

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 учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате

Студент

К. А. Стрельцова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

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

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: К.А. Стрельцова

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

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент, доцент института финансов, экономики и управления М.В. Боровицкая.

Цель настоящего исследования заключается в детальном изучении порядка по ведению бухгалтерского учета расчетов с персоналом по зарплате, а также аудите операций по оплате труда.

Объект исследования – Общество с ограниченной ответственностью «ГК Авто 69». В качестве предмета бакалаврской работы выступает организация учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

Методологической базой исследования являются нормативно-законодательные акты Российской Федерации, а также общенаучные методы исследования, анализ конкретных отраслей знаний и диалектический метод.

С учетом выявленных проблем в части учета были предложены мероприятия по совершенствованию учета, экономический эффект от внедрения которых указывает на целесообразность внедрения данных мероприятий. Практическая значимость работы заключается в использовании выявленных путей совершенствования учета и аудита расчетов по оплате труда ООО «ГК «Авто 69».

Структура и объем работы. Работа представлена введением, 3-мя разделами, заключением, списком литературы из 41 источника, и 5 приложениями. Общий объем работы, без приложений, составляет 61 страницу и содержит 26 таблиц и 3 рисунка.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы учета и аудита расчетов по заработной плате	7
1.1 Виды, формы и системы оплаты труда.....	7
1.2 Нормативное регулирование и особенности учета расчетов по заработной плате	12
2 Бухгалтерский учёт расчетов по заработной плате в ООО «ГК «Авто-69»	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «ГК «Авто-69».....	20
2.2 Документальное оформление расчетов по заработной плате	27
2.3 Бухгалтерский учёт начисления, удержания и выплаты заработной платы	31
3 Аудит расчетов по заработной плате в ООО «Авто 69» и рекомендации по совершенствованию учета таких расчетов.....	38
3.1 Планирование аудита расчетов по заработной плате	38
3.2 Проведение аудиторской проверки расчетов по заработной плате.	48
3.3 Направления совершенствования учета и аудита расчетов по заработной плате	52
Заключение	56
Список используемых источников.....	59
Приложение А Бухгалтерский баланс за 2020 г.	64
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2020 год	66
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2019 год.....	68
Приложение Г Обороты по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».....	70
Приложение Д Регистр учета НДФЛ	78

Введение

На современном этапе экономического развития именно качественно построенные трудовые отношения являются основным стимулятором роста экономической деятельности предприятия.

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.

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 настоящего исследования заключается в детальном изучении порядка осуществления бухгалтерского учета расчета с персоналом по зарплате и проведения аудита данных расчетов на примере коммерческого предприятия.

Чтобы достичь поставленной цели в работе, нужно решить некоторые задачи:

- провести детальный анализ методических, а также теоретических аспектов по учету труда, а также аудита расчетов с сотрудниками компании по зарплате;
- Проанализировать показатели деятельности предприятия, процесс ведения в ней бухгалтерского учета по расчету с персоналом по зарплате;
- рассмотреть аудиторские процедуры расчетов по зарплате персоналу ООО «ГК Авто 69»;

- указать пути, направленные на совершенствование учета расчетов с персоналом по зарплате; обосновать повышение эффективности в применении трудовых ресурсов компании.

Объект исследования – Общество с ограниченной ответственностью «ГК Авто 69».

Предмет исследования – это мероприятия по организации, а также ведению учета и аудита расчетов с персоналом по зарплате на примере общества с ограниченной ответственностью «ГК Авто 69».

В рамках настоящей работы будет использован системный метод исследования, сравнительный метод, финансовый анализ, группировка.

В качестве информационной основы выпускной квалификационной работы составляет первичная документация, учетная политика и другие стандарты учета экономического субъекта, внутренняя отчетность, законодательные акты РФ, нормативные документы Минфина РФ. А также средства массовой информации.

Теоретические основы учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда описаны в учебных пособиях таких авторов, как Балабанова И.Т., Кондраков Н.П., Крылов Э.И., Савицкая Г.В., Симонин П.В., Хахонова Н.Н., Шеремет А.Д. и др.

Теоретическая значимость выпускной квалификационной работы состоит в систематизации и обобщении знаний об учете и аудите оплаты труда. Практическая значимость обусловлена возможностью применения предложенных мероприятий в практической деятельности исследуемой организации для повышения эффективности расчетов с персоналом по оплате труда.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, приложений. Во введении обоснована актуальность темы работы, сформулированы цель и задачи выпускной квалификационной работы, определены объект, предмет исследования, теоретическая и практическая значимость работы.

В рамках первого раздела настоящей работы были раскрыты теоретические основы по учету и оплате труда. Выделены аспекты нормативно-правового регулирования расчетов с персоналом по заработной плате.

Во втором разделе рассмотрены практические особенности учета оплаты труда в ООО «ГК «Авто 69», описан порядок документального оформления и осуществления начислений и удержаний по оплате труда.

В третьем разделе рассмотрен порядок проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда основываясь на результатах проведенного аудита предложены основные пути совершенствования учета и внутреннего контроля и расчетов с работниками в ООО «ГК «Авто 69».

В заключении сформулированы основные выводы и предложения по результатам исследования.

1 Теоретические основы учета и аудита расчетов по заработной плате

1.1 Виды, формы и системы оплаты труда

Для определения сущности заработной платы, следует рассмотреть определения, данные экономистами в разных научных трудах. Сопоставив мнения ученых по вопросу исследования, сделаем соответствующие выводы.

Согласно Безруких, П.С.: «Заработная плата является формой личных доходов денежного характера трудящихся, получаемых за затраты труда определённого качества и количества и коллективные и индивидуальные результаты работников, которые начисляются по нормам и правилам, установленным руководством экономического субъекта» [7, с. 88].

В. В. Адамчук отмечает что: «Заработная плата является элементом дохода наёмного работника, а также формой экономической реализации права собственности на ресурс труда, принадлежащий ему. Следует отметить, что с точки зрения работодателя покупающего трудовой ресурс для того, чтобы использовать его как один из производственных факторов, заработная плата работников представляет собой один из элементов производственных издержек» [2, с. 87].

Н.П. Кондраков считает: «Заработная плата является вознаграждением за трудовую деятельность в зависимости от квалификации работника, количества, сложности, условий и качества работы, которая выполняется, а также выплаты стимулирующего и компенсационного характера» [19, с. 145].

Г.Ю. Касьянова отмечает, что «с одной стороны заработная плата выступает в качестве выплаты работодателя, которая имеет натуральное и денежное выражение, образующие доход работника, и отчисления на социальное страхование работника в случае болезни, с другой стороны, она выступает в качестве цены стоимости предметов потребления и услуг, которые обеспечивают воспроизводство трудоспособности» [18, с. 89].

Г.В. Савицкая отмечает что: «Зарботная плата является ценой рабочей силы, которая соответствует стоимости предметов потребления и услуг, обеспечивающих воспроизводство рабочей силы, которые удовлетворяют потребности работника и его семьи, как материальные, так и духовные» [37, с. 96].

Следовательно, можно говорить о том, что в экономической литературе существует много различных мнений относительно заработной платы, осуществляя анализ которых можно отметить два основных подхода определения ее сути [1].

При осуществлении организации заработной платы на предприятии учитываются интересы, как работодателя, так и работника. В рыночных отношениях у сторон существуют равные права по решению вопросов заработной платы [3].

Если детально проанализировать статью 129 ТК РФ, то можно отметить, что в ней такие понятия, как «зарплата» и «оплата труда» выступают в качестве синонимов. В целом, это комплекс трех компонентов (таблица 1):

Таблица 1 – Компоненты заработной платы [4]

Вид выплаты	Часть
Вознаграждение за труд	Основная (обязательная) часть
Компенсационные выплаты	
Стимулирующие выплаты	Дополнительная часть

В рамках настоящей работы исследуемая категория может иметь следующий вид. Итак, зарплата – главная часть средств, которые используются сотрудниками компании в потреблении; часть дохода, которая будет зависеть от итога работы. Зарплату начисляют всем сотрудникам предприятия согласно качеству, количеству потраченного времени, согласно количеству вложенных усилий в работу [5].

Тем не менее, как показывает практика, не все составляющие могут быть обязательными для выплаты работникам. Точно лишь то, что зарплата в месяц

не может быть меньше, чем законодательно установленный МРОТ. В зарплату также включены разного рода надбавки за вредность, сложность труда, за выход на работу в праздничные дни. Что касается стимулирующей части заработной платы, то она выплачивается в зависимости от решения работодателя. Как правило, стимулы выплачиваются в том случае, если человек выполняет работу быстрее, качественно [6].

В статье 135 ТК РФ сказано о том, что вне зависимости от рода деятельности компании система оплаты труда – это ряд правил, согласно которым в перспективе определяются размеры зарплат той или иной категории рабочих [10].

По правилам ТК РФ существует несколько вариантов, а также систем, по которым может осуществляться оплата за работу. Во многом, понятия, представленные в законодательстве – синонимичны. Вот почему данные понятия можно анализировать комплексно [8].

В целом, на данный момент существует сдельная, а также повременная система оплаты труда. Что касается сдельной системы, то в данном случае вознаграждение, причитающееся работнику, будет напрямую установлено по объемам выполненных работ. На практике предусматривается такая форма в нескольких категориях:

- - прямое вознаграждение – сотрудник изначально, перед выполнением работы оговаривает ее стоимость с работодателем. Так, в зависимости от количества изготовленных изделий, можно получить определенную сумму;
- - премиальная категория – работник при перевыполнении плана получит надбавку к основной зарплате;
- - аккордная система. Здесь предусмотрено установление строгих действий, после выполнения которых, сотрудник предприятия получит зарплату [9].

Примечательно, что в указанных выше случаях можно выделить важную особенность взаимоотношений, которые выстраиваются между работодателем

и его подчиненными. Так, сотрудник не имеет строгой привязки к рабочему времени. Соответственно, специалисту делегируется конкретная задача, справиться с которой нужно в строго ограниченное время [11].

Как только заявленный на производстве план будет исполнен, сотрудник компании получит зарплату, судя по количеству выпущенной продукции. Как гарантия выполнения нормы – условие, заранее оговоренное с работодателем. Согласно нему, сотрудник не получит денег, если не выполнит норму. Чтобы прибегнуть к стимулированию труда, работодатели могут использовать поощрения к основной зарплате [39].

Если говорить о такой зарплате, как повременная форма, то в ней предусматривается выплата средств согласно количеству проработанного времени. Предположим, должность предусматривает 40 рабочих часов в неделю. За это время полагается конкретная сумма, вне зависимости от степени производительности [12].

Однако за счет того, что работник может знать о получении потенциальной премии, растет качество работ. Кроме того, посредством премий работодатели могут дисциплинировать трудовой коллектив [13].

Под повременной понимается система оплаты труда, согласно которой предусматривается наличие прямой зависимости количества по факту отработанного времени, к его квалификации, а также трудовым условиям сотрудника. Примечательно, что повременная форма зарплаты может быть реализована в простой повременной и повременно-премиальной системе [15].

Если выделять разницу, которая существует между указанными формами зарплаты, то отметим, что повременно-премиальная система предусматривает учет качества проведенных работ, количество потраченного времени. При этом просто повременная форма учитывает лишь затраченное время [14].

Бабаев Ю.А., Петров А.М., Кеворкова Ж.А. отмечают, что «вышеперечисленные формы оплаты труда относятся к тарифной системе выплат. Стоит отметить, что каждое предприятие в зависимости от специфики

своей деятельности определяет системы начисления заработной платы. Сегодня человеческий капитал является основным ресурсом, поэтому многие компании предусматривают контракты или премиальные выплаты. Помимо тарифной системы существует бестарифная. В этом случае доход сотрудника будет зависеть от конечного результата всего предприятия в целом. Эта система характеризуется тесной связью оплаты труда с фондом зарплаты. Последний определяется по результатам работы коллектива. То есть, каждый работник, задействованный в формировании итоговой выручки, получает заработную плату в зависимости от своего вклада в нее. Чаще всего, на предприятиях применяется смешанная оплата труда. Например, система плавающих окладов предусматривает периодическую корректировку оклада. Возможно наличие комиссионных. Такая форма используется для дистрибьюторских компаний и предприятий, занимающихся внешнеэкономической деятельностью [16].

Так же смешанная система используется для дилерских компаний. В этом случае сотрудник закупает готовую продукцию и реализует ее. Его доход зависит от разницы между ценой закупки и продажи. Человеческий капитал становится основным фактором конкурентоспособности, поэтому компании пересматривают свой подход к оплате труда» [9, с. 148].

Капкова Е.А. отмечает: «Каждый сотрудник предприятия получает от работодателя заработную плату за выполненную работу – определенную сумму денежных средств, которая компенсирует затраты его труда и обеспечивает ему определенную степень удовлетворения кроме индивидуальных потребностей, также потребности членов его семьи» [26].

Таким образом, можно с уверенностью утверждать о том, что зарплата выступает в качестве центрального фактора, который оказывает прямое воздействие на производительность труда сотрудников. Это стимул, ради которого человек трудится в компании. Понятие «оплата труда» намного шире, чем просто «заработная плата». В первом случае рассматриваются все компоненты, с которых будет состоять заработная плата работника на той или

иной должности. Особое внимание сегодня государство уделяет проработке множественных нормативных актов, посредством которых регулируется выплата зарплаты [17].

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 [20].

1.2 Нормативное регулирование и особенности учета расчетов по заработной плате

Среди законов федерального уровня в сфере труда центральную позицию занимает ТК РФ от 30.12.2001 (ред. от 28.06.2021 г.). Положениями статьи 5 ТК РФ устанавливает: «В России имеется система нормативно-правового регулирования трудовых отношений» [ст. 5, 39].

Кроме того, этот закон определяет главные начала законодательства в трудовой сфере, осуществляемые за счет его целей. «Трудовые отношения базируются на соглашении между сотрудником и нанимателем о личном выполнении сотрудником за соответствующую плату трудовой функции, подчинении работника существующим правилам внутреннего трудового распорядка при обеспечении нанимателем условий труда, которые предусматриваются трудовым законодательством, коллективным и трудовым договором, а также соглашениями» [39, ст. 5].

Статья 45 Трудового кодекса Российской Федерации определяет «понятие трудовых соглашений, которые являются правовыми актами, регулируемыми социально-трудовыми и, связанные с ними, экономические

отношения между представителями работодателей и работников на федеральном, межрегиональном, региональном, отраслевом и межотраслевом, территориальном уровнях в пределах их компетенций» [39, ст. 45].

В данном случае особое внимание уделяется ФЗ т 6 декабря 2011 года №402 «О бухгалтерском учете». В законе установлены обязательные правила, важнейшие принципы, согласно которым предприятия должны вести бухгалтерский учет. Законом регламентированы центральные принципы контроля бухгалтерского учета [22].

Перечислим документы в сфере регулирования учета зарплаты:

- Федеральный закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 29.12.2020) «О минимальном размере оплаты труда» [26];
- Федеральный закон от 29.12.2006 №255-ФЗ (ред. от 26.05.2021) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [27];
- Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 №922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» [28];
- Постановление Правительства РФ от 18.07.1996 № 841 «О перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей» (ред. от 09.04.2015) [29].
- 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» [30];
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» [31];

- 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) [32];
- 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)» [33];
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н (в ред. 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [34];
- Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» [35];
- Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности компаний и установки по его использованию.

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. [21].

В качестве одного из самых важных участков в бухгалтерском учете выступает учет расчетов с персоналом по зарплате. Это система, которая имеет упорядоченность по регистрации, обработке собранных данных о трудовой активности работников, о зарплате (информация формируется путем сплошного, непрерывного и документального учета). Под оплатой труда принято рассматривать финансовое вознаграждение. Его работодатель обязан платить сотрудникам по требованиям ТК РФ, согласно установленных трудовым договором условиям. Примечательно, что для работника зарплата – это главный доход, а потому каждый сотрудник всегда заинтересован в том, чтобы такая статья доходов увеличивалась [32, с. 81].

При оформлении трудовых отношений между работодателем и сотрудником применяются унифицированные формы, определенные вышеуказанным документом. В частности, речь идет о следующих формах:

- №Т-1 «Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу»,
- №Т-1а «Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу»,
- №Т-2 «Личная карточка работника»,
- №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»,
- №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].

Нормативно установлено, что, обобщенные сведения по начислениям зарплаты с сотрудниками компании принято отражать в бухгалтерском учете по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Итак, на указанный счет относится начисленная зарплата, учебные и трудовые отпуска, трехдневные возмещения по временной нетрудоспособности, премии и стипендии, социальные компенсации; доплаты к основной зарплате и так далее [37, с. 22].

Для детализации учета в компаниях к счету 70 открываются субсчета. Например, это касается субсчета 70-1 «Зарплата основного персонала или 70-2 «Зарплата внешних совместителей», 70-3 «Зарплата по договорам ГПХ» [32, с. 14]. Из зарплаты каждого сотрудника осуществляются установленные удержания [22].

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 [23].

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.

Операции по оплате труда представлены в таблице 2.

Если выделять специальные регистры, то данная информация потребуется для того, чтобы вести синтетический и аналитический учет расчетов с сотрудниками. К регистрам аналитического учета можно отнести личные карты сотрудников, лицевые счета, расчетные и платежные документы.

Таблица 2 – Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с прочими счетами

Дебет	Кредит	Название операции	Первичные и распорядительные документы
1	2	3	4
20,25,26	70	Проводится списание начисленной зарплаты на себестоимость услуг, товаров и персоналу АУП	Справка-расчёт
23	70	Зарплата начисляется сотрудникам по вспомогательному производству	Справка-расчёт
91.2	70	Зарплата для прочих работников, в том числе и для лиц, которые заняты в непромышленной сфере предприятия, оплата за работу по совместительству	Справка-расчёт, приказ о назначении премии, трудовой договор по совместительству
70	68	Удержан НДФЛ	Расчетная ведомость, справка-расчет
70	76.4	Удержана сумма по исполнительному листу	Исполнительный лист. заявление работника, требование службы судебных приставов
70	73.2	Удержана сумма возмещения недостачи	Акт служебного расследования, приказ о возмещении ущерба
70	71	Удержана невозвращённая подотчётная сумма	Авансовый отчет, справка-расчет
70	73.1	Удержание в счет погашения выданного займа	Договор займа, приказ о выдаче займа, справка-расчет
20,23, 25,26, 29,44	70	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя	Листок нетрудоспособности, больничный лист. справка из больницы, справка-расчет
70	50,51	Выдана заработная плата работникам	Расчетная ведомость

В рамках следующего раздела будут проанализированы основы аудита по расчетам с персоналом в сфере оплаты труда [24].

Таким образом, по итогам первого раздела можно сделать следующие выводы. Можно с уверенностью утверждать о том, что 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 [25].

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 [38].

2 Бухгалтерский учёт расчетов по заработной плате в ООО «ГК «Авто-69»

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «ГК «Авто-69»

В качестве объекта исследования выбрана организация общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний «Авто 69» (далее по тексту ООО «ГК «Авто 69»).

ООО «ГК «Авто 69» зарегистрирована 19 октября 2006 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Тверской области.

Руководитель организации: генеральный директор Малинов Владимир Александрович.

Юридический адрес «ГК «Авто 69» - 170100, Тверская область, город Тверь, площадь Гагарина, дом 1, помещение 10.

Основным видом деятельности является «Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе», зарегистрировано 13 дополнительных видов деятельности (таблица 3).

Таблица 3 – Виды деятельности ООО «ГК «Авто 69»

Код ОКВЭД	Расшифровка по ОКВЭД
1	2
45.1	Торговля автотранспортными средствами
45.19.4	Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, за вознаграждение или на договорной основе
45.20	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
45.3	Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
45.40	Торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями; техническое обслуживание и ремонт мотоциклов
46.69.1	Торговля оптовая транспортными средствами, кроме автомобилей, мотоциклов и велосипедов

Продолжение таблицы 3

1	2
47.64	Торговля розничная спортивным оборудованием и спортивными товарами в специализированных магазинах
47.76.2	Торговля розничная домашними животными и кормами для домашних животных в специализированных магазинах
47.78.9	Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
49.32	Деятельность такси
52.21.24	Деятельность стоянок для транспортных средств
66.22	Деятельность страховых агентов и брокеров
77.11	Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств

Организации ООО «ГК «Авто 69» присвоены ИНН 6950021137, ОГРН 1066950074157, ОКПО 97838626.

ООО «ГК «Авто 69» осуществляет свою деятельность через торговую фирму «Авто 69» (далее по тексту ТФ «Авто 69»).

ТФ «Авто 69» является участником рынка поставщиков авто компонентов, входит в 100 крупнейших компаний г. Твери. ТФ «Авто 69» является эксклюзивным представителем таких известных торговых марок, как Лада-имидж, Белмаг, АкТех, Трек, Белмаг, Fenox, Лузар, Yokohama, Dunlop, Viatti и многих других [39].

Торговая фирма (ТФ) «Авто 69» - компания с сильной корпоративной культурой:

- ТФ «Авто 69» развивает свой персонал - отдает предпочтение молодым кандидатам, нацеленным на профессиональный и личностный рост - каждый 7-ой сотрудник ТФ «Авто 69» за год растет по карьерной лестнице; Торговая фирма (ТФ) «Авто 69» обучает персонал по своим уникальным технологиям.
- ТФ «Авто 69» предлагает рыночный уровень заработной платы - достойное вознаграждение - за достойный труд.
- ТФ «Авто 69» уделяет много внимания качеству взаимоотношений внутри коллектива.

- ТФ «Авто 69» предоставляет разного рода компенсации для своего персонала - доставка транспортом предприятия, компенсация ГСМ и сотовой связи, приобретение продукции по льготным ценам [40].

Организационная структура ООО «ГК «Авто-69» представлена на рисунке 1.

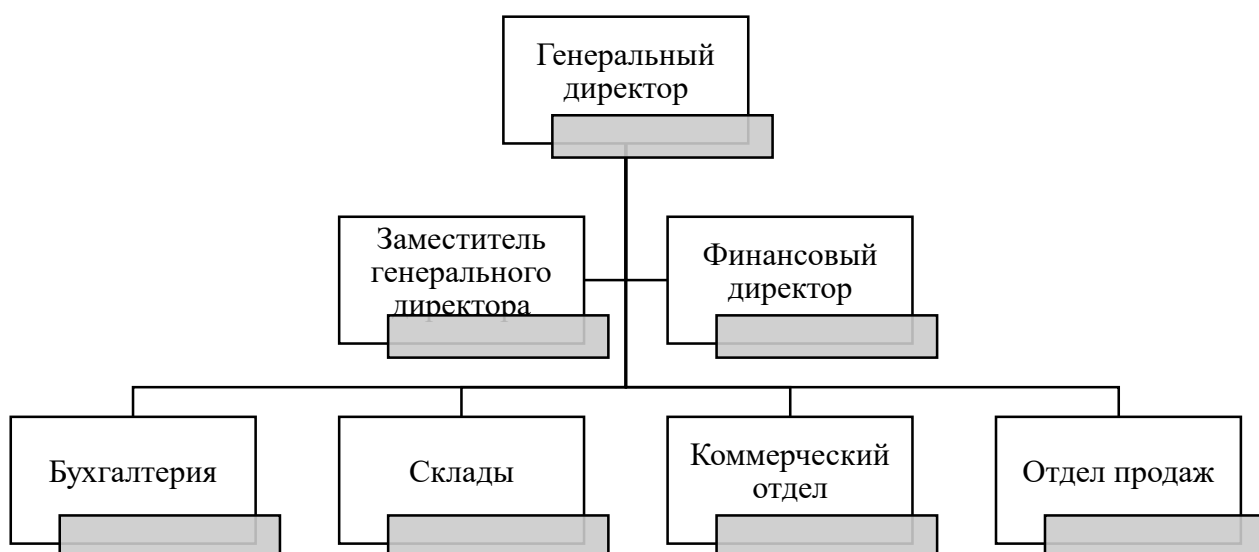


Рисунок 1 – Организационная структура ООО «ГК «Авто-69»

Данная организационная структура имеет линейно-функциональный вид.

Функции генерального директора заключаются в организации системы управления, контроле финансово-хозяйственной деятельности компании, обеспечении координации деятельности, осуществляемой функциональными службами компании [41].

Бухгалтерия осуществляет ведение бухгалтерского и налогового учета согласно законам и нормативным актам.

На коммерческий отдел возлагается ответственность по реализации услуг и товаров компании.

Отметим, что организационно-управленческая структура в исследуемой компании в целом отвечает особенностям ее работы, а также рыночным требованиям.

Организация ООО «ГК «Авто-69» являлась поставщиком в 13 государственных контрактах на сумму 188 843 650 руб.

Основные заказчики по государственным контрактам ООО «ГК «Авто-69»:

- ГБУ «ЛПЦ - Тверьлес»;
- ФГБУ «ГООХ «Медведица»;
- Администрация ЗАТО Солнечный;
- ГБУ «ФОК имени Султана Ахмерова» ООО «ГПС Сервис»;
- ООО «Электрокомплект»;
- ООО «Химпромстрой»;
- ООО «МТК»;
- ООО «Электра-М».
- Ближайшие конкуренты ООО «ГК «Авто 69»:
- ООО «Спортград»;
- ООО «СК Групп»;
- ООО «Автолэнд».

Помимо торговли ООО «ГК «Авто-69» оказывает следующие виды услуг:

- монтаж и наладка оборудования
- услуги по комплектованию и наладке;
- сервисный ремонт;
- оказание услуг в вопросах приобретения, реализации автотранспортных средств.

Мастера сервисного центра обладают не только высокой квалификацией, но и многолетним практическим опытом ремонта Вашей мототехники. Команда качественно и в сжатые сроки осуществляет ремонт, настройку и обслуживание техники.

Компания выделяет четыре главные причины, почему стоит покупать их товары и услуги:

- Высокое качество предоставленных услуг.
- Наличие запчастей на складе.
- Быстрые сроки выполнения заказов.
- Наличие ассортимента товара.
- Поддержание в полном объеме гарантии.

В ООО «ГК «Авто-69» используется УСН.

Бухгалтерия ООО «ГК «Авто-69» включает 4-х человек: главный бухгалтер, а также 3 бухгалтера.

Функции главного бухгалтера заключаются в проведении анализа осуществляемой обществом финансово-экономической деятельности, составлении отчетов, рекомендаций для руководства предприятия о финансово-экономическом положении. Равномерным является распределение функций по ведению всех участков бухучета между бухгалтерами.

Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности организации. А также занимается ведением учетной, а также плановой документации, формирует сметы затрат, расчет зарплаты, управляет другими работниками отдела.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Учетной политикой с использованием программного комплекса 1С: «Бухгалтерия», версия 8.3, в магазинах установлены онлайн-кассы и современная оргтехника.

Документооборот в организации осуществляется с применением ФСБУ ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

В соответствии с данным стандартом в ООО «ГК «Авто-69» соблюдены «следующие требования:

- документы бухгалтерского учета должны соответствовать требованиям, установленным Федеральным законом "О бухгалтерском учете", а также настоящим Стандартом.
- документы бухгалтерского учета должны быть составлены на русском языке. Первичный учетный документ, составленный на иностранном языке, должен содержать построчный перевод на русский язык.
- в случае если законодательство или правила страны - места ведения деятельности за пределами Российской Федерации требуют составления документов бухгалтерского учета на языке данной страны, то такие документы составляются на соответствующем иностранном языке» [35].

Учетная политика ООО «ГК «Авто-69» определяет методические аспекты и организационные элементы учетного процесса.

Правовые основы составления и представления финансовой отчетности ООО «ГК «Авто-69» определены:

- федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ,
- гражданским кодексом РФ,
- налоговым кодексом РФ,
- приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 N 66н, положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н
- другими документами.

В таблице 4 представлены основные технико-экономические показатели ООО «ГК «Авто-69» за 2018-2020 гг. Данные для анализа взяты из форм бухгалтерской отчетности предприятия (Приложение А-В).

Таблица 4 - Основные технико-экономические показатели ООО «ГК «Авто-69» за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютные отклонения		Относительные отклонения (темпы прироста), %	
				2019-2018	2020-2019	2019-2018	2020-2019
1. Выручка, тыс. руб.	65542	72855	52120	7313	-20735	11,16	-28,46
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	55 073	61 413	47 241	6340	-14172	11,51	-23,08
3. Валовая прибыль, тыс. руб.	10 469	11 442	4 879	973	-6563	9,29	-57,36
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	2523	2485	628	-38	-1857	-1,51	-74,73
5. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	4969	7872	8590	2903	718	58,42	9,12
6. Среднесписочная численность работников, чел.	12	17	18	5	1	41,67	5,88
7. Производительность труда, тыс. руб./чел. (п.1./п.6)	5461,8	4285,6	2895,6	-1176,25	-1390,03	-21,54	-32,44
8. Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (п.4/ п.1*100%)	3,85	3,41	1,20	-0,44	-2,21	-11,39	-64,67
9. Доля затрат в выручке, (п.2/ п.1)	0,84	0,84	0,91	0,003	0,06	0,32	7,53

Анализ показателей таблицы 4 позволяет сделать следующие выводы. Выручка от реализации продукции, работ и услуг предприятия повысилась в 2019г. по сравнению с 2018 г. на 7313 тыс.руб., или на 11,16 %. Выручка от

реализации продукции, работ и услуг предприятия снизилась в 2020г. по сравнению с 2019 г. на 20735 тыс.руб., или на 28,46 %.

Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2019 г. по сравнению с 2018 г. снизилась на 0,44 % и составила значение 3,41 %. Это свидетельствует о том, что в 2020 г. предприятие имеет 3,41 копеек прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2020 г. по сравнению с 2019 г. понизилась на 2,21 % и составила значение 1,20 %. Это свидетельствует о том, что в 2020 г. предприятие имеет 1,2 копеек чистой прибыли с каждого рубля, затраченного на торговую деятельность

Таким образом, на предприятии за анализируемый период выручка от реализации и себестоимость продаж сократились, более того динамика роста себестоимости превышает рост выручки, связано это с тем, что в 2020 году магазин был вынужден нести расходы, связанные с ограничительными мерами, введенными в целях предотвращения распространения коронавирусной инфекции.

2.2 Документальное оформление расчетов по заработной плате

На сегодняшний день ООО «ГК «Авто-69» применяет ряд документов, посредством которых регулируется порядок выплаты зарплат сотрудникам:

- Положение об оплате труда;
- Положение о порядке начисления, а также выплаты заработной платы сотрудникам компании;
- Положение о порядке планирования заработной платы, согласно которому осуществляется планирование, а также учет хозяйственной активности, формирование переменной части заработной платы, премирования. Данный документ вводится для того, чтобы заинтересовать персонал компании в конечном результате труда, а значит – увеличить степень его производительности. Положение

распространяет действие на всех сотрудников по части премирования по итогам работы в расчетный период.

Важный документ, посредством которого регулируется порядок оплаты труда ООО «ГК «Авто-69» и ее сотрудников – это правила внутреннего трудового распорядка.

Данные документы устанавливают порядок применения повременной системы в организации и расчетов по заработной плате.

Учет заработной платы в ООО «ГК «Авто-69» осуществляет бухгалтер, ответственный за данный участок учета.

В ООО «ГК «Авто-69» в соответствии с принятыми документами оформляются первичные формы учетных документов по учету зарплаты и личного состава.

На первом этапе осуществляется заключение трудового договора (в некоторых случаях дополнительно заключается договор о материальной ответственности). Для того чтобы оформить договор, используются только письменные формы документов – в двух экземплярах. На каждом из них свои подписи ставят работодатель и будущий сотрудник компании.

Итак, если в компанию принимают нового человека, то создается приказ по форме №Т-1. В котором отражены сведения о подразделении, которое принимает нового сотрудника, должность, испытательный срок и окончательные условия приема на работу. При приеме оговариваются условия и характер работ.

После подписания приказа о приеме на работу и трудового договора, на работника заводят личную карту по форме №Т-2. которая является основным документом для учета личного состава. При этом личная карта оформляется на всех работников, вне зависимости от условий их трудовой деятельности.

Порядок документального оформления представлен на рисунке 2.



Рисунок 2 – Документальное оформление расчетов по оплате труда

Чтобы в ООО «ГК «Авто-69» вести учет рабочего времени применяется созданный Табель учета рабочего времени по форме №Т-13. Данный документ формируется в программе 1С: бухгалтерия 8.3. В данном документе по тарифным ставкам ведется расчет зарплаты (с учетом возможного премирования сотрудника).

В исследуемой компании при приеме сотрудников на работу в личные дела прошиваются копии документов, представленных на рисунке 3.

Расчет и выдача зарплаты сотруднику предусматривают оформление формы №Т-51 «Расчетная ведомость». Ведомость представлена в виде таблицы, в которую занесены данные по начислениям сотрудника.

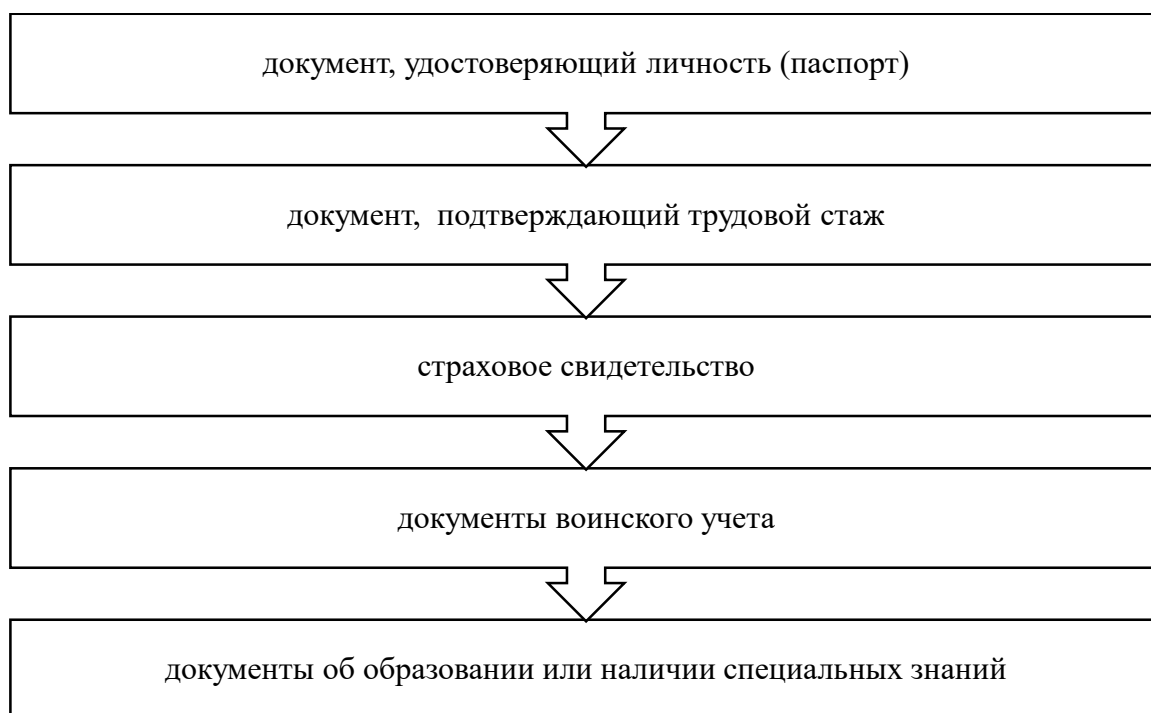


Рисунок 3 – Перечень необходимых документов при приеме на работу к ООО «ГК «Авто-69»

Кадровый состав, а также тарифные ставки в ООО «ГК «Авто-69» ведутся на основе формы документа №Т-3 «Штатное расписание». Его подписывает руководитель, после чего бухгалтерия начисляет работникам зарплату. Хранится в бухгалтерии «штатное расписание» один год. Однако если работник увольняется, то в компании оформляется приказ на прекращение трудового с ним договора по форме №Т-8. Записка-расчет в случае прекращения трудовых отношений с сотрудником, используется для расчета зарплаты, прочих выплат сотруднику. В исследуемой компании эту работу выполняет начальник кадровой службы после получения распоряжения об увольнении сотрудника. Расчет непосредственно исполняет бухгалтерия по форме №Т-61.

Таким образом, чтобы вести учет личного состава, начислять и выплачивать зарплату компания использует некоторые формы первичных учетных документов. Учетными регистрами по учету расчетов по зарплате в ООО «ГК «Авто-69» являются расчет заработка сотрудника в среднем за день,

расчет отпускных пособий, карточка счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», анализ счета и оборотно-сальдовая ведомость (Приложение Г).

Далее в работе будет рассмотрен учёт начисления, удержания и выплаты заработной платы.

2.3 Бухгалтерский учёт начисления, удержания и выплаты заработной платы

Известно о том, что анализируемое предприятие пользуется повременной формы оплаты труда. Например, практические ситуации, рассчитываемые на предприятии, позволят проанализировать данную форму за декабрь в 2021 году. Сотрудник предприятия менеджер С.В. Кондратьев работает по ставке 1500 рублей в день. В отличии от менеджера экономист А.И. Савельев получает в месяц 35000 рублей.

В декабре сотрудники проработали 21 день, каждый по 8 часов продолжительности. Сначала рассчитаем заработную плату за месяц Кондратьеву:

$1500 \times 21 \text{ день} = 31500 \text{ рублей.}$

С 18 декабря зарплата повышается до 40000 рублей в месяц.

Декабрь 2021 г. имеет 21 рабочий день. Из них:

- с 1 по 17 - 11 рабочих дней;
- с 18 по 31 - 10 рабочих дней.

Бухгалтером рассчитана заработная плата за каждый из этих периодов.

С 01.12 по 17.12 Савельеву А.И. начислено:

$35\,000 \text{ руб.} / 21 \text{ дн.} \times 11 \text{ дн.} = 18\,333,33 \text{ руб.}$

С 18.12 по 31.12 Савельеву А.И. начислено:

$40\,000 \text{ руб.} / 21 \text{ дн.} \times 10 \text{ дн.} = 19\,047,62 \text{ руб.}$

За декабрь 2021 г. заработная плата Савельева А.И. составила:

$18\,333,33 \text{ руб.} + 19\,047,62 \text{ руб.} = 37\,380,95 \text{ руб.}$

Операции по учету начисленной заработной платы сотрудникам ООО «ГК «Авто-69» Кондратьеву С.В. и Савельеву А.И. отразим в таблице 6.

Таблица 6 – Операции по учету начисленной заработной платы в ООО «ГК «Авто-69»

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты первичной документации
1	2	3	4	5	6
1	Начисленная заработная плата менеджеру Кондратьеву С.В.	20	70	31 500.00	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.
2	Начислена заработная плата экономисту Савельеву А.И.	20	70	37 380.95	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.
3	ИТОГО	-	-	68 880.95	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.

Рассмотрим практическую ситуацию по начислению, согласно которому ведется расчет отпускных.

Макарова А.Н. работает в организации с мая 2019 года. Согласно приказу Макарова А.Н. выходит в отпуск 08.12.2021 до 17.12.2021.

Количество календарных дней отпуска — 10 дней. Расчетный период с «01» декабря 2019 г. по «30» ноября 2021 г. Сумма выплат сотрудника Макаровой А.Н. за год составила 482500 руб. Среднедневная заработная плата — 1 372 руб. 30 коп. Сумма отпускных — 13 723 руб. 00 коп.

Рассчитаем заработную плату Макаровой А.Н. в декабре 2021 г. Отработанных 15 дней в декабре 2021 г. $45\,000/21*15=32\,142,86$ руб.

Расчет суммы отпускных выплат сотруднику ООО «ГК «Авто-69» Макаровой А.Н. представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Расчет суммы отпускных выплат Макаровой А.Н

№	Расчетный период (месяц, год)	Выплаты, учитываемые при расчете среднего заработка			Коэффициент индексации	Общая сумма выплат	В неполностью отработанных месяцах		Количество календарных дней, для расчета среднего заработка
		всего	в том числе				количество календарных дней в месяце	кол-во календарных дней, приходящихся на отработанное	
			не подлежащие индексации	подлежащие индексации					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	декабрь 2019	38 500	–	38 500	1	38 500	–	–	29.3
2	январь 2021	38 500	–	38 500	1	38 500	–	–	29.3
3	февраль 2021	38 500	–	38 500	1	38 500	–	–	29.3
4	март 2021	38 500	–	38 500	1	38 500	–	–	29.3
5	апрель 2021	38 500	–	38 500	1	38 500	–	–	29.3
6	май 2021	38 500	–	38 500	1	38 500	–	–	29.3
7	июнь 2021	38 500	–	38 500	1	38 500	–	–	29.3
8	июль 2021	38 500	–	38 500	1	38 500	–	–	29.3
9	август 2021	38 500	–	38 500	1	38 500	–	–	29.3
10	сентябрь 2021	45 000	–	45 000	1	45 000	–	–	29.3
11	октябрь 2021	45 000	–	45 000	1	45 000	–	–	29.3
12	ноябрь 2021	46 000	–	46 000	1	46 000	–	–	29.3
13	ИТОГО	482 500	–	46 000	–	482 500	–	–	351.6

Операции по учету отпускных выплат с учетом начисленного оклада сотрудникам ООО «ГК «Авто-69» Федорову А.Н. и Макаровой А.Н. за декабрь 2021 г. отразим в таблице 8.

Таблица 8 - Операции по учету отпускных выплат сотрудникам ООО «ГК «Авто-69»

№	Сотрудник	Отпускные выплаты	Заработная плата	Д	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты первичной документации
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Федоров А.Н.	21 501,76	23 571,43	20	70	45 073,19	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.
2	Макарова А.Н.	13 723,00	32 142,86	20	70	45 865,86	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.
3	ИТОГО	35 224,76	55 714,29	–	–	90 939,05	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.

Сотруднику компании для того, чтобы получить за дни, которые он не работал по причине болезни, зарплату, необходимо оформить больничный через Портал Госуслуг. Сделать это нужно не позднее, чем через 6 месяцев с момента оформления документа в медицинском учреждении.

Рассмотрим порядок, согласно которому начисляются больничные пособия. А.А. Иващенко выступает в качестве старшего менеджера компании. Его страховой стаж составляет 6 лет. Работник был на больничном с 18.01.2021 по 22.01.2021г., всего 5 дней. В расчетный период включаются 2019-2021г. Представим данные для расчета среднего заработка в таблице 9.

Таблица 9 – 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 10).

Таблица 10 – 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

Остальную сумму работник получает напрямую через Фонд социального страхования.

Коммерческий директор Агапов П.И. был направлен в командировку в г.Самара с 4 декабря по 5 декабря 2021 года, сроком на 2 календарных дня. Стаж работы больше года.

Операции по учету командировочных расходов с учетом начисленной заработной платы за декабрь 2021 г. Агапова П.И. отразим в таблице 11.

Таблица 11 – Операции по учету командировочных расходов

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты первичной документации
1	2	3	4	5	6
1	Начисленны командировочные Агапову П.И.	26	70	3 713.64	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.
2	Начислена заработная плата Агапову П.И.	26	70	40 714.00	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.
3	ИТОГО	–	–	44 427.64	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.

В ООО ООО «ГК «Авто-69» начисление зарплаты, пособий, разных компенсаций работникам. Всякие удержания с зарплаты отражаются на дебете счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Целесообразно рассмотреть ситуации по удержаниям с зарплаты на примере работников компании. С.В. Кондратьеву, менеджеру, в декабре 2021 года было начислено зарплаты на сумму 31500 рублей. Сотрудник имеет 1 ребенка в возрасте пять лет. Документы для использования стандартного вычета на сумму 1400 рублей за одного ребенка в возрасте до 18 лет (если учится ребенок на очной форме – до 24 лет) были предоставлены. Такие как заявление на право льготы, копия свидетельства о рождении ребенка.

Расчет НДФЛ с заработной платы Кондратьева С.В.:

$$(31\,500 - 1\,400) * 13\% = 3\,913 \text{ руб.}$$

Данная операция будет отражена в учете (таблица 12).

Таблица 12 – Операции по учету удержаний из заработной платы Кондратьева С.В. в ООО «ГК «Авто-69»

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование и реквизиты первичной документации
1	1	2	3	4	5
1	Удержан НДФЛ	70	68.1	3 913	Расчетная ведомость 12 за декабрь 2021 г.
2	ИТОГО	–	–	3 913	Расчетная ведомость 12 за декабрь 2021 г.

Удержания по исполнительным листам производятся на основании исполнительных листов, которые передаются в бухгалтерию вместе с заявлением от работника о добровольных уплатах взносов по ним. Удержания не могут быть больше 50% (в некоторых случаях 70%) от основного оклада.

Таким образом, все виды удержаний за декабрь 2021 года всех сотрудников ООО «ГК «Авто-69» представим в таблице 13.

Таблица 13 – Порядок удержаний в ООО «ГК «Авто-69»

№	Сотрудник	Удержания		Дт	Кт	Итого	Наименование и реквизиты первичной документации
		НДФЛ	Прочее				
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Кондратьева С.В.	3 913	–	70	68.1	3 913	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.
2	Марьянов А.Т.	4 283	–	70	68.1	4 283	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.
		–	10 489	70	76.6	10 489	Бухгалтерская справка, исполнительный лист
3	Агапов П.И.	5 776	–	70	68.1	5 776	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.
		–	8 000	70	71	8 000	Бухгалтерская справка
4	Савельев А.И.	4 859	–	70	68.1	4 859	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2021 г.
		–	5 500	70	73.1	5 500	Договор займа №65 от 01.02.2021 г.

Таким образом, в учете ООО «ГК «Авто-69» обеспечивается своевременное и точное отражение сумм, начисленных в соответствии с действующим законодательством различных видов удержаний.

Порядок выплат заработной платы в ООО «ГК «Авто-69» регламентируется правилом внутреннего трудового распорядка. Согласно данному распорядку сотрудники получают заработную плату два раза в месяц:

- до 15 числа – аванс;
- до 30 числа оставшаяся часть;

В ООО «ГК «Авто-69» выплата заработной платы осуществляется на банковские карточки, без задержек.

Выплата заработной платы сотрудникам ООО «ГК «Авто-69» производится строго в срок, не позднее 30 числа отчетного месяца. Вместе с выплатой так же происходит погашение налога на доходы физических лиц, социальных налогов: ФСС, ПФР, ФФОМС, ФСС НС.

29 декабря 2021 года, в последний рабочий день отчетного месяца производились оплаты по заработной плате всем сотрудникам организации, а также социальные налоги.

Пособия по временной нетрудоспособности является объектом по НДФЛ и формирует налоговую базу по НДФЛ, но не подлежат обложению страховым взносам на обязательно пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Сумма пособия, выплачивается за счет средств бюджета ФСС РФ.

Расчеты, начисление, собственно учет зарплаты в исследуемой компании ведется правильно. Впрочем, если принять во внимание существенные затраты предприятия на зарплату в составе себестоимости услуг и работ, то предстоит вести текущий контроль над применением фонда зарплаты и управлять такими расходами. Вот почему ООО «ГК Авто-69» нужно создавать резерв на выплату отпускных пособий для сотрудников.

3 Аудит расчетов по заработной плате в ООО «Авто 69» и рекомендации по совершенствованию учета расчетов по оплате труда

3.1 Планирование аудита расчетов по заработной плате

В качестве довольно трудоемкого, сложного процесса в организации выступают расчеты с персоналом. Осуществляя в организации контроль за расходами на оплату труда следует принимать во внимание многие нормативно-правовые акты при проверке расчетов с персоналом по оплате труда. Считается, что приоритетная цель при контроле таких расчетов – проверка методики по учету зарплаты в компании на соответствие нормативно-правовым актам РФ за тот или иной период времени работы предприятия.

В соответствии с ПЗ - 11/2013 «Об организации и осуществлении экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» «порядок организации внутреннего контроля, в том числе обязанности и полномочия подразделений и персонала экономического субъекта, определяются в зависимости от характера и масштабов деятельности экономического субъекта, особенностей его системы управления. При организации внутреннего контроля необходимо исходить из того, что:

- внутренний контроль должен осуществляться на всех уровнях управления экономическим субъектом, во всех его подразделениях;
- в осуществлении внутреннего контроля должен участвовать весь персонал экономического субъекта в соответствии с его полномочиями и функциями;

- полезность внутреннего контроля должна быть сопоставима с затратами на его организацию и осуществление» [36].

«Внутренний контроль, как правило, осуществляют:

- органы управления экономического субъекта;
- ревизионная комиссия (ревизор) экономического субъекта;
- главный бухгалтер или иное должностное лицо экономического субъекта, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета (физическое или юридическое лицо, с которым экономический субъект заключил договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета);
- внутренний аудитор (служба внутреннего аудита) экономического субъекта;
- специальные должностные лица, специальное подразделение экономического субъекта, ответственные за соблюдение правил внутреннего контроля, предусмотренного иными федеральными законами;
- другой персонал и подразделения экономического субъекта.

Организация и оценка внутреннего контроля может осуществляться экономическим субъектом самостоятельно или (и) внешним консультантом (в том числе, аудиторской организацией).

Для организации внутреннего контроля экономический субъект может создать специальное подразделение (службу внутреннего контроля). Специальное подразделение внутреннего контроля (служба внутреннего контроля) экономического субъекта:

- осуществляет методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля;
- координирует деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля» [36].

«Создание специального подразделения внутреннего контроля (службы внутреннего контроля) обоснованно в случаях, когда:

- задачи и объем деятельности по организации внутреннего контроля таковы, что экономически целесообразно возложить исполнение этой функции на подразделение, осуществляющее указанную деятельность на постоянной основе;
- в силу специфики деятельности экономического субъекта для обеспечения эффективности внутреннего контроля требуется накопление, сохранение и передача специальных знаний, навыков и опыта;
- риски деятельности экономического субъекта настолько высоки, что обеспечение эффективности внутреннего контроля предполагает деятельность специального подразделения внутреннего контроля (службы внутреннего контроля) на постоянной основе;
- существуют требования законодательства или регулятора финансового рынка о создании экономическим субъектом специального подразделения внутреннего контроля (службы внутреннего контроля)» [36].

Н. А. Казакова отмечает, что «цель проведения аудита оплаты труда – проверка соблюдения нормативно-правовых актов при начислении оплаты труда, удержаниях из нее и правильности ведения бухгалтерского учета по оплате труда. Задачи аудитора:

- а) Проверяя правильность оплаты труда, аудитор должен проверить:
 - 1) наличие и соответствие законодательству первичных документов по учету рабочего времени, объема выполненных работ, услуг, выпущенной продукции;
 - 2) соответствие показателей аналитического учета с записями в Главной книге и бухгалтерском балансе на одну и ту же дату.
- б) При проверке использования фонда оплаты труда аудитор должен проверить:

- 1) соблюдение установленных штатным расписанием должностных окладов работников предприятия;
- 2) своевременность их индексации с учетом роста цен в условиях инфляции;
- 3) утверждено ли штатное расписание на Совете правления или собрания акционеров, учредителей;
- 4) правильность оплаты по сдельным нарядам рабочих, имелись ли случаи приписки невыполненных работ;
- 5) правильность выплаты премий работникам предприятия (на основании утвержденного Положения или по решению руководителя)» [5, с. 166].

Аудиторская проверка проводится в соответствии с ФЗ № 307 от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности», а также международными стандартами аудита:

- Приказ Минфина России «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации»;
- Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»;
- Международный стандарт аудита 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»;
- Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»;
- Международный стандарт аудита 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях».

Практика показывает, что с самого начала аудиторы по программе анализируют комплекс первичных документов компании. Это документы, которые имеют непосредственное отношение к расчетам по зарплате. Если в

компании работает немного людей, то проводится проверка обозначенных документов методом сплошной проверки.

Источники информации представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Источники информации при аудите оплаты труда

Система оплаты труда	Документы, необходимые аудитору для проверки
Повременная форма оплаты труда	Штатное расписание Положения по оплате труда Табели учета рабочего времени Расчетно-платежные ведомости Приказы
Сдельная оплата труда	Договоры гражданско-правового характера Акты выполненных работ Наряды на выполненные в течение месяца работы Утвержденные в организации нормы выработки и сдельные расценки за выполненную работу
Оплата труда на комиссионной основе	Договоры на оказание комиссионных услуг Внутренние расчеты бухгалтерии в части определения размера комиссионного вознаграждения

Важные моменты при начислении сумм отпускных и по больничным листам – это своевременность, правильность и обоснованность. Практика показывает, что на данном этапе работы аудитора учитываются трудовые договора, заключенные компанией с работником. В приоритете при анализе стоят срочные трудовые договора. Их проверяют на правильность соблюдения требований статей 58 и 59 ТК РФ. Как только аудитору на руки подаются трудовые договора, он оценивает их на соответствие ТК РФ.

Н. А. Казакова указывает, «при проверке аудитором устанавливается применение унифицированных форм первичных учетных документов, принятых постановлением Госкомстата России от 5.1.2004г. № 1: № Т-2 «Личная карточка работника»; № Т-3 «Расписание штатное»; № Т-5 «Приказ (распоряжение) по переводу работника на другую работу»;

№ Т-6 «Приказ (распоряжение) по предоставлению отпуска работнику»; № Т-7 «График отпусков», № Т-8 «Приказ (распоряжение) по прекращению (расторжению) трудового договора с работником (увольнению)»; № Т-11

«Приказ (распоряжение) по поощрению работника». Аудитору нужно установить соблюдение в фирме требований, определяемых главой 13 ТК РФ, затрагивающих нормы прекращения трудового договора» [5, с. 171].

Если проанализировать статью 84.1 ТК РФ, то в ней сказано о том, что, когда работника компании увольняют, нужно издавать указ по прекращению трудовых отношений с ним. Работник в данной ситуации знакомится с приказом под расписку. По мере потребностей копия приказа выдается работнику – от работодателя.

Вторая стадия аудиторской проверки предусматривает оценку правдоподобности первичных документов, в которых отражены особенности учета рабочего времени, зарплаты – строго по требованиям ТК РФ [17, 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». Аудитор 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.» [4, с. 82].

При проведении аудита расчетов по оплате труда за 2020 г. аудитору необходимо руководствоваться международными стандартами аудита (МСА). В процессе аудиторской проверки аудитор анализирует систему бухучета, применяемую в ООО «ГК «Авто 69», и вместе с тем оценивает средства контроля, на основании которых он собирается определить сущность, временные затраты и масштаб предполагаемых процедур аудиторского характера. Аудиторская проверка была проведена комиссией, утвержденной

приказом руководителя. Данная проверка носит инициативный характер, поскольку ООО «ГК «Авто 69» не подлежит обязательному аудиту.

Оценку системы внутреннего контроля осуществляли при помощи тестирования (таблица 15).

Таблица 15 – РД -1 Оценка системы внутреннего контроля в ООО «ГК «Авто 69»

Перечень вопросов	Ответ
1	2
1 Контрольная среда	
1.1 Была ли проработана, а также утверждена система центральных принципов, согласно которым осуществляется менеджмент компаний?	да
1.2 Была ли проработана, а также утверждена схема для всех структурных департаментов?	да
1.3 Удалось ли компании проработать систему ответственности за ведение налогового, а также бухгалтерского учета?	да
1.4 Была ли проработана, а также утверждена система центральных принципов, определяющих кадровую политику компаний?	да
1.5 Была ли проработана, а также утверждена система правил, согласно которым проводится доступ работников к активам компаний?	да
1.6 Была ли проработана, а также утверждена система отбора, найма сотрудников?	да
1.7 Была ли проработана, а также утверждена система обучения, подготовки персонала	да
1.8 Была ли проработана, а также утверждена система по предупреждению и выявлению хозяйственных рисков?	нет
1.9 Разработан ли внутрифирменный кодекс профессиональной этики?	нет
Итого	78%
2 Процесс оценки рисков	
2.1. Прорабатывалась ли методология, посредством которой компания может устанавливать для себя внутриорганизационные риски?	нет
2.2 Прошел ли обучение новый персонал к мониторингу внутрифирменных рисков?	да
Итого	60%
3 Контрольные действия	
3.1 Ведется ли проверка, аналитическая работа с фактическими, прогнозными и плановыми показателями?	нет
3.2 Проводятся ли мероприятия по анализу причин отклонения фактических показателей от плановых?	нет
3.3 Насколько качественно организованы мероприятия, направленные на хранения материальных и товарных ценностей; есть ли склад под охраной для хранения материальных запасов?	да
Итого	75%
4. Информационная система	
4.1 При использовании в организации корреспонденции счетов, не предусмотренной действующим Планом счетов, указанные проводки не приводят к нарушению методологии учета и существенным искажениям налогооблагаемой базы и финансового результата?	Да
4.2 Все хозяйственные операции санкционированы руководством как в целом, так и в конкретных случаях?	Да
4.3 Все финансово-хозяйственные операции отражаются в учете только на основании первичных документов?	Нет
4.4 Операции в учете отражаются по моменту их совершения	Да
4.5 Назначено ответственное лицо и ведется контроль за сроками оплаты счетов с целью избегания штрафных санкций за нарушение договорных обязательств	Да
4.6 Разработаны ли меры ответственности за неправильное отражение хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете?	Да
Итого	91%

По полученным данным аудитор проводит оценку системы внутреннего контроля, учитывая результаты анализа эффективности системы внутреннего контроля (таблица 16).

Таблица 16 – РД -2 Оценка системы внутреннего контроля в ООО «ГК «Авто 69»

Показатель	Всего вопросов	Положительные ответы	Оценка системы внутреннего контроля, %
Контрольная среда	9	7	78
Процесс оценки рисков	5	3	60
Информационная система	11	10	91
Контрольные действия	8	6	75
Мониторинг средств контроля	3	2	67
Итого	36	28	74

Итак, было установлено, что внутри компании контроль пребывает на среднем уровне – 74%. Существенный недостаток в работе компании не может быть оставлен без внимания: нет проработанной системы, согласно которой можно было бы предупреждать риски. Далее в таблице 17 дана оценка системы бухгалтерского учета.

Таблица 17 – РД-3 Оценка организации бухгалтерского учета в ООО «ГК «Авто 69»

Вопросы для оценки	Да/Нет
1. Отвечает ли на данный момент учетная политика компании требованиям действующего законодательства?	Да
2. Есть ли в компании бухгалтерская служба?	Да
3. Имеет ли учетный персонал проработанные правила действий?	Да
4. Разработан ли на предприятии график документооборота	Да
5. Организован ли эффективный аналитический учет	Нет
6. Соответствует ли обязанность проведения инвентаризации имущества и обязательств и отражения ее на счетах бухгалтерского учета требованиям законодательства	Нет
7. Используется ли на предприятии автоматизированная система учета	Да
8. В полной ли мере отражены все факты хозяйственной деятельности	Да
9. Использует ли организация унифицированную форму документации и документацию, разработанную самостоятельно	Да
10. Непрерывно ли ведется бухгалтерский учет	Да
Итого 8 положительных ответов из 10	$8/10 * 100 = 80\%$

При осуществлении оценки состояния системы учета и внутреннего контроля в ООО «ГК «Авто 69» было установлено, что надежность системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля высокая, составляет 80 % и 74%, итак, при осуществлении контроля работник организации имеет возможность полагаться на систему внутреннего контроля, но не полностью доверять ей, и полагаться на результаты проверки, которая была проведена. В таблице 18 представлена стратегия аудита.

Таблица 18 – РД-3 Стратегия аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ГК «Авто 69»

Проверяемая организация			ООО «ГК «Авто 69»
Период аудита			01.01.2020 - 31.12.2020 г.
Планируемый уровень существенности, тыс. руб.			530
Дата выполнения	Наименование вида работ	Ответственное лицо	Отметка о выполнении
20.09.2021-21.09.2021	1. Проверка учетной политики на наличие положений по учету оплаты труда и расчетов по НДФЛ	Стрельцова К.А.	-
20.09.2021-21.09.2021	2. Проверка наличия трудовых договоров с работниками	Стрельцова К.А.	Выполнено
24.09.2021-25.09.2021	3. Проверка полноты документального оформления расчетов с персоналом по оплате труда	Стрельцова К.А.	Выполнено
25.09.2021	4. Проверка полноты отражения фактов хозяйственной деятельности	Стрельцова К.А.	Выполнено
26.09.2021-27.09.2021	5. Проверка правильности начислений по оплате труда	Стрельцова К.А.	Выполнено
28.09.2021-29.09.2021	6. Аудит правильности отражения расчетов с персоналом по оплате труда бухгалтерской отчетности	Стрельцова К.А.	Выполнено

Далее разделы стратегии будут детализированы в программе аудита расчетов с персоналом по оплате труда (таблица 19).

Таблица 19 – РД-4 Программа аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ГК «Авто 69»

№	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					

Таким образом, был рассмотрен порядок планирования аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда. Далее в соответствии с программой будет осуществлена проверка.

3.2 Проведение аудиторской проверки расчетов по заработной плате

Для надлежащего проведения аудиторских процедур, отраженных в плане аудита, важно получить всю необходимую информацию и документацию от аудируемой организации.

Первая процедура – это аудит учетной политики организации в части учета расчетов с персоналом по оплате труда

На данной процедуре осуществляется проверка соответствия положений учетной политики в части расчетов с персоналом по оплате труда требованиям законодательства РФ.

Итак, аудитору предстоит провести проверку на наличие приказов относительно утверждения учетной политики, а также рабочего плана счетов. В компании учетная политика в целом отвечает требованиям, которые представлены в ПБУ 1/2008 «Учетная политика компании» - своевременности, непротиворечивости; выдержан приоритет содержания над формой.

На основании Приказа от 30.12.19 года «Об учетной политике» была утверждена учетная политика по бухгалтерскому учету на 2020 год (Таблица 20).

В ходе проверки на данном участке нарушений требований нормативных документов не было выявлено. При анализе рабочего плана счетов нарушений не было выявлено.

ООО «ГК «Авто 69» ведет учет имущества способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Обществом, разработанным на основе плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Минфином РФ от 31.10.2000 № 94н и отраслевого Плана счетов

бухгалтерского учета, разработанного ООО «ГК «Авто 69».

Таблица 20 – РДА 5 «Проверка соответствия учетной политики ООО «ГК «Авто 69» в части раскрытия способов ведения налогового учета действующему законодательству и иным нормативным актам»

Элементы учетной политики	Альтернативные варианты	Вариант, принятый в организации	Основание (законодательные акты и нормативные документы)
1	2	3	4
1. Организация налогового учета			
Организация учета	1. Бухгалтерия в службе организации 2. В штате должность бухгалтера 3. Руководитель ведет учет лично 4. Передача учета аутсорсинговой фирме	Бухгалтерия	ПБУ 1/2008
Организационная структура бухгалтерии, в зависимости от организационной структуры предприятия	1. Централизованный способ ведения учета; 2. Децентрализованный способ ведения учета; 3. Смешанный способ ведения учета.	Смешанный способ ведения учета	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 года № 34н
Система налоговых регистров	1. Использовать типовые формы первичных документов бухгалтерского учета 2. Самостоятельные регистры налогового учета 3. Регистры, предусмотренные специализированной программой	Использовать типовые формы первичных документов бухгалтерского учета	Ст. 314 НК РФ часть 2

Далее проведена проверка правильности оформления первичных документов по оплате труда в ООО «ГК «Авто 69» (таблица 21).

Таблица 21 – РД-6 «Проверка первичной документации в ООО «ГК «Авто 69»»

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	01.01.20 – 31.12.20 г.	№1,2,3,4,5,6	На приказе № 6 отсутствует подпись сотрудника
	Приказы о прекращении трудового договора	01.01.20 – 31.12.20 г.	№1,2,3,4,5,6	Нарушений не выявлено
Документы по учету рабочего времени	Табеля учета рабочего времени	январь 2020г. - декабрь 2020г.	–	Нарушений не выявлено

Аудитор, который занимался анализом документации, установил следующие недостатки: нет подписи работника на документах при приеме; нет лицевых счетов на сотрудников; в личных картах не отражен стаж работников.

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

На следующем этапе осуществляются проверки достоверности отражения в учете операций. Учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (таблица 22).

Таблица 22 - РД-7 «Проверка корреспонденции счетов в ООО «ГК «Авто 69»»

№	Содержание факта хозяйственной жизни	По данным учета			По данным аудита		
		Дт	Кт	Сумма, руб.	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Начисленная заработная плата менеджеру Кондратьеву С.В.	20	70	31 500.00	20	70	31 500.00
2	Начислена заработная плата экономисту Савельеву А.И.	20	70	37 380.95	20	70	37 380.95

Как видно из рабочего документа 7, нарушений не выявлено.

Не было выявлено повторного начисления сумм, повторения лиц в нескольких ведомостях (таблица 23).

Таблица 23 – РД 8 «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

В ходе проведения анализа первичной документации аудитором были выявлены такие недостатки как: 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.

Таким образом, можно отметить следующее:

- в процессе проведения аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда было установлено, что ответственность возлагается на бухгалтерию в виду отсутствия службы внутреннего контроля;
- аудиторская работа не позволяет установить факт сплошной и полной проверки системы внутреннего контроля в компании, чтобы установить все недостатки;
- аудитор не выявил фактов, по которым можно было бы говорить о том, что внутренний контроль не соответствует масштабам, характеру работы организации;
- существенных нарушений в плане ведения бухгалтерского учета аудитором выявлено не было;
- проверены операции учета по зарплате в компании на соответствие законодательству, чтобы установить, есть ли искажения в бухгалтерской отчетности по этому направлению. Впрочем, целью аудита изначально было выражение мнения относительно полноты соответствия работы компании законодательству.

На основании контрольных процедур даны рекомендации по улучшению организации учетного процесса заработной платы

3.3 Направления совершенствования учета и аудита расчетов по заработной плате

Рекомендации по учету расчетов с персоналом по оплате труда сгруппированы в таблицу 24.

Таблица 24 – Мероприятия по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда

Выявленный недостаток	Предложение по устранению	Ожидаемый эффект
Не применяется автоматизированная программа, посредством которой можно было бы максимально рационально и полноценно осуществлять учет расчетов по зарплате	Внедрение 1С: «ЗУП»	Преимущество представленной программы состоит в том, что она дает возможность формировать отчеты в произвольной форме. В перспективе программа даст возможность учитывать расчеты по зарплате в компании, принимая во внимание специфику ее работы
Слабый контроль за правильностью начисления и сроков уплаты НДФЛ	Внедрение документа контроля расчетов по НДФЛ	Практика показывает, что в этом регистре будут обобщены все сведения по расходам на зарплату; можно будет в компании повысить контроль над учетом расчетов с сотрудниками по зарплате
В технико-организационном разделе учетной политики нет собственных разработанных документов, оптимизирующих учет	Внедрение регистров учета, которые не применяются в организации, но позволят улучшить качество учета расчетов с персоналом по оплате труда	С помощью предложенных регистров компания сможет существенно упростить процедуру бухгалтерского учета по расчетам в сфере зарплаты

Регистром налогового учета будет «Налоговый регистр по учету расходов на оплату труда за 2020 г.». Регистр формируется для обобщения

информации о составе и размере расходов на оплату труда в понимании статьи 255 НК РФ (таблица 25).

Таблица 25 – Налоговый регистр по учету расходов на оплату труда за 2021г.

Месяц	Документ			Вид расходов	Сумма, руб.
	Наименование	Дата	Номер		
Январь	Расчетная ведомость	–	–	–	–
	Справка-расчет из бухгалтерии, которая указывает на добровольное страхование сотрудников компании	–	–	–	–
Февраль	Расчетная ведомость	–	–	–	–
	Справка-расчет из бухгалтерии, которая указывает на добровольное страхование сотрудников компании	–	–	–	–
Март	Расчетная ведомость	–	–	–	–
	Справка-расчет из бухгалтерии, которая указывает на добровольное страхование сотрудников компании	–	–	–	–
Итого за 1 квартал					-
Итого за 2 квартал					–
Итого за полугодие					–
-	и т.д. до конца года	-	-	-	-

Данный регистр позволит избежать ошибок при расчетах с работниками по оплате труда.

Несмотря на наличие в организации службы внутреннего контроля, инвентаризация расчетов по оплате труда носит несистемный характер.

Для того, чтобы было видно, когда и где проводить инвентаризацию расчетов с персоналом по оплате труда, нужно составить график проведения инвентаризации по каждому объекту (таблица 26) путем организации системы внутреннего контроля.

Таблица 26 - Мероприятия внутреннего финансового контроля по расчетам с персоналом по оплате труда

№п./п.	Объект проверки	Срок проведения
1	Оформление актов сверки с персоналом по оплате труда	Ежемесячно
2	Мониторинг задолженности расчетов с персоналом по оплате труда	Ежемесячно
3	Мониторинг депонированной заработной платы	Ежемесячно
4	Контроль достоверности данных бухгалтерской отчетности	Ежемесячно
5	Контроль над полнотой и точностью данных, оформлением первичных документов и регистров учета, соблюдением норм действующего законодательства при ведении учета	Ежемесячно

Таким образом, внедрение графика инвентаризации позволит повысить эффективность системы внутреннего контроля организации.

Итак, если выше предложенные программы применять в 2022 году, то мотивация позволит активнее участвовать в производственном процессе всем сотрудникам. Соответственно, будет достигнут комплекс целей предприятия.

Чтобы совершенствовать расчеты с персоналом по зарплате, в компании нужно внедрить налоговые регистры. Это даст возможность увеличить качество учета расчетов по зарплате, совершенствовать порядок начисления НДФЛ. По этому налогу регистры нужны для правильного составления расчета 6-НДФЛ (Приложение Д)

На следующем этапе проводится расчет налоговой базы (Приложение Д). Кроме того, выписка из регистра налогового учета по НДФЛ нужна при подаче заявления о возврате излишне удержанного и уплаченного налога (п. 1 ст. 231 НК РФ). На следующем этапе автоматически будет проводится расчет НДФЛ с учетом кода вида доходов (Приложение Д)

Бланк компания вправе разработать самостоятельно и закрепить в учетной политике. Единственное требование – в нем должны быть все обязательные реквизиты.

Таким образом, внедрение данного регистра значительно упростит расчет и позволит физическому лицу и работнику организации отслеживать всю сумму налога.

В качестве одного из направлений по совершенствованию налогообложения расчетов по НДФЛ можно отметить автоматизированный учет расчетов, позволяющий более лучше осуществлять проверку, а также контроль первичных документов по учету расчетов с персоналом по оплате труда для этого можно рекомендовать внедрение программы 1С: Зарплата и Кадры.

В учете в ООО «ГК «Авто 69» 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 1С: Зарплата и управление персоналом 8.3» встроен более широкий набор возможностей и многие руководители делают выбор в пользу использования одновременно двух разных конфигураций – 1С: Бухгалтерия 8.3 для бухгалтерского и налогового учета, 1С: ЗУП 8.3 для более гибкого управления кадровой политикой.

Таким образом, внедренные мероприятия приведут к совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Заключение

В работе было проведено исследование состояния учета и аудита расчетов по оплате труда в ООО «ГК «Авто 69».

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.

Подводя итог оценке теоретических аспектов бухгалтерского учета и контроля оплаты труда, стоит подчеркнуть, что для рациональная организация расчетов с персоналом по оплате труда позволяет стимулировать работников к достижению максимальных результатов. По большому счету, производственная эффективность определяется показателем квалификации сотрудников, а также тем, насколько рационально они будут работать.

Во втором разделе был рассмотрен порядок учета начислений и удержаний из заработной платы работников ООО «ГК «Авто 69». В качестве объекта исследования выбрана организация общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний «Авто 69» (далее по тексту ООО «ГК «Авто 69»). Основным видом деятельности является «Торговля оптовая

легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе».

Анализ основных показателей деятельности позволил сделать следующие выводы. Выручка от реализации продукции, работ и услуг предприятия повысилась в 2019г. по сравнению с 2018 г. на 7313 тыс. руб., или на 11,16 %. Выручка от реализации продукции, работ и услуг предприятия снизилась в 2020г. по сравнению с 2019 г. на 20735 тыс. руб., или на 28,46 %. Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2019 г. по сравнению с 2018 г. снизилась на 0,44 % и составила значение 3,41 %. Это свидетельствует о том, что в 2020 г. предприятие имеет 3,41 копеек прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

В ООО «ГК «Авто-69» установлена повременная форма оплаты труда.

Расчеты, начисление, собственно учет зарплаты в исследуемой компании ведется правильно. Впрочем, если принять во внимание существенные затраты предприятия на зарплату в составе себестоимости услуг и работ, то предстоит вести текущий контроль над применением фонда зарплаты и управлять такими расходами. Вот почему ООО «ГК Авто-69» нужно создавать резерв на выплату отпускных пособий для сотрудников.

Следовательно, чтобы вести учет личного состава, начислять выплаты зарплаты компания применяет формы первичных учетных документов. Их утверждает генеральный директор. Чтобы учитывать расчеты по зарплате применяют счет 70, который называется «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В третьем разделе был проведен аудит и предложены мероприятия по совершенствованию учета.

В ходе аудита аудитор не выявил фактов, по которым можно было бы говорить о том, что внутренний контроль не соответствует масштабам, характеру работы организации; существенных нарушений в плане ведения бухгалтерского учета аудитором выявлено не было; проверены операции учета по зарплате в компании на соответствие законодательству, чтобы

установить, есть ли искажения в бухгалтерской отчетности по этому направлению.

Основными недостатками учета являются:

- Не применяется автоматизированная программа, посредством которой можно было бы максимально рационально и полноценно осуществлять учет расчетов по зарплате;
- Слабый контроль за правильностью начисления и сроков уплаты НДФЛ;
- В технико-организационном разделе учетной политики нет собственных разработанных документов, оптимизирующих учет.

Для устранения данных недостатков предложено:

- Внедрение 1С: «ЗУП».
- Использование регистров по налоговому учету расчетов по НДФЛ, которые позволят повысить контроль за достоверностью и своевременностью расчетов по НДФЛ. Данный регистр будет обобщать все данные по расходам по оплате труда и позволит организации повысить контроль за учетом расчетов с работниками по оплате труда.

Таким образом, внедренные мероприятия приведут к совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Список используемых источников

1. Абалакова Е.Н. Учет расчетов с персоналом по оплате труда // Инновационная наука. 2018. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda-2> (дата обращения: 20.05.2022).
2. Адамчук В.В. Эргономика [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов/ Адамчук В.В., Варна Т.П., Воротникова В.В.– Электрон. текстовые данные.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019.– 254 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52070.html>.– ЭБС «IPRbooks»
3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Канке А.А., Кошечая И.П., 2-е изд., испр. и доп. М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2021. - 288 с. - (Профессиональное образование) (O) ISBN 978-5-8199-0614-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/556741>
4. Аудит в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 238 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-13651-7. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/470098> (дата обращения: 20.05.2022).
5. 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: 20.05.2022).
6. Басовский Л.Е., Лунёва А.М., Басовский А.Л. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2019. 222 с.
7. Безруких, П.С. Бухгалтерское дело: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(080109). М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. 271 с. ISBN 978-5-238-01208-7. Текст: электронный. URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/1028701>

8. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник / Бабаев Ю.А., Петров А.М., Кеворкова Ж.А., - 3-е изд. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 349 с.

9. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская. – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 355 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5d0873f9d377e9.94447266. - Текст: электронный. - URL: <http://znaniium.com/catalog/product/949519>

10. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 601 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – www.dx.doi.org/10.12737/22821. - Режим доступа: <http://znaniium.com/catalog/product/996140>

11. Воронова, Е. Ю. Управленческий учёт: учебник для академического бакалавриата. М.: Издательство Юрайт, 2017. 428 с.

12. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч.2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022). <http://www.consultant.ru>

13. Гребнева М.Е., Подтуркина О.А., Савченко Ю.С., Актуальные вопросы организации учета расчетов с персоналом по оплате труда // Научный вестник Крыма. 2018. №2 (13). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-voprosy-organizatsii-ucheta-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda> (дата обращения: 20.05.2022).

14. Епифанова М.А., Основные понятия, виды, формы и системы оплаты труда в современных условиях хозяйствования // Вопросы науки и образования. 2018. №14 (26). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-ponyatiya-vidy-formy-i-sistemy-oplaty-truda-v-sovremennyh-usloviyah-hozyaustvovaniya-1> (дата обращения: 20.05.2022).

15. Елифанова М.А. Учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда // Вопросы науки и образования. 2018. №14 (26). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-i-audit-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda> (дата обращения: 20.05.2022).

16. Жижина В.А. Учет расчетов с персоналом по оплате труда // Территория науки. 2017. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda-1> (дата обращения: 20.05.2022).

17. Каморджанова Н. А., Карташова И. В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. СПб.: Питер, 2018. 480 с.

18. Касьянова Г. Ю. Учет - 2018: бухгалтерский и налоговый: пособие. М.: АБАК, 2018. 960 с.

19. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. 3-е изд., перераб и доп. М.: ИНФРА-М, 2021. с. 497

20. Курочкина, Р. Д. Организация, нормирование и оплата труда на предприятиях отрасли. Ч1 [Электронный ресурс]: учебное пособие / Р. Д. Курочкина. -3-е изд., стер. - Москва: ФЛИНТА, 2019. - 166 с. – ISBN 978-5-9765-1961-9. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1047997>

21. Методы повышения производительности и оплаты труда: монография / Б. М. Генкин. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2018. – 160 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/967802>

22. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 117-ФЗ (ред. от 15.04.2022). <http://www.consultant.ru>.

23. Оплата труда персонала: Учебник / О.К. Минёва. - М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2021. - 192 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-98281-391-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/453249>

24. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021). <http://www.consultant.ru>.

25. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 27.12.2011). <http://www.consultant.ru>.

26. О минимальном размере оплаты труда [Электронный ресурс]: федер. закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 29.12.2020). <http://www.consultant.ru>.

27. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [Электронный ресурс]: федер. закон от 29.12.2006 №255-ФЗ (ред. от 26.05.2021). <http://www.consultant.ru>

28. Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 24.12.2007 №922 (ред. от 10.12.2016). <http://www.consultant.ru>.

29. О перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 18.07.1996 № 841 (ред. от 09.04.2015). <http://www.consultant.ru>

30. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). <http://www.consultant.ru>.

31. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010). <http://www.consultant.ru>

32. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 29.01.2018). <http://www.consultant.ru>

33. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н (ред. от 07.02.2020). <http://www.consultant.ru>

34. О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н (в ред. 19.04.2019). <http://www.consultant.ru>

35. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете": приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) <http://www.consultant.ru>

36. ПЗ - 11/2013 «Об организации и осуществлении экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»

37. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М», 2019. с.344.

38. Сафронов Н. А. Экономика организации (предприятия) : учебник для ср. спец. учеб. заведений.–2-е изд., с изм. / Н. А. Сафронов.–М. : Магистр: ИНФРА-М, 2021. – 256 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/702371>

39. Трудовой кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 28.06.2021). <http://www.consultant.ru>.

40. Экономика труда: учебник / М.Б. Щепакин, А.С. Молчан, Э.Ф. Хандамова. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2021. – 400 с. (Бакалавриат). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/762721>

41. Юнусова Д.А. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда // УЭПС. 2018. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda-1> (дата обращения: 20.05.2022).

Приложение А

Бухгалтерский баланс за 2020 г.

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.

	Дата (число, месяц, год)		КОДЫ
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Группа Компаний "АВТО 69"		Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		По ОКПО	97838626
Вид экономической деятельности Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе		ИНН	6950021137
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКВЭД 2	45.11.4
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКОПФ/ОКФС	12300 16
Местонахождение (адрес) 170100, Тверская обл., Тверь г., Гагарина пл., 1., 10		по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2020 г. ³	На 31 декабря 2019 г. ⁴	На 31 декабря 2018 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	23 815	33 147	31 554
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	4 272	1 797	53
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	375	5	1 043
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	28 462	34 949	32 650
	БАЛАНС	1600	28 462	34 949	32 650

Рисунок А.1- Бухгалтерский баланс за 2020 г.

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2020 г. ³	На 31 декабря 2019 г. ⁴	На 31 декабря 2018 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20	20	20
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	17 779	17 151	14 666
	Итого по разделу III	1300	17 799	17 171	14 666
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	3 116	4 537	4 349
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 116	4 537	4 349
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	572	3 482	3 934
	Кредиторская задолженность	1520	6 975	9 759	9 681
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	7 547	13 241	13 615
	БАЛАНС	1700	28 462	34 949	32 650

Руководитель  Малинов В.А.
 "31" марта 2021 г. (цифровая печать и расшифровка подписи)

Примечания
 1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
 3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
 4. Указывается предыдущий год.
 5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
 6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный фонд" и иные целевые фонды (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
 7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в крупных скобках.

<p>Документ подписан электронной подписью Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор" Электронный документ d1001538-8b21-4edb-b142-0e13734e4bab</p>	<p>ООО "ГК "АВТО 69", Малинов Владимир Александрович, генеральный директор 31.03.2021 20:55 (MSK), Сертификат № 014B7310902500848FEB112866C85AC25A</p> <p>Декларация Межрайонная ИФНС России № 10 по Тверской области, Гусев Евгений Викторович 01.04.2021 22:29 (MSK), Сертификат № 68916C00E8AC278445152965799AF8AE</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Рисунок А.2- Бухгалтерский баланс за 2020 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 2020 год

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

				КОДЫ
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Группа Компаний "АВТО 69"	Дата (число, месяц, год)	По ОКПО	ИНН	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика	Форма по ОКУД	ИНН	по ОКВЭД 2	97838626
Вид экономической деятельности Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе	по ОКПО	по ОКВЭД 2	по ОКФС	6950021137
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС	по ОКЕИ		45.11.4
Единица измерения: тыс. руб.				12300 16
				384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2020 г. ³	За 2019 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	52 120	72 855
	Себестоимость продаж	2120	(47 241)	(61 413)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 879	11 442
	Коммерческие расходы	2210	(2 983)	(6 742)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 896	4 700
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(1 074)	(2 003)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	822	2 697
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(194)	(212)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	628	2 485

Рисунок Б.1- Отчет о финансовых результатах за 2020 год

Продолжение Приложения Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2020 г. ³	За 2019 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	628	2 485
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Малинов В.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " марта 2021 года
Генеральный директор
ООО "ГК «АВТО 69»

- Примечания
- Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
 - В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 84-П/99 от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и капитале должны приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
 - Указывается отчетный период.
 - Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
 - Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
 - Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Документ подписан электронной подписью Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор" Электронный документ d1001538-8b21-4ed8-b142-0e13734e4bab	ООО "ГК «АВТО 69», Малинов Владимир Александрович, генеральный директор 31.03.2021 20:55 (MSK), Сертификат № 014B7310902500848FEB112866C85AC25A Декларация Межрайонная ИФНС России № 10 по Тверской области, Гусев Евгений Викторович 01.04.2021 22:29 (MSK), Сертификат № 6B916C00E8AC278445152965799AF8AE
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Рисунок Б.2- Отчет о финансовых результатах за 2020 год

Продолжение Приложения В

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2019 г. ³	За 2018 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	2 485	2 523
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Дикачев П.Ю.
(подпись) (цифровая подпись)

"06" апреля 2020 г.

Примечания:

1. Указывается номер соответствующего приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 641/АП/99 от 5 августа 1999 г. указанного Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах и расходах приводятся в общей сумме с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности существенно влияет на оценку заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Рисунок В.2- Отчет о финансовых результатах за 2019 год

Приложение Г

Обороты по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Таблица Г.1- Обороты по счету 70

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за 4 квартал 2020 г.						
Выводимые данные:	БУ (данные бухгалтерского учета)					
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70		80 724,52	798 274,22	720 774,08		3 224,38
Итого		80 724,52	798 274,22	720 774,08		3 224,38

Приложение Д
Регистр учета НДФЛ

Таблица Д.1 – Титульный лист по регистру по НДФЛ

РАЗДЕЛ 1. ДАННЫЕ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ	
1.1. ИНН/КПП для налогового агента – организации, обособленного подразделения иностранной организации в РФ; ИНН – для налогового агента – физического лица	–
1.2. Наименование организации; наименование обособленного подразделения иностранной организации в РФ; фамилия, имя, отчество физического лица	ООО "ГК "Авто 69"
РАЗДЕЛ 2. ДАННЫЕ О ФИЗИЧЕСКОМ ЛИЦЕ – ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ	
2.1. ИНН	5622100015200
2.2. Фамилия, имя, отчество:	Кондратьев Антон Павлович
2.3. Налоговый статус	резидент
2.4. Код документа, удостоверяющего личность	21
2.5. Серия, номер документа	8 205 665 895
2.6. Дата рождения	15.04.1984
2.7. Гражданство (код страны):	683

Таблица Д.2 – Раздел 3. Данные по вычетам

3.1. Стандартные налоговые вычеты (ст. 218 НК РФ):													
Сумма дохода, полученного по прежнему месту работы													
Месяц налогового периода, начиная с доходов которого по новому месту работы полагаются стандартные налоговые вычеты										январь			
Количество детей, на которых предоставляется стандартный налоговый вычет:										1			
в однократном размере										1400			
в двухкратном размере													
в четырехкратном размере													
Месяц	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	01
Код вычета	126	126	126	126	126	126	126	126	126	-	-	-	-
Сумма вычета	1400	1400	1400	1400	1400	1400	1400	1400	1400	-	-	-	-
Код вычета	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сумма вычета	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Продолжение приложения Д

Таблица Д.3 – Вторая страница регистра учета по НДФЛ

Дата выплаты дохода	Дата фактического получения дохода (по ст. 223 НК РФ)	Месяц, в котором доход учитывается при расчете НДФЛ	Код дохода	Сумма в рублях
20.01.2021	31.01.2021	январь	2000	20 000,00
03.02.2021	31.01.2021	январь	2000	30 000,00
20.02.2021	28.02.2021	февраль	2000	6 000,00
20.02.2021	28.02.2021	февраль	2000	20 000,00
03.03.2021	28.02.2021	февраль	2000	9 000,00
03.03.2021	28.02.2021	февраль	2000	30 000,00
10.03.2021	10.03.2021	март	2760	7 000,00
20.03.2021	31.03.2021	март	2000	6 000,00
20.03.2021	31.03.2021	март	2000	20 000,00
05.04.2021	31.03.2021	март	2000	9 000,00
05.04.2021	31.03.2021	март	2000	30 000,00
20.04.2021	30.04.2021	апрель	2000	4 800,00
20.04.2021	30.04.2021	апрель	2000	16 000,00
05.05.2021	30.04.2021	апрель	2000	7 200,00
05.05.2021	30.04.2021	апрель	2000	24 000,00
05.05.2021	05.05.2021	май	2300	5 917,80
19.05.2021	31.05.2021	май	2000	6 000,00
19.05.2021	31.05.2021	май	2000	20 000,00
05.06.2021	31.05.2021	май	2000	9 000,00
05.06.2021	31.05.2021	май	2000	30 000,00
20.06.2021	30.06.2021	июнь	2000	6 000,00
20.06.2021	30.06.2021	июнь	2000	20 000,00
05.07.2021	30.06.2021	июнь	2000	9 000,00
05.07.2021	30.06.2021	июнь	2000	30 000,00
06.07.2021	06.07.2021	июль	2012	23 683,38
20.07.2021	31.07.2021	июль	2000	6 000,00
20.07.2021	31.07.2021	июль	2000	11 428,00
04.08.2021	31.07.2021	июль	2000	9 000,00
04.08.2021	31.07.2021	июль	2000	14 762,47
18.08.2021	31.08.2021	август	2000	6 000,00
18.08.2021	31.08.2021	август	2000	20 000,00
05.09.2021	31.08.2021	август	2000	9 000,00
05.09.2021	31.08.2021	август	2000	30 000,00
05.09.2021	31.08.2021	август	2003	5 500,00

Продолжение приложения Д

Таблица Д.4 – Четвертый лист по регистру по НДФЛ

Дата выплаты дохода	Дата фактического получения дохода (ст. 223 НК РФ)	Месяц, в котором доход учитывается при расчете НДФЛ	Удержано налога		Срок уплаты	Реквизиты платежного документа на перечисление налога	
			Дата удержания	Сумма		Дата	Номер
1	2	3	4	5	6	7	8
03.02.2021	31.01.2021	январь	03.02.2021	6318	06.02.2021	06.02.2021	101
03.03.2021	28.02.2021	февраль	03.03.2021	1950	06.03.2021	06.03.2021	201
03.03.2021	28.02.2021	февраль	03.03.2021	1950	06.03.2021	06.03.2021	202
10.03.2021	10.03.2021	март	10.03.2021	390	13.03.2021	13.03.2021	301
05.04.2021	31.03.2021	март	05.04.2021	1950	06.04.2021	06.04.2021	302
05.04.2021	31.03.2021	март	05.04.2021	1950	06.04.2021	06.04.2021	303
05.05.2021	30.04.2021	апрель	05.05.2021	1560	10.05.2021	10.05.2021	401
05.05.2021	30.04.2021	апрель	05.05.2021	1560	10.05.2021	10.05.2021	402
05.05.2021	05.05.2021	май	05.05.2021	769	31.05.2021	31.05.2021	501
05.06.2021	31.05.2021	май	05.06.2021	1950	06.06.2021	06.06.2021	502
05.06.2021	31.05.2021	май	05.06.2021	1950	06.06.2021	06.06.2021	503
05.07.2021	30.06.2021	июнь	05.07.2021	1950	06.07.2021	06.07.2021	601
05.07.2021	30.06.2021	июнь	05.07.2021	1950	06.07.2021	06.07.2021	602
06.07.2021	06.07.2021	июль	06.07.2021	3079	31.07.2021	31.07.2021	701
04.08.2021	31.07.2021	июль	04.08.2021	1950	07.08.2021	07.08.2021	702
04.08.2021	31.07.2021	июль	04.08.2021	1950	07.08.2021	07.08.2021	703
05.09.2021	31.08.2021	август	05.09.2021	1950	06.09.2021	06.09.2021	801
05.09.2021	31.08.2021	август	05.09.2021	1950	06.09.2021	06.09.2021	802
05.09.2021	31.08.2021	август	10.08.2021	715	11.08.2021	11.08.2021	803
05.10.2021	30.09.2021	сентябрь	05.10.2021	1579	06.10.2021	06.10.2021	901
05.10.2021	30.09.2021	сентябрь	05.10.2021	1579	06.10.2021	06.10.2021	902
05.10.2021	05.10.2021	октябрь	05.10.2021	769	31.10.2021	31.10.2021	1001

Продолжение Приложения Д

Таблица Д.5 – Фрагмент внедряемого учетного регистра

Наименование показателя		Год 2020									
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Итого
Вид дохода	1400										
	2000	50000,00	65000,00	65000,00	52000,00	65000,00	65000,00	41190,47	65000,00	52619,05	520809,52
Общая сумма доходов	За месяц	50 000,00	65 000,00	72 000,00	57 917,80	65 000,00	65 000,00	64 873,85	500,00	58 536,85	568 828,50
	Нарастающим итогом	50 000,00	115 000,00	187 000,00	244 917,80	309 917,80	374 917,80	439 791,65	510 291,65	568 828,50	568 828,50
Стандартные налоговые вычеты (ст. 218 НК РФ)	За месяц (код)	126	126	126	126	126					
	Общая сумма	1400,00	1400,00	1400,00	1400,00	1400,00					7000,00
Общая сумма вычетов	За месяц	1 400,00	1 400,00	1 400,00	1 400,00	1 400,00					7 000,00
	Нарастающим итогом	1 400,00	2 800,00	4 200,00	5 600,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00
Налоговая база	За месяц	48 600,00	63 600,00	66 600,00	56 517,80	63 600,00	65 000,00	64 873,85	500,00	58 536,85	557 828,50
	За год	48 600,00	112 200,00	178 800,00	235 317,80	298 917,80	363 917,80	428 791,65	499 291,65	557 828,50	557 828,50
Сумма налога	За месяц	6 318	8 268	8 658	7 347	8 268	8 450	8 434	9 165	7 610	72 518
	За год	6 318	14 586	23 244	30 591	38 859	47 309	55 743	64 908	72 518	72 518

Продолжение Приложения Д

Продолжение таблицы Д.5

Наименование показателя		Год 2021									
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Итого
Вид дохода	1400										
	2000	50000,00	65000,00	65000,00	52000,00	65000,00	65000,00	41190,47	65000,00	52619,05	520809,52
Общая сумма доходов	За месяц	50 000,00	65 000,00	72 000,00	57 917,80	65 000,00	65 000,00	64 873,85	70 500,00	58 536,85	568 828,50
	Нарастающим итогом	50 000,00	115 000,00	187 000,00	244 917,80	309 917,80	374 917,80	439 791,65	510 291,65	568 828,50	568 828,50
Стандартные налоговые вычеты (ст. 218 НК РФ)	За месяц (код)	126	126	126	126	126					
	Общая сумма	1400,00	1400,00	1400,00	1400,00	1400,00					7000,00
Общая сумма вычетов	За месяц	1 400,00	1 400,00	1 400,00	1 400,00	1 400,00					7 000,00
	Нарастающим итогом	1 400,00	2 800,00	4 200,00	5 600,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00
Налоговая база	За месяц	48 600,00	63 600,00	66 600,00	56 517,80	63 600,00	65 000,00	64 873,85	70 500,00	58 536,85	557 828,50
	За год	48 600,00	112 200,00	178 800,00	235 317,80	298 917,80	363 917,80	428 791,65	499 291,65	557 828,50	557 828,50
Сумма налога	За месяц	6 318	8 268	8 658	7 347	8 268	8 450	8 434	9 165	7 610	72 518
	За год	6 318	14 586	23 244	30 591	38 859	47 309	55 743	64 908	72 518	72 518