кредита. То есть в таком случае условие минимизации стоимости источников финансирования также выполняется.

Еще одним важным условием является сбалансирование риска деятельности такого фонда. Конечно, существует значительный риск неполучения средств по банковским вкладам - отечественная банковская система слаба и подвержена воздействию внешних рисков. В то же время Центральный банк РФ осуществляет активную деятельность по надзору за банковским сектором в целом и отдельными учреждениями в частности, также активно действует Фонд гарантирования вкладов физических лиц, а потому все же риск невозврата всей суммы вклада является низким. Для формирования приемлемого риска невозврата средств добавлено еще третье условие для работы такого механизма. Суть его сводится к формированию предельного показателя зависимости исследуемого предприятия от заемных источников финансирования и прочих обязательств: - на каждый рубль заемных средств должно приходиться не менее 0,7 рублей собственных ресурсов предприятия. Такое условие позволит обеспечить приемлемый уровень риска невозврата средств сотрудников.

В то же время такая мера будет иметь значительный мотивационный эффект, ведь работники будут чувствовать себя причастными к работе предприятия, следить за конечным результатом его деятельности, пытаться способствовать максимизации прибыли. Кроме этого, такая мера может оказаться особенно эффективной сейчас, ведь если работники вложат значительную сумму средств в деятельность финансово-инвестиционного фонда, то они приложат максимум усилий для обеспечения финансовой устойчивости предприятия.

Обоснуем основные показатели, необходимые для оценки такого механизма. Абсолютные и относительные показатели деятельности финансово-инвестиционного фонда сотрудников предусматривает

формирование и использование сбережений персонала. Основные составные элементы формул расчета финансово-инвестиционного фонда сотрудников включают в себя следующие элементы:

- стоимость чистых активов финансово-инвестиционного фонда сотрудников;
- стоимость финансово-инвестиционного пая (доли сотрудника в общей сумме денег фонда);
- ставка дохода на инвестиции сотрудников;
- коэффициент изменения фонда оплаты труда.

Результирующим показателем этой группы является коэффициент изменения фонда оплаты труда. Это обусловлено тем, что возможности инвестирования средств во внутрифирменные доходные активы и непосредственное влияние на уровень доходности способствует повышению мотивации трудовой деятельности, а, следовательно, и повышению эффективности использования трудовых ресурсов.

При условии обеспечения четкой взаимосвязи традиционных форм стимулирования труда результатов трудовой деятельности — это будет способствовать росту основной заработной платы персонала, соответственно, фонда оплаты труда в целом.

Базовым показателем данной системы оценки является стоимость чистых активов финансово-инвестиционного фонда сотрудников, которая показывает размер фонда. Сначала стоимость чистых активов финансово-инвестиционного фонда формируется как сумма вкладов персонала. Дополнительные вложения сотрудников могут быть источником пополнения активов фонда, как и увеличение стоимости инвестиционного пая.

Кроме того, активы финансово-инвестиционного фонда сотрудников могут использоваться на предприятии в качестве оборотного капитала. Это предполагает плату за кредитный ресурс, который, в свою очередь, также обеспечивает прирост стоимости чистых активов фонда и стоимости инвестиционного пая.

Такую меру необходимо закрепить в соответствующем внутреннем положении предприятия «О финансово-инвестиционном фонде сотрудников». Такой документ должен включать в себя все перечисленные выше и предложенные ниже аспекты управления фондом. В то же время участие в таком фонде среди сотрудников должно быть полностью добровольным, как вариант, в случае низкой популярности на начальном этапе функционирования фонда, целесообразно предложить ставки, начисляемые на сумму вклада, эквивалентные стоимости привлечения кредитных ресурсов в коммерческом банке. На текущий момент соответствующая ставка составляет около 10,05% годовых.

В случае формирования финансово-инвестиционного фонда влияние как на предприятие, так и на персонал будет положительным уже в первом году деятельности.

Таким образом, были предложены рекомендации АО «Оренбургские минералы» по совершенствованию бухгалтерского учёта и аудита расчетов с персоналом по оплате труда. Далее будет проведен расчет экономического эффекта от предложенных мероприятий

3.2 Оценка эффективности предлагаемых мероприятий для АО «Оренбургские минералы»

В предыдущем параграфе в качестве мероприятий было предложено создание инвестиционного фонда сотрудников и внедрение программы 1С «Зарплата и кадры».

В качестве мероприятия предложено создание инвестиционного фонда с доходов сотрудников.

Для оптимизации расчетов с работниками по оплате труда, предлагается создание инвестиционного фонда работников. Эффективной разработкой считаем концепцию финансово-инвестиционного фонда

работников предприятия, создаваемого за счет вкладов руководителей, специалистов и линейных работников. Рассчитаем потенциальный эффект в таблице 25, что позволит получить четкую оценку того, как будет развиваться ситуация на предприятии, в частности, как изменится благополучие самих сотрудников, а также как изменится финансовое состояние АО «Оренбургские минералы» в связи с внедрением предлагаемого мероприятия.

Таблица 25 – Влияние мероприятия на финансовое положение предприятия

Показатели	Пессимистический прогноз	Реалистичный прогноз	Оптимистичный прогноз
Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг), тыс. руб.	716489,1	796099	875708,9
Оборачиваемость оборотных активов в 2020 году, тыс. руб.	2,67	2,67	2,67
Потребность в оборотных активах в 2020 году, тыс. руб.	268010,1	297789	327567,9
Собственные оборотные средства и другие источники финансирования, которые отличаются от банковских кредитов и товарных кредитов, тыс. руб.	163597	163597	163597
Потребность в банковских кредитах или товарных кредитах поставщиков, тыс. руб.	104413,1	134192	163970,9
Ставка по кредиту, %	10,05	10,05	10,05
Финансовые затраты предприятия в следующем году, тыс. руб.	10493,52	13486,3	16479,08
Ставка по депозитам, %	5	5	5
Средневзвешенная ставка фонда	7,525	7,525	7,525
Плата за использование средств финансово-инвестиционного фонда, рассчитывается по формуле 3, тыс. руб.	7857,09	10097,95	12338,81
Экономия средств предприятием за счет использования ресурсов финансово-инвестиционного фонда, тыс. руб.	2636,43	3388,35	4140,27

Как показано в таблице 25, экономический эффект от внедрения такого мероприятия будет значительным. Построены три сценария развития

событий, при которых реалистичный отображает получение того же объема дохода, пессимистический предполагает сокращение объема доходов, оптимистический подразумевает повышение объемов дохода предприятия. Как результат, компании потребуется различный объем оборотного капитала для удовлетворения своих финансово-хозяйственных потребностей.

Как видим, прямой финансовый эффект от реализации мероприятия «Финансово-инвестиционный фонд сотрудников» составляет в случае роста объема реализации продукции 4140,27 тыс. руб. экономии для АО «Оренбургские минералы». Даже при условии сохранения низкого объема реализации товаров и услуг, то есть реализации пессимистического сценария, влияние такого фонда не будет отрицательным. Также положительным эффектом будет повышение уровня мотивации сотрудников, что также окажет положительное влияние на деятельность предприятия.

Также следует рассчитать возможное влияние мероприятия «Финансово-инвестиционного фонда сотрудников» собственно на финансовое положение сотрудников. Для этого также используем три возможных направления развития предприятия, что позволит спрогнозировать потребность предприятия в заемных средствах. Необходимо отметить, что объем привлеченных средств с помощью финансово-инвестиционного фонда сотрудников может меняться, ведь изменяется потребность в средствах, однако на один рубль вложений сотрудников объем процентных начислений должен оставаться стабильным в течение всего года.

Как показано в расчетах в таблице 26, на каждый вложенный рубль работник будет получать на 2,525% больше, чем он мог получить в банке. То есть дополнительные 25,25 рубля на каждые 1000 рублей, вложенные в фонд. В целом же в следующем году объем дополнительно израсходованных средств на стимулирование сотрудников за счет такого мероприятия может вырасти на 10097,95 тыс. руб., при этом предприятие только выигрывает.

Таблица 26 – Влияние мероприятия на финансовое положение сотрудников

Показатели	Пессимистический прогноз	Реалистичный прогноз	Оптимистичный прогноз
Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг), тыс. руб.	716489,1	796099	875708,9
Потребность в банковских кредитах или товарных кредитах поставщиков, тыс. руб.	104413,1	134192	163970,9
Плата за использование средств финансово-инвестиционного фонда, формула 3, %	7,525	7,525	7,525
Ставка депозитных вкладов, %	5	5	5
Финансовый доход сотрудников в случае использования депозитных программ, тыс. руб.	5220,66	6709,6	8198,55
Финансовый доход сотрудников в случае участия в предложенном фонде, тыс. руб.	7857,09	10097,95	12338,81
Дополнительный финансовый доход сотрудников в случае участия в предложенном фонде, тыс. руб.	2636,43	3388,35	4140,27
Сумма полученных средств на каждый вложенный сотрудниками рубль средств, руб.	0,0753	0,0753	0,0753

Однако следует отметить, что основным барьером на пути привлечения денежных средств сотрудников во вклады в фонд является низкий уровень доходов сотрудников и большая их дифференциация. Сбережения персонала могут расти в случае превышения доходами расходов. В отечественной литературе сбережения понимаются как «часть личного дохода, которая остается неиспользованной при затратах на текущие потребительские нужды, и которая накапливается». При дефиците бюджет сбережений персонала уменьшается. Поэтому важно, чтобы сотрудники зарабатывали достаточно не только для удовлетворения текущих

потребностей, но и для инвестирования средств.

Подытожим, что предложено сформировать на предприятии фонд, который будет аккумулировать средства сотрудников. Участие в таком о фонде будет добровольным. Предприятие будет использовать средства этого фонда для пополнения оборотного капитала, при этом начислять проценты, которые выше депозитных ставок и ниже кредитных. Экономический эффект для предприятия составит 4140,27 тыс. руб. Кроме этого, повышается мотивация сотрудников, ведь они получают возможность зарабатывать дополнительные 2,525% на свои вложения. Таким образом, обе стороны существенно выигрывают от применения такого механизма в практике деятельности компании

Чтобы определить экономическую эффективность мероприятия по использованию 1С: ЗУП: Зарплата и кадры следует сопоставить затраты на данное мероприятие и ожидаемые экономические выгоды.

Затраты на мероприятие составляют - 164 тыс. руб.

Представим в таблице 27 экономический эффект от внедрения мероприятия 1С: ЗУП: Зарплата и кадры

Таблица 27 – Расчет экономического эффекта от предлагаемого мероприятия

Наименование	Значение при работе с 1С: Бухгалтерия 8.3	Значение при работе с 1С ЗУП: Зарплата и кадры
1. Среднемесячная переработка сотрудников отдела учета, чел.-час	16	-
2. Среднемесячная заработная плата сотрудника отдела учета, руб./мес.	24000	-
3. Среднемесячный фонд рабочего времени сотрудника отдела учета, ч	168	-
4. Оплата 1 часа переработки, руб./ч (переработка оплачивается в 1,5размере)	$24000 / 168 * 1,5 = 214,29$	-
5. Затраты на оплату 1 часа переработки (фот+ отчисления в социальные фонды), руб./час	$214,29 * (100\% + 30\%) = 278,57$	-
6. Среднемесячные затраты на оплату переработки сотрудников отдела учета, руб./мес. (4 человека)	$278,57 * 16 * 4 = 17828,56$	-

По выше представленной таблице стоит заметить, что экономический эффект от мероприятия заключается в том, что происходит сокращение трудоемкости учетных работников, в итоге можно наблюдать уменьшение затрат на оплату труда по работам со сверхнормативным временем.

Среднемесячная зарплата работника - 24 тыс. руб., отчисления 30% - от зарплаты. Сверхнормативное время в исследуемой организации оплачивается в полуторном размере.

Среднемесячный ФРВ = $21 * 8 = 168$ ч.

Следовательно, час переработки - 278,57 руб.

Общие затраты за сверхнормативное время - 4457,14 руб./мес. или 53485,68 руб./год. на человека. Применение в организации 1 С ЗУП: Зарплата и кадры, даст возможность уменьшить эти затраты. Эффект = $53485,68 * 4 = 213942,72$ руб. По полученному экономическому эффекту от мероприятий, затраты на них являются оправданными.

Экономическая эффективность – это соотношение между достигнутыми результатами и затратами на внедрение. Рассчитано по формуле 1:

$$\text{Ээф} = \frac{\text{Э}}{\text{Звн}}, \quad (1)$$

где Ээф – экономическая эффективность;

Э – экономический эффект;

Звн – затраты на внедрение модели.

Экономический эффект – это разница между полученным результатом до внедрения и после внедрения мероприятия. Рассчитывается по формуле 2:

$$\text{Э} = \text{Здо} - \text{Зп}, \quad (2)$$

где $Z_{до}$ – затраты до внедрения мероприятия;

$Z_{п}$ – затраты после внедрения мероприятия.

Рассчитаем экономическую эффективность от внедрения мероприятий по формуле 1:

$$Ээф = \frac{213942}{164000} = 1,3$$

Экономический эффект от введенных мероприятий при этом достиг 213942 рублей, экономическая эффективность – 1,3. Реализация мер экономически целесообразна.

Таким образом, в данном разделе были рассмотрены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учёта и аудита расчетов по заработной плате на примере АО «Оренбургские минералы». Чтобы улучшить расчеты по оплате труда, в том числе их аудит были предложены следующие мероприятия:

- применение 1С ЗУП: Зарплата и кадры;
- применение регистров учета;
- внедрение графика аудита расчетов с персоналом по оплате труда;
- создание инвестиционного фонда сотрудников для стимулирования оплаты труда.

Заключение

В процессе написания бакалаврской работы был исследован порядок учета и аудита расчетов по оплате труда на примере АО «Оренбургские минералы».

В первом разделе были рассмотрены теоретические аспекты учета и аудита оплаты труда. Зарплата выступает в качестве центрального фактора, который оказывает прямое воздействие на производительность труда сотрудников. Это стимул, ради которого человек трудится в компании. Особое внимание сегодня государство уделяет проработке множественных нормативных актов, посредством которых регулируется выплата зарплаты.

Прежде всего, нужно максимально грамотно построить систему оплаты труда в компании. Тут предусмотрены разные формы, а также виды зарплаты. Система должна быть максимально понятной для каждого сотрудника, так как посредством нее он видит зависимость между производительностью, а также качеством труда, размером зарплаты. В зависимости от того, какой будет зарплата, зависит уровень жизни граждан, а это крайне важный фактор в развитии государства в целом. При снижении зарплаты понижаются расходы на продукты питания, а также увеличивается безработица.

В бухгалтерском учете следует особо выделить учет расчетов с персоналом по оплате труда. В бухгалтерском учете начисление оплаты труда осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Именно на этот счет приходятся: начисленная зарплата, трудовой отпуск, учебный отпуск, пособие по временной нетрудоспособности, премии, стипендии, компенсации, пособия, доплаты, дивиденды и пр.

Аудиторская проверка позволит вести контроль правильности осуществления расчетов с персоналом по оплате труда. В расчеты по оплате труда включаются проверки: начисление зарплаты, удержания из зарплаты, расчет социальных взносов, сроки, порядок выплаты зарплаты, выплата

премий, оплата за неотработанное время - отпускные, больничные и др. Далее будет раскрыт порядок нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате.

Во втором разделе данной работы был раскрыт порядок учета и аудита начислений и удержаний из зарплаты работников исследуемой организации.

В качестве объекта исследования выбрана организация АО «Оренбургские минералы». Основной вид деятельности - Добыча асбеста хризотилового. По итогам анализа показателей деятельности было выявлено, что в отчетном году выручка от продаж имеет тенденцию к росту по сравнению с предыдущим годом, она увеличилась на 1501712 тыс. руб., тогда как в 2020 году в сравнении с 2019 годом уменьшилась на 46170 тыс. руб.

Был рассмотрен порядок документального оформления расчетов с персоналом по оплате труда. Как было выявлено в ходе исследования в организации АО «Оренбургские минералы» применяется как сдельная, так и повременная форма оплаты труда, что оказывает влияние на их документальное оформление. Все документы по расчетам с персоналом формируются и отражаются в программе 1С: Бухгалтерия 8.3. Далее будет рассмотрен порядок учета начисления, выплаты удержания из заработной платы в АО «Оренбургские минералы».

По проведенному исследованию было выявлено, что учет, начисление, расчет по зарплате осуществляется по существующему законодательству. В организации для учета используют формы первичных учетных документов, они в свою очередь утверждены приказом директора организации. В организации для учета расчетов по оплате труда применяется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Проведённая аудиторская проверка позволила выявить как отрицательные, так и положительные стороны в части расчетов с персоналом по оплате труда.

В качестве отрицательных сторон можно обозначить:

- когда рассчитывается и выплачивается зарплата в компании, когда ведется расчет НДФЛ, допускаются ошибки по части учета вычетов, сроков перевода и удержания налога;

- в технико-организационном разделе учетной политики нет проработанных регистров, непосредственно касающихся части учета зарплаты;

- отсутствие графика инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда.

В третьем разделе рассмотрены основные мероприятия по совершенствованию учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Оренбургские минералы».

Для улучшения расчетов с работниками были предложены такие мероприятия как:

- внедрение программы 1С ЗУП: Зарплата и кадры.
- внедрение регистров учета
- внедрение графика аудита расчетов с персоналом по оплате труда;

- создание инвестиционного фонда сотрудников для стимулирования оплаты труда.

Экономический эффект от введенных мероприятий при этом достиг 213942 рублей, экономическая эффективность – 1,3. Реализация мер экономически целесообразна.

Следовательно, в результате проведенного исследования решены задачи и достигнута цель, поставленная в работе – изучены теоретические аспекты анализа и учета оплаты труда, выявлены особенности деятельности компании, изучена организация учета оплаты труда и проведен анализ оплаты труда в АО «Оренбургские минералы».

Список используемой литературы

1. Аудит: учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова [и др.]; под общей редакцией Н. А. Казаковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 409 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-09320-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469442> (дата обращения: 15.03.2022). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей ТГУ
2. Адамчук, В. В. Эргономика [Электронный ресурс] : Учеб. пособие для вузов/ В. В. Адамчук, Т. П. Варна, В. В. Воротникова и др.; под ред. проф. В. В. Адамчука. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. - 254 с. - ISBN 5-238-00086-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/396966> (дата обращения: 23.03.2022). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей ТГУ
3. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия: Учеб.пособие / сост. В.В. Нитецкий, Н.Н. Кудрявцев. – М.: Дело, 2020. - ISBN 978-5-406-00469-2. - Текст: непосредственный
4. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин и др.; Под ред. проф. В.И. Подольского. – 2-е изд., перераб. И доп. – М.: ЮНИТИ-Дана, 2020. - ISBN 978-5-412-51541-3. - Текст: непосредственный
5. Аудит: учебник. / Парушина Н.В., Суворова С.П.– 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ», 2019. – 288с. - ISBN 978-5-8199-0396-4. - Текст: непосредственный
6. Абалакова Е.Н. Учет расчетов с персоналом по оплате труда /Е.Н. Абалакова. – Текст: электронный // Инновационная наука. 2018. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda-2> (дата обращения: 22.04.2022).

7. Бабаева В.З. Оплата деловых качеств и выплата надбавок /В.З. Бабаева. – Текст: электронный // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2017. – № 6. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2017/06/14962> (дата обращения: 22.04.2022).

8. Басовский, Л. Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Уч.пос./ Басовский Л.Е., Лунева А.М., Басовский А.Л.; Под ред. Басовский Л.Е. - Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 222 с. – ISBN 978-5-16-010170-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/474209> (дата обращения: 18.02.2022). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей ТГУ

9. Безруких, П.С. Бухгалтерское дело: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109) / П.С. Безруких, И.П. Комиссарова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 271 с. - ISBN 978-5-238-01208-7. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028701> (дата обращения: 23.03.2022). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей ТГУ.

10. Булыга, Р. П. Аудит бизнеса: учебник для студентов магистратуры, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Финансы и кредит», «Государственный аудит», «Менеджмент» / Р. П. Булыга. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. - 343 с. - (Серия «Magister»). - ISBN 978-5-238-03434-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1352931> (дата обращения: 15.03.2022). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей ТГУ.

11. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет: учебник для вузов / Е. Ю. Воронова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 428 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-00500-4. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/449767> (дата обращения: 23.03.2022). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей ТГУ.

12. Генкин, Б. М. Методы повышения производительности и оплаты труда : монография / Б. М. Генкин. – Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. – 160 с. - ISBN 978-5-91768-937-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1024054> (дата обращения: 23.03.2022). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей ТГУ.

13. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 601 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – www.dx.doi.org/10.12737/22821. - ISBN 978-5-16-011561-0. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/996140> (дата обращения: 15.03.2022). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей ТГУ.

14. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ [в ред. от 25.02.2022]. – Текст: электронный // КонсультантПлюс – надежная правовая поддержка : официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 25.03.2022)

15. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 423 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-02594-1. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/433544> (дата обращения: 15.03.2022). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей ТГУ.

16. Касьянова Г. Ю. Учет - 2020: бухгалтерский и налоговый: пособие. Москва: АБАК, 2020. – 960 с. - ISBN 978-5-9748-0630-8 - Текст: непосредственный

17. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 584 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). –

www.dx.doi.org/10.12737/11356. - ISBN 978-5-16-011053-0. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/966174> (дата обращения: 15.03.2022). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей ТГУ.

18. Курочкина, Р. Д. Организация, нормирование и оплата труда на предприятиях отрасли (вопрос - ответ). Ч II. [Электронный ресурс]: учебное пособие / Р. Д. Курочкина. - 3-е изд., стер. - Москва : ФЛИНТА, 2019. - 114 с. – ISBN 978-5-9765-1959-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1048003> (дата обращения: 23.03.2022). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей ТГУ.

19. Мельник, М.В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. – Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2022. – 479 с. – (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-00091-759-6. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1663022> (дата обращения: 15.03.2022). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей ТГУ.

20. Минева О.К. Управление персоналом организации: технологии управления развитием персонала : учебник / О.К. Минева, И.Н. Ахунжанова, Т.А. Мордасова [и др.] ; под ред. О.К. Миневой. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 160 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – www.dx.doi.org/10.12737/18830. - ISBN 978-5-16-011743-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1003546> (дата обращения: 23.03.2022). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей ТГУ.

21. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.2: федер. закон от 31.07.1998 № 117-ФЗ (ред. от 15.04.2022). – Текст: электронный // КонсультантПлюс – надежная правовая поддержка : официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_85521/ (дата обращения: 25.03.2022)

22. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 30.12.2021, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2022) – Текст: электронный // КонсультантПлюс – надежная правовая поддержка: официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 25.03.2022)

23. О минимальном размере оплаты труда: федер. закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 27.12.2021). – Текст: электронный // КонсультантПлюс – надежная правовая поддержка : официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_475541/ (дата обращения: 25.03.2022)

24. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон РФ от 30.12.2008 № 307-ФЗ (в ред. от 27.12.2021, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2022) – Текст: электронный // КонсультантПлюс – надежная правовая поддержка: официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_88541/ (дата обращения: 25.03.2022)

25. Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы: постановление Правительства РФ от 24.12.2007 №922 (ред. от 10.12.2016). – Текст: электронный // КонсультантПлюс – надежная правовая поддержка : официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW/ (дата обращения: 25.03.2022)

26. О перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей: постановление Правительства РФ от 18.07.1996 № 841 (ред. от 09.04.2015).– Текст: электронный // КонсультантПлюс – надежная правовая поддержка :

официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW/ (дата обращения: 25.03.2022)

27. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018).– Текст: электронный // КонсультантПлюс – надежная правовая поддержка : официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW/ (дата обращения: 25.03.2022)

28. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010). – Текст: электронный // КонсультантПлюс – надежная правовая поддержка : официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW/ (дата обращения: 25.03.2022)

29. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 29.01.2018). – Текст: электронный // КонсультантПлюс – надежная правовая поддержка : официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW/ (дата обращения: 25.03.2022)

30. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н (ред. от 07.02.2020). – Текст: электронный // КонсультантПлюс – надежная правовая поддержка : официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW/ (дата обращения: 25.03.2022)

31. Планирование аудита финансовой отчетности: международный стандарт аудита 300 (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н). – Текст: электронный // КонсультантПлюс – надежная правовая поддержка : официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317263/ (дата обращения: 25.03.2022)

32. Савицкая, Г. В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – 15-е изд., испр. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 587 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-014849-6. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1008037> (дата обращения: 15.03.2022). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей ТГУ.

33. Сафронов, Н. А. Экономика организации (предприятия): учебник для среднего профессионального образования. – 2-е изд., с изм. / Н. А. Сафронов. – Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2021. – 256 с. - ISBN 978-5-9776-0059-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1141785> (дата обращения: 23.03.2022). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей ТГУ.

34. Сироткин, С. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 355 с. –ISBN 978-5-16-013703-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/949519> (дата обращения: 23.03.2022). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей ТГУ.

35. Существенность при планировании и проведении аудита: Международный стандарт аудита 320 (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н). – Текст: электронный // КонсультантПлюс – надежная правовая поддержка : официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317264/ (дата обращения: 25.03.2022)

36. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ ([в ред. от 25.02.2022] – Текст: электронный // КонсультантПлюс – надежная правовая поддержка : официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 25.03.2022)

37. Хахонова, Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Н.Н. Хахонова. И. В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. - 554 с. - ISBN 978-5-369-01702-9. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1027995> (дата обращения: 23.03.2022). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей ТГУ.

38. Чернявская С.А., Небавская Т.В. Особенности организации учета труда и его оплаты в сельском хозяйстве/ С.А. Чернявская, Т.В. Небавская. - Текст: электронный // Научный журнал КубГАУ. – 2019. – №111. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-organizatsii-ucheta-truda-i-ego-oplaty-v-selskom-hozyaystve> (дата обращения: 08.01.2022).

39. Щепакин, М. Б. Экономика труда : учебник / М. Б. Щепакин, А. С. Молчан, Э. Ф. Хандамова. – Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. – 400 с. – (Бакалавриат). - ISBN 978-5-9776-0447-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1036569> (дата обращения: 23.03.2022). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей ТГУ.

40. Сайт АО «Оренбургские минералы» <https://orenmin.ru>

41. Wage system in industry [Electronic resource]. Available at: http://www.theodora.com/encyclo-pedia/w/wage_system_in_industry.html (accessed 10.01.2022).

42. Kessler J. Sistemy oplaty truda [Payment systems]. Available at: <http://dps.smrtlc.ru/Disc/Pay-ment.htm> (accessed 10.01.2022).

43. Needles B., Anderson X., Caldwell D. Principles of accounting. M.: Finance and Statistics, 2019.

Приложение А

Операции по учету начисленной заработной платы

Таблица А.1– Операции по учету начисленной заработной платы

Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт
1	2	3
Начисленная заработная плата сотрудникам	20,25,2326	70
Начислены отпускные выплаты сотрудникам	20,25,2326	70
Начислено пособие по временной нетрудоспособности сотрудникам	69.1	70
Начислены сверхурочные сотрудникам	20,25,2326	70
Начислены командировочные сотрудникам	20,25,2326	70
Удержан НДФЛ с заработной платы	70	68.1
Удержана сумма алиментов по исполнительному листу	70	76.6
Удержана часть неизрасходованного аванса	70	71
Удержана сумма займа	70	73.1
Удержана сумма на перечисление взноса на добровольное медицинское страхование	70	76.6
Удержан штраф за неправильную парковку	70	73.1

Приложение Б

Организационная структура управления



Рисунок Б.1 – Организационная структура управления

Приложение В
Учетная политика

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО КИЕМБАЕВСКИЙ
ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ
ОРЕНБУРГСКИЕ МИНЕРАЛЫ

ПРИКАЗ

г. Ясный

№ 3374/1-П

«29» 12 2018г.

Об утверждении учетной политики с 2019г.

На основании и в соответствии с Законом РФ №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утверждённым Приказом Минфина РФ №34 от 29.07.1998г., Налоговым кодексом РФ.

Приказываю:

Принять Учетную политику с 2019г. согласно приложения.

Генеральный директор



Гольм А.А.

Продолжение приложения В

фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации; 3) существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

6. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.
7. Отчетным годом для всех организаций является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно. На основании статьи 14 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014г.) «О бухгалтерском учете».
8. При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется ЦБ РФ 12 октября 2011 г. N 373-П «Положение о порядке ведения кассовых операций с банкоматами и монетой Банка России на территории РФ».

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Порядок ведения учета

Формирование бухгалтерской службы

9. Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер. *Основание: статьи 6, 7 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

В соответствии с п.14 ПБУ «Информация по сегментам», утв. Приказом Минфина РФ №143н от 08.11.2010г., отчетными сегментами (структурными подразделениями) являются:

- 1 Рудоуправление
- 2 Фабрика
- 3 Производственно-сервисное управление
- 4 Профилакторий
- 5 Комбинатууправление.

Раздельный учёт осуществляется по объёму выпущенной продукции, оказанных услуг, затрат, заработной платы по каждому подразделению самостоятельно.

На предприятии применяется журнально-ордерная форма учета с использованием унифицированной программы.

Приложение Г
Бухгалтерская отчетность за 2021 г. (2020, 2019 гг.)

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)</i>	
Дата формирования информации	30.05.2022
Номер выгрузки информации	№ 0710099_5618000027_2021_000_20220530_6d8f416f-f4be-476e-8c20-bb3cea10ac5f
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	АО `ОРЕНБУРГСКИЕ МИНЕРАЛЫ`
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 30.05.2022</i>	
ИНН	5618000027
КПП	561801001
Код по ОКПО	05029994
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12267
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	08.99.23
Местонахождение (адрес)	462781, Оренбургская обл, г Ясный, ул Ленина, 7
Единица измерения	Тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Да
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора	
ИНН	
ОГРН/ОГРНИП	

Продолжение Приложения Г

ИНН 5618000027
КПП 561801001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2021 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	420	397	372
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 615 828	1 354 222	1 348 045
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	1 866 347	1 866 347	1 236 089
	Отложенные налоговые активы	1180	29 656	24 694	9 298
	Прочие внеоборотные активы	1190	213 965	173 521	357 040
	Итого по разделу I	1100	3 726 216	3 419 181	2 950 844
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	1 253 408	1 189 471	1 141 037
	Дебиторская задолженность		45 016	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	184 829	181 523	161 256
	Дебиторская задолженность	1230	5 092 182	4 020 681	3 253 246
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	713 078	338 000	180 065
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 185 222	766 436	805 324
	Прочие оборотные активы	1260	1 114	1 742	1 817
	Итого по разделу II	1200	8 429 833	6 497 853	5 542 745
	БАЛАНС	1600	12 156 049	9 917 034	8 493 589

Продолжение Приложения Г

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 736	3 736	3 736
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	389 522	391 547	392 065
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 339	2 339	2 339
	Резервный капитал	1360	374	374	374
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 583 424	8 488 506	7 091 695
	Итого по разделу III	1300	10 979 395	8 886 502	7 490 209
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	425 250	425 250	297 600
	Отложенные налоговые обязательства	1420	107 021	112 551	83 113
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	532 271	537 801	380 713
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	317	474	1 555
	Кредиторская задолженность	1520	500 064	340 922	433 030
	Доходы будущих периодов	1530	51 944	59 508	90 396
	Оценочные обязательства	1540	92 058	91 827	97 686
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	644 383	492 731	622 667
	БАЛАНС	1700	12 156 049	9 917 034	8 493 589

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

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

Продолжение Приложения Г

ИНН 5618000027
КПП 561801001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

За 2021 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	9 476 522	7 974 810
	Себестоимость продаж	2120	(4 642 586)	(3 996 554)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 833 936	3 978 256
	Коммерческие расходы	2210	(910 555)	(897 259)
	Управленческие расходы	2220	(253 350)	(337 219)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 670 031	2 743 778
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	37 759	32 186
	Проценты к уплате	2330	(30 901)	(21 960)
	Прочие доходы	2340	1 150 750	2 314 294
	Прочие расходы	2350	(1 304 060)	(2 145 891)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 523 579	2 922 407
	Налог на прибыль ⁵	2410	(731 864)	(626 803)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(742 357)	(612 761)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	10 493	(14 042)
	Прочее	2460	(97)	(2 554)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 791 618	2 293 050
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(2 025)	(518)
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	2 789 593	2 292 532

Продолжение Приложения Г

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

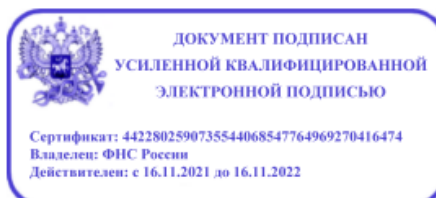
⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ 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".

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



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

Продолжение Приложения Г



ИНН 5618000027

КПП 561801001 Стр. 001

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0--

Отчетный период (код)* 34

Отчетный год 2020

АО ОРЕНБУРГСКИЕ МИНЕРАЛЫ

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 08.99.23

Код по ОКПО 05029994

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12267

Форма собственности (по ОКФС) 16

Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384

Местонахождение (адрес)

462781, ОРЕНБУРГСКАЯ ОБЛ., ГЯСНЫЙ, УЛ ЛЕНИНА, 7

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 1 - да
0 - нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество** индивидуального аудитора

ЗАО "АУДИТ-ПРОФИ"

ИНН 5610080077

ОГРН/ОГРНИП 1045605453816

На 010 страницах

с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

1 – руководитель
 2 – уполномоченный представитель

СИДОРОВ

ВИТАЛИЙ

ВЛАДИМИРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество** руководителя
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата 29.03.2021

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя

ДОВЕРЕННОСТЬ № 01/17-

223 ОТ 10.01.2021

Документ подписан электронной подписью и отправлен через АО «ПФ «СКБ Контур» 29.03.2021 в 12:17

Имя файла «NO_BUHOTCH_5635_5635_5618000027561801001_20210329_d9bf34ef-b388-41c1-9ced-bbd49ff3b3fd»

Сидоров Виталий Владимирович
Сертификат: 46715d4e2095fd08d6e29f1f905ccfd5410cc5
Действует с 26.06.2020 до 26.09.2021

* Принимает значение: 34 – год, 94 – первый отчетный год, отличный по структуре от календарного.
** Отчество, имя полностью

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002

0710003 0710004

0710005

Дата представления документа _____

Зарегистрирован за № _____

Фамилия, И. О.**

Подпись

Принято 30.03.2021 в 07:46

5635 Межрайонная ИФНС России №9 по Оренбургской области
Шульцев Сергей Валерьевич
Сертификат: 0e2ddfa1c4c51af40846fe6e9eb53f0a4fd7b37
Действует с 10.03.2021 до 10.03.2022

Продолжение Приложения Г



ИНН 5 6 1 8 0 0 0 0 2 7

КПП 5 6 1 8 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ²	2110	7974810	8020980
-	Себестоимость продаж	2120	(3996554)	(4403936)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	3978256	3617044
-	Коммерческие расходы	2210	(897259)	(1073863)
-	Управленческие расходы	2220	(337219)	(369101)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2743778	2174080
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	32186	30853
-	Проценты к уплате	2330	(21960)	(67083)
-	Прочие доходы	2340	2314294	696715
-	Прочие расходы	2350	(2145891)	(1179929)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2922407	1654636
-	Налог на прибыль ³	2410	(626803)	(372964)
-	в т.ч.			
-	текущий налог на прибыль	2411	(612761)	(347644)
-	отложенный налог на прибыль ⁴	2412	(14042)	(25319)
-	Прочее	2460	(2554)	(1)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	2293050	1281671
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(518)	(598)
-	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 периода ⁵	2500	2292532	1281073
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 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».

Принято 30.03.2021 в 07:46

Имя файла «NO_BUHOTCH_5635_5635_5618000027561801001_20210329_d9bf34ef-b388-41c1-9ced-bbd49f3b3fd»

Приложение Д
Кадровые документы

Акционерное общество "Оренбургские минералы" <small>наименование организации</small>	Форма по ОКУД по ОКПО	0301001 05029994
ПРИКАЗ (распоряжение) о приеме работника на работу	Номер документа	Дата составления
Принять на работу	1	25.06.2021
	с	Дата 25.06.2021
	по	
Жихорева Сергея Сергеевича <small>фамилия, имя, отчество</small>		Табельный номер 36882
В Участок № 4 <small>структурное подразделение</small>		
Оператор станков с программным управлением 5-го разряда <small>должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации</small>		
Основное место работы, полная занятость <small>условия приема на работу, характер работы</small>		
с тарифной ставкой (окладом) _____ 45 221 руб. _____ 00 коп. <small>цифрами</small>		
надбавкой _____		
с испытанием на срок _____ 2 _____ месяца (ев)		
Основание:		
Трудовой договор от	24 июня 2021 г.	№ 149
Руководитель организации	Генеральный директор <small>должность личная подпись</small>	А.А. Гольм <small>расшифровка подписи</small>
С приказом (распоряжением)		25 июня 2021 г.

Продолжение Приложения Д

Унифицированная форма № Т-2
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 5 января 2004 г. № 1

Унифицированная форма № Т-2 Утверждена Постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1							Код
Акционерное общество "Оренбургские минералы" <small>наименование организации</small>							Форма по ОКУД 0301002 по ОКПО 05029994
Дата составления	Табельный номер	Идентификационный номер налогоплательщика	Номер страхового свидетельства государственного пенсионного страхования	Алфавит	Характер работы	Вид работы (основная, по совместительству)	Пол (мужской, женский)
08.09.2021	36882		156-182-191 74	Ж	Постоянно	Основная	Мужской

ЛИЧНАЯ КАРТОЧКА РАБОТНИКА

I. Общие сведения

		Трудовой договор	номер	
			дата	
1. Фамилия	Жихорев	Имя	Сергей	Отчество
				Сергеевич
2. Дата рождения	15 апреля 1978 г.	день, месяц, год		
3. Место рождения		по ОКATO		
4. Гражданство	Гражданин Российской Федерации			по ОКИН
5. Знание иностранного языка		наименование	степень знания	по ОКИН
				по ОКИН
6. Образование		наименование	степень знания	по ОКИН
	среднее (полное) общее, начальное профессиональное, среднее профессиональное, высшее профессиональное			



Продолжение Приложения Д

Акционерное общество "Оренбургские минералы" <small>наименование организации</small>	Форма по ОКУД по ОКПО	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">0301006</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">05029994</td> </tr> </table>	0301006	05029994		
0301006						
05029994						
ПРИКАЗ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">Номер документа</td> <td style="text-align: center;">Дата составления</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">08.06.2021</td> </tr> </table>	Номер документа	Дата составления	1	08.06.2021	
Номер документа	Дата составления					
1	08.06.2021					
Прекратить действие трудового договора от " " _____ 20__ № _____ уволить "8" июня 2021 г.						
(ненужное зачеркнуть)						
Мазура Павла Павловича <small>фамилия, имя, отчество</small>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">Табельный номер</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">00001</td> </tr> </table>		Табельный номер	00001		
Табельный номер						
00001						
Участок № 4 <small>структурное подразделение</small>						
Оператор станков с программным управлением 5-го разряда <small>должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации</small>						
<small>основание прекращения (расторжения) трудового договора (увольнения), статья ТК РФ</small>						
Основание (документ, номер, дата): По собственному желанию в соответствии со статьей 77 ТК РФ <small>заявление работника, служебная записка, медицинское заключение и т.д.</small>						
Руководитель организации	Генеральный директор <small>должность</small>	А.А. Гольм <small>личная подпись</small>				
С приказом (распоряжением) работник ознакомлен	<small>личная подпись</small>	08 июня 2021 г.				

Продолжение Приложения Д

альная страница | Все начисления × | Начисление зарплаты 0000-000001 × от 31.08.2021

☆ Начисление зарплаты 0000-000001 от 31.08.2021

Провести и закрыть | Записать | Провести |  

Месяц начисления: Август 2021 | Дата: 31.08.2021 | Номер: 0000-000001

Подразделение: Участок № 4

Заполнить | Начислено: 45 221,00 | Удержано: 5 879,00 ? | Взносы: 15 465,58 ?

Сотрудники | Начисления | Удержания | НДФЛ | Взносы

Подбор | Добавить

Сотрудник	Отработано дн./чс.	Начисления			Удержания		
		Начислено	Отпуска /	Всего	НДФЛ	Прочее	Всего
Жихорев Сергей Сергеевич		45 221,00		45 221,00	5 879		5 879,00

Рисунок Д.1 – Начисление зарплаты

Продолжение Приложения Д

Акционерное общество "Оренбургские минералы"	Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0301005 05029994
ПРИКАЗ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику	Номер документа 1	Дата составления 03.04.2021
Предоставить отпуск <i>Сафоновой Оксане Анатольевне</i>	Табельный номер 00002	
Основное подразделение <small>структурное подразделение</small>		
Бухгалтер <small>должность (специальность, профессия)</small>		
за период работы с <u>1 апреля 2020 г.</u> по <u>30 марта 2021 г.</u>		
А. ежегодный основной оплачиваемый отпуск на 28 календарных дней		
с <u>"1" апреля 2021 г.</u> по <u>"28" апреля 2021 г.</u>		
и (или)		
Б. _____ <small>ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, учебный, без сохранения заработной платы и другие (указать)</small>		
на _____ календарных дней		
с " " г. по " " г.		
В. Всего отпуск на 28 календарных дней		
с <u>"1" апреля 2021 г.</u> по <u>"28" апреля 2021 г.</u>		
Руководитель организации	<u>Генеральный директор</u> <small>должность</small>	<u>А.А. Гольм</u> <small>личная подпись расшифровка подписи</small>
С приказом (распоряжением) работник ознакомлен	_____ <small>личная подпись</small>	03.04.2021

Продолжение Приложения Д

Расчет среднедневного заработка

к документу

Отпуск №1 от 3 апреля 2021 г.

Организация: **Акционерное общество "Оренбургские минералы"**
 Работник: **Сафонова Оксана Анатольевна, таб. №: 2**

Расчетный период: с 01.04.2020 по 31.03.2021

Способ расчета заработка: Общий средний заработок

1. Заработок за расчетный период

Месяц	Заработок
Апрель 2020	22 495,06
Май 2020	22 335,21
Июнь 2020	22 335,21
Июль 2020	24 674,91
Август 2020	25 100,61
Сентябрь 2020	24 390,7
Октябрь 2020	25 100,61
Ноябрь 2020	24 627,34
Декабрь 2020	24 597,76
Январь 2021	23 680,74
Февраль 2021	24 361,06
Март 2021	21 811,6
Итого:	285 510,81

2. Отработанное время

Месяц	Отработано календарных дней"	Учтено дней расчетного периода
Апрель 2020	30	29,3
Май 2020	31	29,3
Июнь 2020	30	29,3
Июль 2020	31	29,3
Август 2020	31	29,3
Сентябрь 2020	30	29,3
Октябрь 2020	31	29,3
Ноябрь 2020	30	29,3
Декабрь 2020	31	29,3
Январь 2021	31	29,3
Февраль 2021	28	29,3
Март 2021	31	29,3
Итого:	365	351,6

3. Расчет среднего заработка

Всего заработка	Всего дней	Среднедневной заработок
285 510,81	351,6	812,03

Продолжение Приложения Д

Расчет среднего заработка

к документу

Больничный лист №1 от 21 января 2021 г.

Организация: **Акционерное общество "Оренбургские минералы"**
Работник: **Боровиков Дмитрий Олегович, таб. №: 4**
Место работы: **Участок № 4, Токарь-полуавтоматчик 2-го разряда**
Вид занятости: **Основное место работы**

Оплачиваемый период: с 18.01.2021 по 22.01.2021

Расчетные годы: 2019 и 2020

1. Заработок за расчетные годы

Год	Заработок	Предельная величина
2019	239 554,83	
Итого:	239 554,83	670 000
2020	277 402,60	
Итого:	277 402,60	670 000

Всего заработка с учетом предельной облагаемой взносами величины: 516 957,43

2. Расчет среднего заработка

Среднедневной заработок составил: $516\,957,43 / 730 = 708,16$

3. Расчет минимального среднего заработка из МРОТ

МРОТ по состоянию на 18.01.2021: 5 965

Минимальный среднедневной заработок из МРОТ составил: 196,11

Приложение Е

Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета в АО «Оренбургские минералы»

Таблица Е.1 – РД -1 Оценка системы внутреннего контроля в АО
«Оренбургские минералы»

Показатель	Вариант ответа	Фактическое число баллов
	Наличие (+) / отсутствие(-)	
1	2	3
<i>1. Контрольная среда</i>		
1. доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей	+	10
2. профессионализм (компетентность сотрудников)	+	10
3. участие собственника или его представителей	-	-
4. компетентность и стиль работы руководства	+	10
5. организационная структура	+	10
6. наделение ответственностью и полномочиями	+	10
7. кадровая политика и практика	+	10
<i>2. Процесс оценки рисков аудируемым лицом</i>		
1. изменения в окружении аудируемого лица;	-	
2. новый персонал;	-	
3. внедрение новых или изменение уже применяемых информационных систем;	+	10
4. быстрый рост и развитие аудируемого лица;	-	
5. новые технологии;	-	
6. новые подходы к ведению хозяйственной деятельности, новые виды товаров, работ, услуг;	-	-
7. реорганизация аудируемого лица может сопровождаться сокращением численности	-	
8. расширение операций за рубежом;	-	
9. новые принципы, стандарты, положения, инструкции в области ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности	+	10
<i>3. Информационная система, связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности</i>		
<i>3.1. Учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского и налогового учета</i>		
1. Наличие учетной политики	+	10
2. Учетная политика применяется	+	10
3. Изменения в учетную политику вносятся в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету	-	-
4. В учетной политике направления хозяйственной деятельности и способы их учета раскрыты полно	-	-
5. Наличие в учетной политике противоречивых положений	+	10
6. Наличие в учетной политике методов учета, отличных от установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и налоговым законодательством	-	-
<i>3.2. Структура и характеристика финансово-бухгалтерской и налоговой служб</i>		
1. Наличие в структуре организации обособленной налоговой службы, отвечающей за ведение налогового учета и составления налоговой отчетности	-	-
2. Наличие графика документооборота	-	-

Продолжение приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

1	2	3
3. Наличие должностных инструкций на работников финансово-бухгалтерской и налоговой службы	+	10
<i>3.3. Формы первичных документов, регистры синтетического и аналитического учета затрат в растениеводстве</i>		
1. Применение единого рабочего плана счетов бухгалтерского учета	+	10
2. Финансово-хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском на основании первичных документов	+	10
3. Проводится ли предварительная нумерация первичной документации и используется ли она для выявления отсутствующих или фиктивных документов	-	-
4. Установлена ли классификация затрат по элементам и статьям калькуляции	+	10
4. Готовят ли соответствующую документацию специально ответственные лица	+	10
5. Проверяют ли лица, ответственные за учет затрат, данные учета по сегментам и сводного учета	+	10
6. В организации разработаны регистры синтетического и аналитического учета затрат	-	-
7. Первичные документы для учета затрат оформлены в соответствии с требованиями	-	-
8. Соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета	+	10
9. Соответствие данных остатков по счетам синтетического учета, данным форм бухгалтерской отчетности	+	10
10. Порядок и сроки хранения документации соответствуют требованиям нормативных актов	+	10
<i>3.4. Компьютерная обработка данных (КОД)</i>		
1. Способ ведения учета и подготовки отчетности автоматизированный	-	-
2. Тип используемой компьютерной программы лицензированный	-	-
3. Система компьютерной обработки данных охватывает весь бухгалтерский и налоговый учет	-	-
<i>3.5. Составление отчета по затратам</i>		
1. Наличие ответственного исполнителя за подготовку отчетности по затратам	+	10
2. Отчет о затратах составляется с соблюдением законодательства	-	-
3. Соблюдение предприятием установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности	+	10
<i>4. Контрольные действия</i>		
1. проверка выполнения: обзорные проверки и анализ фактических показателей в сравнении со сметными и прогнозными показателями; обзорные проверки и анализ фактических показателей в сравнении с показателями за предыдущие периоды; соотнесение между собой различных данных (управленческих и финансовых), анализ их соответствия, выводы об обнаруженных расхождениях и предпринимаемые в этих случаях корректирующие действия; сопоставление внутренних данных со сведениями, полученными из внешних источников информации;	+	10
2. обработка информации: общие средства контроля; прикладные средства контроля	+	10

Продолжение приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

1	2	3
3. проверка наличия и состояния объектов: меры предосторожности, ограничивающие доступ к активам или бухгалтерским записям; санкционирование допуска к компьютерным программам и файлам с данными; проведение периодических инвентаризаций.	+	10
4. разделение обязанностей	+	10
<i>5. Мониторинг средств контроля</i>		
1. регулярная оценка организации	+	10
2. применения средств контроля	+	-
3.необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности	-	-
Максимальное число баллов	480	
Фактическое число баллов	270	
Фактическая надежность системы внутреннего контроля, %	56	

Продолжение Приложения Е

Таблица Е.2 – РД - 2 «Оценка организации системы бухгалтерского учета АО «Оренбургские минералы»

Вопросы для оценки	Бальная оценка	Примечание
1. Соответствие учетной политики требованиям законодательства	10	
2. Организована ли на предприятии бухгалтерская служба	10	
3. Разработаны ли должностные инструкции учетного персонала	8	Отсутствует должностная инструкция кассира
4. Разработан ли на предприятии график документооборота	7	Отсутствует раздел документооборота по оплате труда
5. Организован ли эффективный аналитический учет	10	
6. Соответствует ли обязанность проведения инвентаризации имущества и обязательств и отражения ее на счетах бухгалтерского учета требованиям законодательства	10	Рекомендуется проведение инвентаризации ТМЦ раз в полгода и инвентаризации кассы раз в месяц
7. Используется ли на предприятии автоматизированная система учета	7	Несмотря на использование автоматизированной формы учета, некоторые операции оформляются только ручным способом.
8. В полной ли мере отражены все факты хозяйственной деятельности	10	
9. Использует ли организация унифицированную форму документации и документацию, разработанную самостоятельно	8	В организации используется только унифицированные формы учета
10. Непрерывно ли ведется бухгалтерский учет	10	
Максимальное число баллов		100
Фактическое число баллов		90
Фактическая оценка эффективности системы бухгалтерского и налогового учета		90

Приложение Ж

Стратегия и программа аудита

Таблица Ж.1 – Стратегия аудиторской проверки

Проверяемая организация			АО «Оренбургские минералы»
Период аудита			01.01.2021 - 31.12.2021 г.
Планируемый уровень существенности, тыс. руб.			
Дата выполнения	Наименование вида работ	Ответственное лицо	Отметка о выполнении
20.03.2022-21.03.2022	1. Проверка учетной политики на наличие положений по учету оплаты труда и расчетов по НДФЛ	Швец Ю.В.	Выполнено
20.03.2022-21.03.2022	2. Проверка наличия трудовых договоров с работниками	Швец Ю.В.	Выполнено
24.03.2022-25.03.2022	3. Проверка полноты документального оформления расчетов с персоналом по оплате труда	Швец Ю.В.	Выполнено
25.03.2022	4. Проверка полноты отражения фактов хозяйственной деятельности	Швец Ю.В.	Выполнено
26.03.2022-27.03.2022	5. Проверка правильности начислений по оплате труда	Швец Ю.В.	Выполнено
28.03.2022-29.03.2022	6. Аудит правильности отражения расчетов с персоналом по оплате труда бухгалтерской отчетности	Швец Ю.В.	Выполнено

Продолжение Приложения Ж

Таблица Ж.2 – РД-7 «Программа аудита расчетов по оплате труда АО «Оренбургские минералы»

№	Этапы	Аудиторские процедуры	Источники информации	Предпосылки	Номер рабочего документа
1. Аудит учетной политики организации в части учета расчетов с персоналом по оплате труда					
1.1	Проверка соответствия положений Учетной политики в части учета расчетов требованиям законодательства РФ	Инспектирование	Учетная политика	Существование, полнота	Рабочий документ
1.2	Аудит исполнения положений учетной политики в части учета расчетов с персоналом	Инспектирование, аналитические процедуры	Учетная политика	Существование, полнота	Рабочий документ
2. Проверка наличия трудовых договоров с работниками					
2.1	Формальная проверка наличия трудовых договоров	Инспектирование	Договоры	Полнота, существование	Рабочий документ
2.2	Формальная проверка первичной учетной документации в части учета расчетов с персоналом по оплате труда	Инспектирование	Договоры, приказы о приеме, увольнение, отпуске, больничном, расчетные листки	Полнота, существование	Рабочий документ
3. Аудит полноты и правильности отражения операций по учету расчетов с персоналом по оплате труда на счетах бухгалтерского учета					
3.1	Проверка правильности и своевременности отражения операций с персоналом по оплате труда на счетах бухгалтерского учета	Инспектирование, пересчет	регистры синтетического и аналитического учета по счету 70 (Анализ счета 70, Карточка счета 70), ОСВ	Стоимостная оценка, представление и раскрытие, полнота, существование	Рабочий документ
4. Тожественность сумм НДФЛ в регистрах бухгалтерского учета и в налоговой отчетности организации					
4.1	Тожественность сумм начисленного НДФЛ в регистрах бухгалтерского учета суммам, отраженным в налоговой декларации 6 НДФЛ	Аналитические процедуры, пересчет, инспектирование	Налоговая декларация 6 НДФЛ, ОСВ по счету 70, 68	Стоимостная оценка, представление и раскрытие, полнота, существование	Рабочий документ
5. Аудит правильности и своевременности составления отчетности по НДФЛ					
5.1	Формальная проверка соответствия оформления налоговой декларации требованиям законодательства РФ	Инспектирование	Налоговая декларация по форме 6 НДФЛ	Полнота, существование, точное измерение	Рабочий документ
6. Обобщение результатов и формирование выводов по итогам аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда					