

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт и аудит расчётов по заработной плате (на примере
ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»)

Обучающийся

К. А. Юнсова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н. А. Ярыгина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

Аннотация

Тема: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате (на примере ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»»

Объём выпускной квалификационной работы 80 страниц, на которых размещены 1 рисунок и 6 таблиц. При написании выпускной квалификационной работы использовалось 57 источников.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, расчеты по заработной плате.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ», занимающееся выполнением работ по дорожному строительству и оказанием услуг специальной техники.

Предметом исследования является финансовый учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда и их отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

В выпускную квалификационную работу входит введение, три раздела, заключение, список используемых источников и приложения.

Во введении раскрывается актуальность исследования по выбранному направлению, ставятся цель и задачи исследования, определяются объект и предмет исследования.

В первом разделе исследованы теоретические аспекты учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Во втором разделе рассмотрен финансовый учет расчетов с персоналом по оплате труда и их отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

В третьем разделе рассмотрены методика и процедуры аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

В заключении рассмотрены основные выводы и предложения по оптимизации учета расчетов по заработной плате в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ».

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты учета расчетов с персоналом по оплате труда.....	8
1.1 Понятие заработной платы. Формы, системы и виды оплаты труда.....	8
1.2 Нормативное регулирование и задачи бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.....	12
1.3 Методика аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда	20
2 Финансовый учет расчетов с персоналом по оплате труда и их отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.....	27
2.1 Техничко – экономическая характеристика ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»	27
2.2 Учет начисления основной и дополнительной заработной платы	35
2.3 Учет удержаний и выплаты заработной платы.....	44
2.4 Раскрытие информации о расчетах с персоналом по оплате труда в бухгалтерской (финансовой) отчетности	49
3 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.....	54
3.1 Аудите расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ».....	54
3.2 Рекомендации по совершенствованию деятельности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ».....	58
Заключение	60
Список используемых источников.....	72
Приложение А Основные системы оплаты труда и их характеристики	82
Приложение Б Основные формы оплаты труда и их разновидности.....	85
Приложение В Показатели нормирования труда.....	87
Приложение Г Задачи аудита расчетов по оплате труда	88
Приложение Д Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»	89
Приложение Е Анализ состава и структуры основных технико-экономических	

показателей ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ».....	92
Приложение Ж Анализ динамики и структуры основных технико-экономических показателей ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»	93
Приложение И Анализ динамики основных технико-экономических показателей ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ».....	94
Приложение К Анализ использования фонда оплаты труда, производительности труда и текучести кадров	95
Приложение Л Случаи и начисленные за это время суммы, исключаемые из расчетного периода для расчета отпускных выплат	97
Приложение М Коэффициенты трудового стажа.....	98
Приложение Н Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ	99
Приложение П Перечень доходов, с которых удерживаются и не удерживаются алименты	100
Приложение Р Перечень доходов, с которых удерживаются и не удерживаются алименты	101
Приложение С Общая стратегия аудита расчетов по оплате труда в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»	102
Приложение Т План аудита расчетов по оплате труда в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ».....	103
Приложение У Опросник для внутреннего контроля	105

Введение

Заработная плата является важным инструментом мотивации работников и повышения их заинтересованности в результате своей работы.

Учет труда и заработной платы также является необходимым для того, чтобы компания могла эффективно планировать свой бюджет, оптимизировать свои расходы и контролировать свою финансовую деятельность. Кроме того, правильный учет труда и заработной платы помогает компании соблюдать законодательство в области труда.

Учет труда и заработной платы является важной частью управления предприятием и позволяет повышать эффективность и результативность работы, уменьшать риски и конфликты, улучшать условия труда и заинтересованность сотрудников в результате своей работы.

В современном мире, где все больше внимания уделяется вопросам социальной ответственности бизнеса и соблюдению трудовых прав работников, учет труда и заработной платы также является важным инструментом для обеспечения справедливости и социальной защиты работников. В целом, учет труда и заработной платы является неотъемлемой частью эффективного управления предприятием и позволяет компании контролировать свои затраты на труд, повышать эффективность работы сотрудников, обеспечивать справедливость и социальную защиту работников, а также соблюдать требования трудового законодательства.

Актуальность темы данной выпускной квалификационной работы подтверждается тем, что работа сотрудников представляет собой необходимый фактор в процессе создания товаров и услуг, их продажи и распределения между потребителями, а расходы на выплату заработной платы сотрудникам составляют значительную часть всех расходов организации. Труд работников включает в себя не только физические усилия, но и интеллектуальный вклад, направленный на повышение эффективности производства и обслуживания клиентов. Без труда работников не может быть

достигнута оптимальная производительность и конкурентоспособность предприятий и организаций.

Целью данной выпускной квалификационной работы является исследование методики и практики учета, аудита и формирования отчетных показателей расчетов по оплате труда и разработка рекомендаций по их совершенствованию.

Для реализации данной цели поставлены следующие задачи:

- дать понятия формам, системам и видам оплаты труда;
- рассмотреть нормативные и законодательные акты, регулирующие учет расчетов по оплате труда;
- рассмотреть задачи учета расчетов по оплате труда;
- изучить методику учета начисления заработной платы;
- изучить методику учета удержаний из заработной платы;
- изучить методику учета выплаты заработной платы;
- рассмотреть порядок раскрытия информации о расчетах по оплате труда в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- рассмотреть методику проведения аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ», занимающееся выполнением работ по дорожному строительству и оказанием услуг специальной техники.

Предметом исследования является финансовый учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда и их отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Методологическую и информационную основу выпускной квалификационной работы составляет действующая законодательная и нормативная база, регламентирующая учет и аудит расчетов по оплате труда и порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, авторские методики российских экономистов Л.И. Ворониной и В.И. Щербаковой, профессиональная периодическая печать

«Практический бухгалтерский учет» и Интернет-ресурсы.

Выпускная квалификационная работа включает три главы, введение, заключение, список использованных источников и приложения. В первой главе выпускной квалификационной работы определены теоретические аспекты расчетов с персоналом по оплате труда: виды, формы и системы оплаты труда, рассмотрена нормативно-правовая база, регламентирующая учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда, а также сформулированы задачи учета и аудита данного вида расчетов. Во второй главе выпускной квалификационной работы рассмотрен финансовый учет расчетов с персоналом по оплате труда: определены основные показатели технико-экономической характеристики ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ», изучена методика и практика учета начисления основной и дополнительной заработной платы, удержаний из заработной платы, а также раскрытия информации о расчетах с персоналом по оплате труда в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Третья глава включает в себя проведение аудита расчетов с персоналом по оплате труда и формирование рекомендаций по совершенствованию учета расчетов по заработной плате в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ».

1 Теоретические аспекты учета расчетов с персоналом по оплате труда

1.1 Понятие заработной платы. Формы, системы и виды оплаты труда

Согласно Трудовому Кодексу Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 19.12.2022), заработная плата – «вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты)». [56]

Система оплаты труда, форма оплаты труда, вид оплаты труда и его нормирование являются важными факторами, влияющими на начисление заработной платы. [13]

Основные системы оплаты труда и их характеристики представлены в Приложении А (рисунок А.1, таблица А.1-А.4).

В ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» применяется тарифная система оплаты труда.

Основные формы оплаты труда и их разновидности рассмотрены в Приложении Б (таблицы Б.1-Б.2).

Каждая из форм оплаты труда имеет несколько разновидностей, которые могут быть использованы в зависимости от конкретной ситуации в организации и характера выполняемой работы. Каждая из этих форм оплаты труда имеет свои преимущества и недостатки.

В ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» используется простая повременная форма оплаты труда.

По видам различают основную и дополнительную оплату труда.

Основная оплата труда выплачивается за основную работу, которую работник выполняет на постоянной основе, в то время как дополнительная оплата труда выплачивается за работу, которая выполняется на дополнительных условиях или на время, отличное от рабочего времени.

Основная оплата труда - это оплата за основную работу, которую выполняет работник на постоянной основе в рамках своей должности. [11] Она включает в себя все виды оплаты, которые работник получает за свой труд, такие как заработную плату, оклад, надбавки, премии и другие денежные выплаты. К основной заработной плате относятся:

- заработная плата, начисленная за выполненную работу (время) по различным формам оплаты труда;
- оплата за работу в выходные и праздничные дни;
- премии;
- надбавки при работе в полярных районах, пустынных, безводных, высокогорных;
- надбавки за выслугу лет, стаж работы;
- оплата труда за работу в сверхурочное время;
- доплата за неблагоприятные условия работы;
- прочие виды оплат фактически отработанного времени или выполненной работы.

Дополнительная оплата труда - это оплата за дополнительную работу, которую выполняет работник помимо своих основных обязанностей или за выполнение работы в особых условиях. Она может включать в себя различные виды выплат, такие как выплаты за сверхурочную работу, оплату отпусков, единовременные пособия и премии. Дополнительная оплата труда может быть предусмотрена как на уровне законодательства, так и на уровне коллективного договора или трудового договора между работником и работодателем. Размер и условия выплаты дополнительной оплаты труда могут различаться в зависимости от типа работы и условий труда. [8] К дополнительной заработной плате относятся следующие выплаты:

- начисление ежегодных и дополнительных выплат отпусков;
- оплата льготных часов;
- оплата за время выполнения государственных и общественных обязанностей;
- зарплата за время повышения квалификации с отрывом от производства;
- оплата простоев не по вине работника;
- выходное пособие;
- премии по итогам хозяйственной деятельности организации.

Обе формы оплаты труда важны для обеспечения справедливой оплаты труда работников и могут быть использованы в сочетании друг с другом для создания комплексной системы оплаты труда.

В ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» основную заработную плату составляет заработная плата, начисленная за отработанное время по простой повременной форме оплаты труда, оплата за работу в выходные и праздничные дни, премии и оплата труда за работу в сверхурочное время, а дополнительную часть заработной платы формирует оплата ежегодных и дополнительных отпусков.

Нормирование труда - это процесс определения норм времени, объема и качества выполняемой работы, который позволяет оценить эффективность работы сотрудника и контролировать использование рабочего времени. Нормирование труда является необходимым элементом управления производственным процессом и позволяет оптимизировать использование ресурсов предприятия.

Основными задачами нормирования труда являются:

- определение оптимального времени на выполнение конкретной работы;
- установление объемов работ, которые должны быть выполнены за определенное время;
- контроль за выполнением норм и оценка эффективности труда.

Нормирование труда применяется как на производстве, так и в сфере услуг. Нормирование труда позволяет повысить эффективность использования ресурсов предприятия, сократить затраты на оплату труда и повысить качество выпускаемой продукции или услуг. Однако, при нормировании труда необходимо учитывать особенности каждой конкретной работы и не допускать перегрузки работников.

Показатели нормирования труда представлены в Приложении В, таблица В.1.

Показатели нормирования труда в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» не определены.

Трудовым законодательством предусмотрена возможность выплаты заработной платы не только в денежной форме, но и в натуральной. Как правило, неденежная часть заработной платы выплачивается так называемыми товарами широкого потребления (продукты питания, одежда, электробытовые предметы и т.д.). Статьей 131 ТК РФ установлено: «В соответствии с коллективным договором или трудовым договором по письменному заявлению работника оплата труда может производиться и в иных формах, не противоречащих законодательству Российской Федерации и международным договорам Российской Федерации. Доля заработной платы, выплачиваемой в неденежной форме, не может превышать 20 процентов от начисленной месячной заработной платы. Выплата заработной платы в бонах, купонах, в форме долговых обязательств, расписок, а также в виде спиртных напитков, наркотических, ядовитых, вредных и иных токсических веществ, оружия, боеприпасов и других предметов, в отношении которых установлены запреты или ограничения на их свободный оборот, не допускается». [56]

Оплата труда в неденежной форме в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» не предусмотрена.

Таким образом, заработная плата представляет собой совокупность средств, выплачиваемых работникам организации как за отработанное время, так и в установленном законодательством порядке за неотработанное время.

Основными системами оплаты труда являются тарифная, бестарифная и смешанная системы, основными ее формами – повременная и сдельная формы, а основными видами – основная и дополнительная.

В ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» применяется тарифная система оплаты труда, простая повременная форма оплаты труда, выплаты в неденежной форме не производятся.

1.2 Нормативное регулирование и задачи бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда

Система нормативного регулирования учета расчетов с персоналом по оплате труда включает пять уровней, построенных по принципу иерархии.

Законодательный уровень включает в себя законодательные акты прямого и косвенного регулирования учета труда и заработной платы [39].

Прямое регулирование осуществляют:

- Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) - предусматривает следующие положения, регулирующие трудовые отношения: Граждане России имеют право на труд и защиту от безработицы, государство гарантирует право на равную оплату за равный труд без дискриминации, запрещается принуждение к труду, государство обеспечивает защиту прав работников, включая право на безопасные и здоровые условия труда, право на социальное обеспечение и защиту от эксплуатации, установление минимального размера оплаты труда, на установленный законом оплачиваемый отдых, на участие в профсоюзах [21];
- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 19.12.2022) является основным законодательным актом, который регулирует трудовые отношения в России. Он содержит

положения, касающиеся заключения и расторжения трудовых договоров, оплаты труда, рабочего времени и отдыха, трудовой дисциплины, социальной защиты работников и других вопросов, связанных с трудовыми отношениями. Также в Трудовом кодексе РФ содержатся правила охраны труда, гарантии и компенсации при увольнении и другие важные нормы, которые регулируют отношения работников и работодателей в России [56];

– Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) - регламентирует отражение расчетов с персоналом по оплате труда в бухгалтерском учете организации. В частности, закон устанавливает правила и порядок начисления заработной платы, налогов и других обязательных платежей. Закон также устанавливает требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта [27];

Специфические нормативные акты, регулирующие учет труда и заработной платы:

– Федеральный закон «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» от 19.12.2022 № 522-ФЗ [31];

– Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 № 255-ФЗ (ред. от 07.10.2022) [45];

– Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» от 19.05.1995 № 81-ФЗ (ред. от 21.11.2022) [32];

– Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 № 125-ФЗ (ред. от 03.04.2023) [46];

– Федеральный закон «Об исполнительном производстве» от 02.10.2007 № 229-ФЗ (ред. от 29.12.2022) [43];

– Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об

особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (ред. от 10.12.2016) [47];

Косвенное регулирование осуществляют:

– Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.04.2023) – определяет понятие и основания возникновения трудовых отношений, устанавливает права и обязанности работника и работодателя [14];

– Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023), часть 2 от 05.08.2000 года № 117-ФЗ (ред. от 18.03.2023) - регулирует порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц и страховых взносов [25];

– Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 03.04.2023) – определяет порядок привлечения к административной ответственности за нарушение трудового законодательства [20].

Нормативный уровень включает в себя:

– Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) [51];

– Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) [57];

– Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) [9];

– Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) [52];

– Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина

России от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015) [50];

– Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010);

Вышеперечисленные Положения по бухгалтерскому учету разрабатываются в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в частности [29]:

– МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», утв. Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 31.12.2021);

– МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», утв. Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 12.07.2018);

– МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам», утв. Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 30.12.2021).

Отраслевые стандарты бухгалтерского учета регулируют особенности использования федеральных стандартов в различных видах функционирования [17]:

– Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях потребительской кооперации, утв. Правлением Центросоюза РФ 06.06.1995 № ЦСЦ-27 (ред. от 28.03.1996) [23].

Рекомендации в области бухгалтерского учета носят рекомендательный, а не обязательный характер:

– Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» [49];

– Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности, утв. решением

Президентского совета
НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России»
(протокол от 25.04.2013 № 4/13) [53].

Стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта – согласно ст. 8 ТК РФ, документы, разрабатываемые работодателем, не могут противоречить требованиям трудового законодательства и в части, ущемляющей права работников, не должны применяться. В то же время такие документы могут расширять перечень гарантий и компенсаций, предоставляемых работникам [56]. В ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» такими документами являются:

- Учетная политика организации, утв. Приказом № 1 от 01.01.2021;
- Рабочий план счетов;
- Штатное расписание и Приказ об его утверждении;
- Трудовые договоры [15].

Специально разработанного законодательного документа, который бы регулировал все аспекты учета расчетов по оплате труда и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности показателей этих расчетов, на сегодняшний день в российском законодательстве нет.

Система нормативного регулирования аудита включает в себя четыре уровня - законодательный, международные стандарты аудита, стандарты саморегулируемых организаций, внутренние стандарты аудиторских фирм и аудиторов.

Законодательный уровень включает в себя Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 16.04.2022) – определяет место аудита в экономической системе, его цель и задачи [42];

Международные стандарты аудита определяют общие вопросы регулирования и нормы аудиторской деятельности, а также порядок взаимодействия аудитора с руководством проверяемой организации [28]. Включает в себя 48 нормативных актов, введенных в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие

международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», основными из которых являются:

- МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»;
- МСА 500 «Аудиторские доказательства»;
- МСА 520 «Аналитические процедуры»;
- МСА 530 «Аудиторская выборка»;
- другие МСА [28].

Также данный уровень включает в себя нормативные документы, регламентирующие профессиональную этику и независимость аудиторов:

- «Кодекс профессиональной этики аудиторов» (приложение к протоколу заочного голосования Совета по аудиторской деятельности от 21.05.2019 № 47);
- «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций» (одобрены Советом по аудиторской деятельности 19.12.2019, протокол № 51).

Стандарты саморегулируемых организаций регулируют порядок проведения аудита в зависимости от отрасли деятельности экономического субъекта, по отдельным вопросам налогообложения и по специальным аудиторским заданиям. Включают в себя различные методические рекомендации, разъяснения по отдельным (частным) вопросам и другие нормативные документы.

Внутренние стандарты аудиторских фирм и аудиторов – нормативные акты данного уровня детализируют единые требования к осуществлению и документальному оформлению аудиторских проверок, принятые аудиторской организацией или аудитором с целью обеспечения эффективности аудиторской деятельности.

Помимо нормативных актов, формирующих четырехуровневую систему, органы, ответственные за регламентацию аудита (Совет по

аудиторской деятельности и Министерство финансов РФ) принимают документы, разъясняющие требования международных стандартов аудита, а также документы, актуальные для современного этапа развития аудита, например:

- Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2019 год (Приложение к письму Минфина России от 27.12.2019 № 07-04-09/102563);
- Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 13 - 2019) «О концепции подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Одобрено Советом по аудиторской деятельности 28.03.2019, протокол № 46).

Организация четкого контроля за мерой труда и потребления, а также учета и аудита оплаты труда имеет важное значение для организации, особенно в свете того, что заработная плата является одной из основных статей затрат, формирующих себестоимость продукции (услуг) и издержки обращения [3].

Высокие требования к учету оплаты труда обусловлены не только значительной ролью этой статьи затрат в общей структуре затрат, но и значительным влиянием оплаты труда на мотивацию и производительность работников. Поэтому важно не только правильно учитывать затраты на оплату труда, но и разрабатывать системы мотивации и стимулирования работников.

К организации учета и аудиту расчетов с персоналом по оплате труда предъявляются достаточно высокие требования, что, в свою очередь, определяет задачи бухгалтерского учета и аудита расчетов по оплате труда.

К задачам бухгалтерского учета расчетов по оплате труда относят:

- вести кадровый учет, учет отработанного сотрудниками времени и

- объема выполненных работ, оказанных услуг и произведенных товаров;
- своевременно и в соответствии с законодательной базой начислять заработную плату каждому работнику по установленным ему тарифам и окладам;
 - правильно производить обязательные и инициативные удержания из заработной платы каждого работника;
 - своевременно выплачивать заработную плату сотрудникам, не допуская нарушения трудового законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов организации;
 - своевременно и правильно включать в себестоимость услуг и работ суммы начисленной основной и дополнительной заработной платы и страховых взносов во внебюджетные фонды в целях корректного расчета себестоимости и прибыли, а также установления цены на свои услуги и работы. Если эти расходы не будут учтены, то себестоимость может быть недооценена, что приведет к искажению финансовых показателей компании и неправильному установлению цен;
 - контролировать расходование средств фонда оплаты труда;
 - своевременно и по установленным законодательно правилам исчислять пособия по временной нетрудоспособности, отпускные выплаты и другие виды начислений;
 - оперативно учитывать показатели по труду и заработной плате в целях своевременного составления необходимой управленческой, налоговой и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - контролировать соблюдение трудового законодательства в части оплаты труда и социальных выплат работникам [1].

Задачи аудита расчетов с персоналом по оплате труда рассмотрены в Приложении Г, рисунок Г.1.

Перечень данных задач подтверждает вывод о том, что данный участок в бухгалтерском учете организации и аудите является одним из самых трудоемких [12].

Из вышенаписанного следует, что организация и ведение бухгалтерского учета оплаты труда осуществляется в соответствии с нормативными документами, основными из которых являются Конституция РФ, ТК РФ и Федеральный закон «О бухгалтерском учете», а также ПБУ 10/99 «Расходы организации». Помимо законодательных и нормативных актов, в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» для регулирования учета труда и его оплаты используются учетная политика, рабочий план счетов, штатное расписание и трудовые договоры. Специально разработанного законодательного документа, который бы регулировал все аспекты учета расчетов по оплате труда и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности показателей этих расчетов, на сегодняшний день в российском законодательстве нет.

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда проводится на основании Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и Международных стандартов аудита.

Основными задачами бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда являются: учет личного состава работников и отработанного ими времени, обеспечение контроля за правильностью начисления заработной платы, правильное произведение удержаний из заработной платы, своевременная выплата заработной платы. Основными задачами аудита расчетов с персоналом по оплате труда является проверка соблюдения трудового законодательства, правильности документального оформления учета труда, соответствия применяемой методики учета действующему законодательству и другие.

1.3 Методика аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда

В соответствии со статьей 3 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 16.04.2022), «аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности». [28]

Основная цель аудита - выявление достоверности, полноты и соответствия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности принятым стандартам и нормативным требованиям, в целях последующего повышения степени уверенности предполагаемых пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для этого аудитор составляет свое мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству [22].

Аудиторская проверка может быть:

- обязательной - проводится в случаях, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 (ред. от 16.04.2022) и другими нормативно-правовыми актами [28];
- инициативной - это процесс, в рамках которого руководство организации добровольно инициирует проведение аудиторской проверки тех или иных аспектов деятельности предприятия. Он может быть реализован внутри организации или с помощью независимых экспертов. Основная цель инициативного аудита - выявление проблем и возможностей для улучшения эффективности организации. Результаты аудита могут использоваться для разработки и реализации стратегических планов развития, оптимизации бизнес-процессов и повышения уровня удовлетворенности работников [2].

Целью проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда является выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в части величины кредиторской задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда и себестоимости продаж по элементу «Затраты на оплату труда», а также соответствии применяемой методики бухгалтерского учета труда и заработной платы действующей нормативно-правовой базе [12].

Основными задачами проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда является проверка соблюдения трудового законодательства и условий труда, правильности документального оформления приема, перемещения и увольнения персонала, предоставления отпусков, а также

соответствия применяемой методики учета и организации расчетов по оплате труда действующему законодательству [7].

В ходе проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда проверке подвергаются:

- учетная политика;
- бухгалтерский баланс и приложения и пояснения к нему;
- отчет о финансовых результатах и приложения и пояснений к нему;
- приказы по личному составу (о приеме на работу и об увольнении);
- приказы о предоставлении отпуска;
- должностные инструкции;
- трудовые договора;
- договора гражданско-правового характера;
- штатное расписание;
- штатная расстановка;
- таблицы учета рабочего времени;
- личные карточки работников;
- листки временной нетрудоспособности;
- расчетные ведомости;
- главная книга;
- учетные регистры по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- другие документы по учету труда и заработной платы.

Аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда проводится в несколько этапов.

Эффективное проведение всех аудиторских процедур базируется на их тщательном планировании и подготовке, поэтому первым (начальным) этапом

аудита является этап планирования, проводимый в соответствии с Международным стандартом аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 №2н) [28]. Этап планирования аудита состоит из трех стадий:

- предварительное планирование аудита;
- составление общей стратегии аудита;
- составление плана аудита.

Предварительное планирование аудита - это этап, на котором аудитор оценивает риски и определяет стратегию проведения аудита. На этой стадии аудита важно узнать как можно больше информации об организации, ее системе управления, внутренних контрольных процедурах, финансовом положении и других факторах, которые могут повлиять на проведение аудита.

Одним из способов получения информации на этой стадии является опрос работников бухгалтерии и других сотрудников организации, также могут быть изучены необходимые документы.

Цель этой стадии - получить достаточно информации, чтобы спланировать аудит таким образом, чтобы максимально сократить риски и обеспечить точность и достоверность финансовой отчетности.

На второй стадии планирования аудита составляется общая стратегия аудиторской проверки, в которой определяются предполагаемые сроки проведения аудиторской проверки и перечень необходимых работ [22].

План аудита - это документ, в котором определяются цели и задачи аудиторской проверки, описывается методика и ход работы, а также определяются ресурсы, необходимые для ее проведения. При составлении плана аудита аудитор учитывает особенности проверяемой организации, ее структуру и процессы, а также правовые и регуляторные требования, которые должны быть соблюдены при проведении аудиторской проверки.

На втором этапе проводится проверка соблюдения трудового законодательства и правильности заполнения первичных учетных документов

по учету труда и заработной платы: проверка документального оформления приема и перемещения работников, правильности учета рабочего времени, оформления расчетно-платежных документов.

На третьем этапе аудита расчетов с персоналом по оплате труда проводится анализ и проверка различных аспектов начисления заработной платы, включая проверку правильности расчета ставок и окладов, включая соблюдение нормативных актов по минимальным размерам оплаты труда, установленным законодательством; проверку правильности начисления различных видов доплат и надбавок, таких как за работу в ночное время, выходные дни, праздничные дни, за работу в условиях повышенной опасности и т.д.; проверку правильности расчета отпускных и других социальных выплат, включая выплаты при увольнении, выплаты в связи с беременностью и родами, выплаты по социальному страхованию и т.д.; проверку правильности расчета совокупного дохода работников, включая начисления налогов и отчислений в фонды социального страхования и пенсионных фондов; проверку соответствия начислений и выплат действующему законодательству, коллективным договорам, трудовым договорам и другим документам, регулирующим оплату труда.

В результате анализа и проверки перечисленных аспектов аудитор получает информацию о соответствии расчетов по оплате труда правилам и нормативам, а также о возможных нарушениях и ошибках, которые могут привести к финансовым потерям для организации.

На четвертом этапе аудита расчетов с персоналом по оплате труда, одним из главных заданий аудитора является проверка правильности применения налоговых ставок и расчета налога на доходы физических лиц и других обязательных удержаний из заработной платы работников. Также на этом этапе проводится анализ правильности предоставления налоговых вычетов и соблюдения требований законодательства в этой области. Для проведения данной проверки аудитору необходимо ознакомиться с документами, которые подтверждают правомерность начисления и удержания

налогов и других обязательных удержаний. Аудитор должен убедиться в том, что налоговые ставки и вычеты, применяемые в расчетах, соответствуют законодательству, и что все обязательные удержания производятся в полном объеме и в соответствии с требованиями законодательства.

На пятом этапе проводится проверка правильности инициативных удержаний из заработной платы.

На шестом этапе аудита расчетов с персоналом по оплате труда проводится проверка правильности начисления страховых взносов во внебюджетные фонды.

Седьмой этап аудита расчетов с персоналом по оплате труда - это проверка тождественности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и данных регистров бухгалтерского учета. На этой стадии аудитор сопоставляет данные в финансовой отчетности с данными в учетных регистрах и документах, таких как таблицы учета рабочего времени, расчеты заработной платы и т.д. Цель этой проверки - убедиться в том, что данные в бухгалтерской отчетности верны и полны, а также что правильно отражены все расчеты по оплате труда.

При проведении данной проверки аудитор может использовать различные методы, например, проверку общего итога, пересчет индивидуальных показателей и проверку соответствия балансовых счетов. Он также может обратить внимание на любые расхождения между данными в отчетности и учетных регистрах и запросить дополнительную информацию для их объяснения.

Восьмой (заключительный) этап аудита расчетов с персоналом по оплате труда предполагает подведение итогов аудиторской проверки и составление соответствующих документов. На данном этапе аудитор анализирует полученную информацию. После анализа информации аудитор составляет отчетные документы, включающие в себя заключение об аудиторской проверке, анализ выявленных нарушений и рекомендации по их устранению. Эти документы передаются руководству проверяемой

организации для принятия соответствующих мер по устранению выявленных нарушений и совершенствованию системы оплаты труда [6].

Таким образом, «аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности». [28]. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда проводится с целью выражения мнения аудитора о том, насколько достоверна информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности относительно задолженности по оплате труда и затрат на оплату труда. Аудитор также проверяет соответствие методик бухгалтерского учета труда и заработной платы нормативной базе. В результате аудита выдается отчет, содержащий мнение аудитора об этих вопросах, а также рекомендации по улучшению процессов учета и контроля за оплатой труда. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда включает проверку первичных документов, которые отражают учет труда и заработной платы, а также регистров бухгалтерского учета и документов, связанных с налогообложением. Кроме того, аудитор анализирует учетную политику организации и бухгалтерскую (финансовую) отчетность с целью выявления возможных ошибок или несоответствий действующей нормативной базе. Аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда проводится в восемь этапов.

2 Финансовый учет расчетов с персоналом по оплате труда и их отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

2.1 Технико – экономическая характеристика ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Общество с ограниченной ответственностью «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» создано 23 ноября 2017 года. Организация функционирует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 03.04.2023) [14] и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 16.04.2022) [44]. Учредителем ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» на 100% является физическое лицо – Петеян Э.И., размер уставного капитала – 10 000 рублей. Организация является субъектом малого предпринимательства.

Основным видом деятельности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» является Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (код ОКВЭД 42.11).

Структура аппарата управления ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» представлена на рисунке 1:

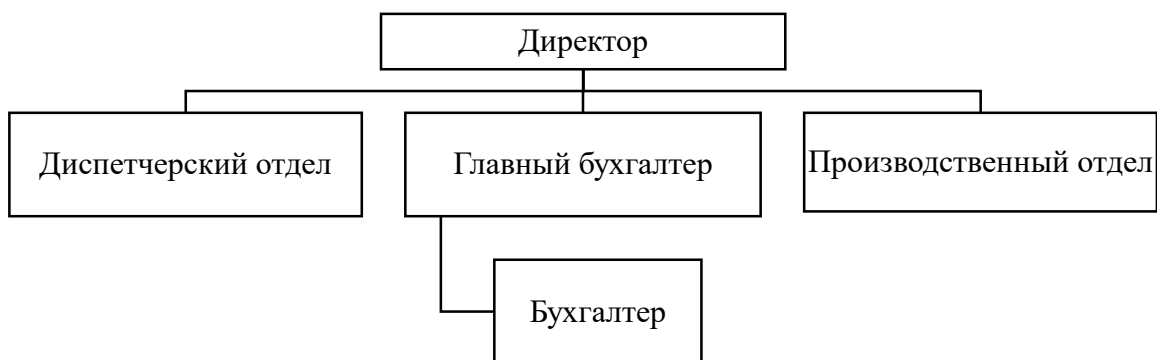


Рисунок 1 - Структура управления ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Система управления ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» организована по функциональному принципу. Руководитель отдает распоряжения начальнику производственного и диспетчерского отделов и главному бухгалтеру,

контролирует и руководит их работой. Бухгалтерия осуществляет проверку хозяйственных операций и составляет отчетность; занимается учетом: расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с покупателями и заказчиками, расчетов с разными дебиторами и кредиторами, общехозяйственных и общепроизводственных расходов, продажи товаров, оказания услуг, расчетов с бюджетом, и др.; ведет учет начислений и выплат заработной платы, отчислений по заработной плате, рассчитывает налог на доходы физических лиц; главный бухгалтер выполняет функции бухгалтера – кассира, ведет учет расчетов с подотчетными лицами; занимается учетом материалов, товаров.

В ООО "ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ" бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ и нормативными актами Министерства финансов РФ. Организация следует правилам и требованиям, установленным федеральными законами, которые регулируют бухгалтерский учет.

В ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программ:

- 1С:Бухгалтерия 8, редакция 3.0,
- Контур.Экстерн,
- Контур.Диадок.

Среднесписочная численность работников в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» в 2020 году - 7 человек, в 2021 году – 9 человек, в 2022 году - 8 человек.

Учетная политика ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» утверждена приказом директора №1 от 01.01.2021 г. Учетная политика состоит из двух частей – организационных и методических положений. Организационным разделом определены следующие положения:

- обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера,
- формы первичных учетных документов, применяемые в ООО

«ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ», определены в приложении №3 к учетной политике,

- право подписи имеют руководитель и главный бухгалтер,
- для электронной подписи документов используется усиленная квалифицированная электронная подпись,
- бухгалтерский учет ведется с использованием системы регистров, предусмотренной программой «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0,
- существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности,
- инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Методический раздел учетной политики ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» определяет способы ведения бухгалтерского учета:

- в составе основных средств учитываются активы стоимостью более 40 000 руб. и подходящие другим критериям признания,
- для начисления амортизации основных средств используется линейный способ,
- организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, определенные ФСБУ 5/2019 «Запасы»,
- резерв под обесценение запасов не создается,
- оценка запасов определяется по средней себестоимости,
- учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Функции внутреннего контроля в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» возложены на главного бухгалтера.

Являясь субъектом малого предпринимательства [37], ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» сдает упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (Приложение Д, рисунки Д.1-Д3). По вышеуказанной причине в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» не входит отчет о движении денежных средств и другие

приложения, и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (утв. Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н) [41].

ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» применяет общую систему налогообложения.

В состав налоговой отчетности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» включается:

- Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость;
- Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций;
- Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом;
- Расчет по страховым взносам;
- Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.

Также бухгалтер ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» в установленные законодательно сроки сдает отчетность в Пенсионный фонд Российской Федерации:

- Сведения о застрахованных лицах;
- Сведения о страховом стаже застрахованных лиц.

Основными видами анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» являются анализ состава и структуры и анализ динамики и структуры основных технико-экономических показателей, проводящийся по данным упрощенного бухгалтерского баланса организации, анализ динамики основных технико-экономических показателей деятельности, выполняемый на основе показателей упрощенного отчета о финансовых результатах, а также анализ коммерческой рентабельности продаж [4].

Анализ состава и структуры основных технико-экономических показателей ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» представлен в Приложении Е,

таблица Е.1.

Анализ динамики и структуры основных технико-экономических показателей ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» представлен в Приложении Ж, таблица Ж.1.

Анализ динамики основных технико-экономических показателей деятельности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» представлен в Приложении И, таблица И.1.

Анализ коммерческой рентабельности продаж ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» представлен в таблице 1:

Таблица 1 - Анализ коммерческой рентабельности продаж ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Показатели	Значение		Алгоритм расчета	Изменение (+/-)
	31.12.2021	31.12.2022		
Прибыль от продаж, тыс. руб.	-3 155	-9 857	-	-6 702
Выручка, тыс. руб.	79 624	18 700		-60 924
Рентабельность продаж, %	-3,962	-52,711	Прибыль от продаж / выручка * 100%	-48,749

Анализ коммерческой рентабельности продаж ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» показал, что в 2021 году рентабельность продаж составляла минус 3,962%, а в 2022 году составляет минус 52,711%. Рентабельность продаж минус 52,711% говорит о том, что с одного рубля проданных товаров и услуг ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» получает 52,711 рубля убытка, т.е. по результатам 2022 года коммерческая деятельность ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» является убыточной.

Анализ использования фонда оплаты труда, производительности труда и текучести кадров представлен в Приложении К, таблицы К.1-К.4.

Фонд оплаты труда - это расходы, связанные с выплатой основной и

дополнительной заработной платы сотрудникам. Заработная плата является одним из важнейших направлений расходования средств экономического субъекта, поэтому анализ использования фонда оплаты труда имеет исключительно большое значение для совершенствования деятельности организации [18].

Производительность труда является характеристикой эффективности трудовой деятельности в течение определенного промежутка времени (год, месяц, день, час). Уровень производительности труда характеризуется с помощью показателя выработки - соотношения стоимости оказанных услуг (проданных товаров) к количеству отработанного времени [54].

Таким образом мы видим, что при уменьшении числа работников в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» в 2022 году существенно снизилась производительность труда. Причиной снижения производительности труда стал моральный и физический износ инвентаря и оборудования, а также общее уменьшение объема оказания услуг и выполнения работ [5].

Снижение производительности труда может быть устранено за счет комплексной механизации и автоматизации рабочих процессов, внедрения новой техники с более высокой производительностью или модернизации уже имеющегося оборудования. Конкретные мероприятия, предлагаемые нами для решения проблемы низкой производительности труда, заключаются, во-первых, в проведении технического осмотра рабочего оборудования – специальной дорожной техники. Во-вторых, по результатам технического осмотра техники мы предлагаем выделить средства на ремонт или, в случае полного износа, на покупку новой техники. В-третьих, для увеличения объема выполнения работ и оказания услуг предлагаем ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» принять в штат менеджера, занимающегося поиском покупателей и заказчиков. Данные меры требуют затрат денежных средств, но помогут организации значительно увеличить производительность труда и выручку.

Текущее состояние кадров является значительной проблемой во многих

экономических субъектах. Частая смена работников приводит к ухудшению качества оказываемых услуг, работ или производимых товаров, прием на работу нового персонала не может исправить ситуацию в короткие сроки, так как новых работников необходимо ввести в должность, объяснить им особенности условий труда и специфику деятельности. Анализ текучести кадров может помочь найти причины высокой текучести и пути решения данной проблемы.

Таким образом, ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» создано 23 ноября 2017 года. Учредителем ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» на 100% является физическое лицо – Петян Э.И., размер уставного капитала – 10 000 рублей. Организация является субъектом малого предпринимательства. Основным видом деятельности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» является Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (код ОКВЭД 42.11). Среднесписочная численность работников в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» в 2020 году - 7 человек, в 2021 году – 9 человек, в 2022 году – 8 человек. ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» применяет общую систему налогообложения. В ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием программ 1С:Бухгалтерия 8, редакция 3.0, Контур.Экстерн, Контур.Диадок. Учетная политика ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» утверждена приказом директора №1 от 01.01.2021 г.

В 2021 и в 2022 годах наибольший удельный вес в составе активов организации имели финансовые и другие оборотные активы – 60,28% и 87,45% соответственно, их удельный вес за отчетный год увеличился на 27,17%. В составе пассива баланса наибольший удельный вес имеет кредиторская задолженность – 60,64% в 2021 году и 88,20% в 2022 году, ее удельный вес в отчетном году увеличился на 27,56%. Анализ динамики и структуры основных технико-экономических показателей ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» показал, что в 2022 году общая стоимость имущества организации увеличилась на 120 810 тыс. руб. (или на 175,68%). В активе бухгалтерского баланса самый большой прирост произошел по строке финансовые и другие

оборотные активы – их сумма за период 2022 года увеличилась на 124 326 тыс. руб. (или на 299,92%). Также значительному увеличению подверглись запасы – их сумма стала выше на 3 737 тыс. руб. (или на 254,91%). В составе пассивов бухгалтерского баланса наблюдается значительный прирост кредиторской задолженности – на 125 510 тыс. руб. (или на 300,99%), а также снижение других долгосрочных обязательств на 3 722 тыс. руб. (или на 35,47%). Анализ динамики основных технико-экономических показателей деятельности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» показал, что в сравнении с показателями 2021 года, в 2022 году выручка организации уменьшилась на 60 924 тыс. руб. (или на 76,51%), расходы по обычной деятельности также значительно снизились – на 54 222 тыс. руб. (или на 65,50%). Несмотря на явное снижение объема оказания услуг и выполнения работ, организация в 2022 году получила чистую прибыль, сумма которой в отчетном году в сравнении с показателями 2021 года уменьшилась на 993 тыс. руб. (или на 52,96%). Рентабельность продаж минус 52,711% говорит о том, что с одного рубля проданных товаров и услуг ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» получает 52,711 рубля убытка, т.е. по результатам 2022 года коммерческая деятельность ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» является убыточной.

По итогам анализа использования фонда оплаты труда наблюдается перерасход фонда оплаты труда при условии корректировки на индекс оказанных услуг. Абсолютное отклонение фонда оплаты труда обусловлено увеличением заработных плат (окладов) сотрудников ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» в 2022 году, относительное отклонение объясняется снижением производительности труда. Среднегодовая выработка одного работника уменьшилась на 6 509,61 руб. (с 8 847,11 тыс. руб. до 2 337,50 тыс. руб.). Среднегодовая выработка одного рабочего снизилась на 9 530,67 тыс. руб. (с 13 270,67 тыс. руб. до 3 740 тыс. руб.), среднедневная – уменьшилась на 39,15 руб. (с 55,07 руб. до 15,91 руб.), среднечасовая – стала меньше на 5,59 руб. (с 7,87 руб. до 2,27 руб.). Снижение производительности труда может быть устранено за счет комплексной механизации и автоматизации рабочих

процессов, внедрения новой техники с более высокой производительностью или модернизации уже имеющегося оборудования. Конкретные мероприятия, предлагаемые нами для решения проблемы низкой производительности труда, заключаются в проведении технического осмотра рабочего оборудования – специальной дорожной техники; по результатам технического осмотра техники мы предлагаем выделить средства на ремонт или, в случае полного износа, на покупку новой техники; для увеличения объема выполнения работ и оказания услуг предлагаем ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» принять в штат менеджера, занимающегося поиском покупателей и заказчиков. Данные меры помогут организации значительно увеличить производительность труда и выручку. Низкое значение текучести кадров в 2021 году и снижение коэффициента текучести кадров в 2022 году говорит о продуктивной работе аппарата управления ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» и об отсутствии в данном экономическом субъекте проблемы излишней текучести кадров.

2.2 Учет начисления основной и дополнительной заработной платы

В ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» информация о расчетах с персоналом по оплате труда по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям и другим выплатам отражается на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

«Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы: оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников; оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков

работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год, - в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»; начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм - в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; начисленных доходов от участия в капитале организации и т.п. - в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по депонированным суммам»).

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации». [48]

Основанием для начисления заработной платы в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» служат следующие документы, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1:

- Штатное расписание (форма Т-3) - это документ, который определяет численность и должности персонала организации в целом и ее структурных подразделений в частности. Штатное расписание содержит информацию о наименовании организации, ее подразделениях, должностных наименованиях, окладах, структуре подразделений. Штатное расписание является основой для начисления заработной платы и формирования организационной структуры организации. Оно также позволяет определить численность персонала, необходимую для эффективного функционирования организации;
- Табель учета рабочего времени (форма Т-13) - это документ, в

котором фиксируется время, отработанное каждым работником организации за определенный период времени. В таблице учитывается продолжительность рабочего времени, а также выходные дни и другие случаи отсутствия сотрудника на рабочем месте [19];

– Личная карточка работника (форма Т-2) - это документ, который содержит информацию об устройстве работника на работу в организации, его личных данных, образовании, трудовой деятельности. Бухгалтер ежемесячно вносит в личную карточку работника сведения о его отпусках, больничных листах, выплачиваемой заработной плате и других сведениях, связанных с трудовой деятельностью работника.

При начислении заработной платы в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» осуществляются учетные записи, указанные в таблице 2:

Таблица 2 – Учетные записи при начислении заработной платы в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Дата	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Содержание операции	Первичные учетные документы
31.01.2023	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	98 500-00	Начислена заработная плата основному персоналу, оказывающему услуги	Штатное расписание, табель учета рабочего времени, личная карточка работника, расчетная ведомость
31.01.2023	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	56 000-00	Начислена заработная плата управленческому персоналу	Штатное расписание, табель учета рабочего времени, личная карточка работника, расчетная ведомость

Торговые функции на сегодняшний день на себя возложил руководитель ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ», но при расширении штата сотрудников и увеличении доли торгового персонала необходимо вести учет начисления их заработной платы на счёте 44 «Расходы на продажу» в составе издержек обращения:

Дебет счёта 44 «Расходы на продажу»

Кредит счёта 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена заработная плата торговому персоналу.

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации работодатель обязан предоставлять работникам ежегодный оплачиваемый отпуск. Длительность отпуска составляет 28 календарных дней. Это минимальная продолжительность отпуска, установленная законодательством. Работник имеет право использовать отпуск целиком или разбивать его на части по соглашению с работодателем. При этом работник имеет право на дополнительный отпуск, если его профессия связана с тяжелыми или вредными условиями труда [6].

Для оформления отпускных выплат в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» необходимы следующие документы, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 [49]:

- График отпусков (форма № Т-7) - составляется исходя из пожеланий сотрудников, требований закона и интересов работодателя;
- Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма Т-6) – документ, который служит основанием для ухода работника в отпуск;
- Личная карточка работника (форма Т-2) – в этом документе должны отражаться сведения об отпуске;
- Табель учета рабочего времени (форма Т-13) – соответствующие отпуску дни следует обозначить буквенным или цифровым кодом.

Порядок расчета отпускных регламентирован Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016).

Сумма отпускных выплат рассчитывается по формуле (1) [20]:

$$\begin{aligned} & \text{Сумма отпускных} = \\ & = \text{Средний дневной заработок за расчетный период} \times \\ & \quad \times \text{Количество дней отпуска.} \end{aligned} \quad (1)$$

«Для расчета средней заработной платы учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя независимо от источников этих выплат. При любом режиме работы расчет средней заработной платы работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. При этом календарным месяцем считается период с 1-го по 30-е (31-е) число соответствующего месяца включительно (в феврале - по 28-е (29-е) число включительно)». [47].

После нахождения расчетного периода и заработка за этот период, рассчитывается средний дневной заработок с учётом среднего количества дней в году [56], согласно ТК РФ, по формуле (2):

$$\text{Средний дневной заработок} = \frac{\text{Доход за расчетный период}}{12 \times 29,3}. \quad (2)$$

Из расчетного периода для расчета отпускных выплат исключаются суммы, указанные в Приложении Л, рисунок Л.1.

Согласно ПБУ 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ООО ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ имеет право в целях равномерного включения расходов на оплату отпускных в состав себестоимости оказываемых услуг и издержек обращения формировать резерв на оплату отпусков [50]. ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» не формирует резерв на оплату отпусков.

При начислении отпускных выплат в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» осуществляются проводки, указанные в таблице 3:

Таблица 3 – Учетные записи при начислении отпускных выплат в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Дата	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Содержание операции	Первичные учетные документы
17.06.2022	20 «Основное производств»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	6 825-15	Начислены отпускные выплаты подсобному рабочему Амян В.Б.	График отпусков, приказ о предоставлении отпуска, табель учета рабочего времени, личная карточка работника, расчетная ведомость
30.09.2022	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	9 873-98	Начислены отпускные выплаты бухгалтеру Юнусовой К.А.	

Согласно пункту 5 Федерального закона «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ (ред. от 03.04.2023), «Обеспечение застрахованных лиц пособием по временной нетрудоспособности осуществляется в случаях: 1) утраты трудоспособности вследствие заболевания или травмы, в том числе в связи с операцией по искусственному прерыванию беременности или осуществлением экстракорпорального оплодотворения (далее - заболевание или травма); 2) необходимости осуществления ухода за больным членом семьи; 3) карантина застрахованного лица, а также карантина ребенка в возрасте до 7 лет, посещающего дошкольную образовательную организацию, или другого члена семьи, признанного в установленном порядке недееспособным; 4) осуществления протезирования по медицинским показаниям в стационарном специализированном учреждении; 5) лечения в установленном порядке в санаторно-курортных организациях, расположенных на территории

Российской Федерации, непосредственно после оказания медицинской помощи в стационарных условиях». [45]

Размер пособия, условия выплаты и ограничения по выплатам регламентируются Федеральным законом «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ (ред. от 03.04.2023) [45]. Расчет пособия по временной нетрудоспособности производится только на основании оригинала больничного листа, работник имеет право обратиться за пособием в течение 6 месяцев.

Сумма пособия по временной нетрудоспособности рассчитывается по формуле (3):

$$\begin{aligned} \text{Сумма пособия} &= \text{Средний дневной заработок} \times \\ &\times \text{Количество дней нетрудоспособности по больничному листу} \times \\ &\times \text{Коэффициент страхового стажа работника.} \end{aligned} \quad (3)$$

Средний дневной заработок рассчитывается по формуле (4):

$$\text{Средний дневной заработок} = \frac{\text{Доход за расчетный период}}{730}. \quad (4)$$

Расчетным периодом при расчете среднего дневного заработка для выплаты пособия по временной нетрудоспособности признаются 2 календарных года, предшествующих году наступления нетрудоспособности. При этом сумма заработной платы за расчетный период не может превышать величину предельной базы по взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации за соответствующий год (в 2021 году эта сумма составляла 966 000 руб., в 2022 году – 1 032 000 руб., в 2023 году – 1 917 000 руб.) [33], [36]. При определении суммарного заработка за расчетный период не учитываются выплаты, на которые не начисляются страховые

взносы. При расчете суммы пособия по временной нетрудоспособности учитывается коэффициент трудового стажа работника, указанный в Приложении М, рисунок М.1 [35].

При начислении пособия по временной нетрудоспособности в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» производятся учетные записи, указанные в таблице 4:

Таблица 4 - Учетные записи при начислении пособия по временной нетрудоспособности в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Дата	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Содержание операции	Первичные учетные документы
21.12.2021	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	1 816-21	Начислено пособие по временной нетрудоспособности водителю Шичкину И.А.	Табель учета рабочего времени, личная карточка работника, расчетная ведомость,
18.02.2022	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	1 985-54	Начислено пособие по врем. нетрудоспособности диспетчеру Лифановой Т.А.	электронный лист нетрудоспособности

Таким образом, расчеты с персоналом по оплате труда в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» отражаются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» [3]. «Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации [34].

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы: оплаты труда, причитающиеся работникам, - в

корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников; оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год, - в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»; начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм - в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; начисленных доходов от участия в капитале организации и т.п. - в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» [30].

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по депонированным суммам»).

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации». [48]

Основанием для начисления заработной платы в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» служат штатное расписание (форма Т-3) - это документ, который определяет численность и должности персонала организации в целом и ее структурных подразделений в частности, является основой для начисления заработной платы и формирования организационной структуры организации; табель учета рабочего времени (форма Т-13) - это документ, в котором фиксируется время, отработанное каждым работником организации за определенный период времени, в таблице учитывается продолжительность рабочего времени, а также выходные дни и другие случаи отсутствия сотрудника на рабочем месте [19]; личная карточка работника (форма Т-2) -

это документ, который содержит информацию об устройстве работника на работу в организации, его личных данных, образовании, трудовой деятельности; график отпусков (форма № Т-7) - составляется исходя из пожеланий сотрудников, требований закона и интересов работодателя; приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма Т-6) – документ, который служит основанием для ухода работника в отпуск.

Практика учета начисления основной и дополнительной заработной платы в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» соответствует методике, установленной законодательными и нормативными актами РФ.

В целях совершенствования учета начисления основной и дополнительной заработной платы в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» предлагаем формировать резерв на оплату отпусков. ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ», как субъект малого предпринимательства, не обязано создавать резерв на оплату отпусков [38], однако, в целях равномерного включения расходов на оплату отпускных в состав себестоимости оказываемых услуг и издержек обращения в учетной политике ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» разумно предусмотреть возможность формирования соответствующего резерва предстоящих расходов.

2.3 Учет удержаний и выплаты заработной платы

Удержание из заработной платы — это часть дохода, начисленного в пользу работника, но перечисленного не самому работнику, а в пользу иного лица (физического лица, государства, организации и т. д.).

Согласно статьи 99 Федерального закона «Об исполнительном производстве» от 02.10.2007 № 229-ФЗ (ред. от 29.12.2022) «при исполнении исполнительного документа (нескольких исполнительных документов) с должника-гражданина может быть удержано не более пятидесяти процентов заработной платы и иных доходов. Удержания производятся до исполнения в полном объеме содержащихся в исполнительном документе требований.

Данное ограничение размера удержания из заработной платы и иных доходов должника-гражданина не применяется при взыскании алиментов на несовершеннолетних детей, возмещении вреда, причиненного здоровью, возмещении вреда в связи со смертью кормильца и возмещении ущерба, причиненного преступлением. В этих случаях размер удержания из заработной платы и иных доходов должника-гражданина не может превышать семидесяти процентов». [43] Не допускается производить удержания из выплат, на которые в соответствии с законодательством не обращается взыскание.

Удержания из заработной платы работника делятся на два вида:

- обязательные - это вид взысканий из заработной платы граждан Российской Федерации, которые производятся на основании законодательных норм (например, налог на доходы физических лиц, алименты, удержания с заработка осужденных граждан);
- инициативные - вид удержаний из заработка, которые производятся по соглашению между нанимателем и работником (например, суммы, излишне перечисленные в пользу граждан, профсоюзные взносы, суммы добровольных пожертвований).

Наиболее частыми удержаниями из заработной платы работников ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» являются налог на доходы физических лиц и алименты [1].

Налог на доходы физических лиц из заработной платы исчисляется и удерживается в соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации [2].

Сумма дохода работников ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» уменьшается на стандартные вычеты, представленные в Приложении Н, рисунок Н.1. Вычеты на детей в размере 1 400 рублей, 3 000 рублей и 12 000 рублей предоставляются до месяца, в котором заработная плата сотрудника ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ», исчисленная нарастающим итогом с начала года, превысила 350 000 рублей [26].

Выплаты, облагаемые и необлагаемые налогом на доходы физических лиц в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, представлены на в Приложении П, рисунок П.1. [24]

При производстве удержания из заработной платы сотрудника в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» оформляются учетные записи, указанные в таблице 5:

Таблица 5 - Учетные записи при производстве удержания из заработной платы сотрудника в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Дата	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Содержание операции	Первичные учетные документы
31.01.2023	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 01 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента»	12 259-00	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников	Личная карточка работника, расчетная ведомость
31.01.2023	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	4 306-50	Произведено удержание алиментов из заработной платы водителя Манова А.Д.	Личная карточка работника, расчетная ведомость, исполнительный лист

Налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц для физических лиц-резидентов Российской Федерации установлена в размере 13% для доходов до 5 млн руб., 15% - на доходы свыше 5 млн руб., для физических лиц-не резидентов Российской Федерации - в размере 30%.

Алименты - это денежные средства, которые выплачиваются одним из родителей на содержание ребенка или бывшего супруга, если они находятся в состоянии нужды и не могут самостоятельно обеспечить себе достойное существование. Они могут быть назначены судом или договорены между

сторонами в добровольном порядке. Алименты являются обязательным платежом и могут быть взысканы принудительно, если должник не исполняет своих обязательств по их уплате.

Алименты удерживаются с заработной платы или иного дохода лица, обязанного уплатить алименты [26]. Перечень доходов, с которых удерживаются и не удерживаются алименты, приведен в Приложении Р, рисунок Р.1.

В соответствии со статьей 136 Трудового кодекса Российской Федерации, в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» заработная плата за первую половину месяца выплачивается 25 числа этого месяца, а за вторую половину – 10 числа следующего месяца. Дни выдачи зарплатной платы работодатель обязан зафиксировать в своих локальных нормативных актах: правилах внутреннего трудового распорядка, коллективном или трудовом договоре, или в учетной политике [56]. Закрепление дней выдачи заработной платы в учетной политике является наиболее оптимальным вариантом, так как учетная политика - это общий документ, который распространяется на весь персонал, в то время как трудовой договор регламентирует отношения только с определенным работником. ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» фиксирует дни выплаты заработной платы при составлении трудового договора.

Заработная плата работникам ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» перечисляется в безналичном порядке с использованием пластиковых карт.

Основным регистром, используемым в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» для оформления расчетов по оплате труда, является расчетная ведомость (форма Т-51, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1).

В расчетной ведомости ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» отражаются суммы, начисленные каждому работнику по всем основаниям, удержанные суммы, суммы заработной платы к выдаче.

При выплате заработной платы в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» оформляются учетные записи, указанные в таблице 6:

Таблица 6 - Учетные записи при выплате заработной платы в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Дата	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Содержание операции	Первичные документы
18.02.2022	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»	1 700-54	Выплачено пособие по временной нетрудоспособности Лифановой Т.А.	Расчетная ведомость
30.09.2022	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»	8 589-98	Выплачены отпускные выплаты Юнусовой К.А.	Расчетная ведомость
25.01.2023	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»	30 773-80	Выплачена заработная плата за первую половину месяца персоналу	Расчетная ведомость
10.02.2023	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»	46 160-72	Выплачена заработная плата за вторую половину месяца персоналу организации	Расчетная ведомость

Таким образом, «при исполнении исполнительного документа (нескольких исполнительных документов) с должника-гражданина может быть удержано не более пятидесяти процентов заработной платы и иных доходов. Удержания производятся до исполнения в полном объеме содержащихся в исполнительном документе требований. Данное ограничение размера удержания из заработной платы и иных доходов должника-гражданина не применяется при взыскании алиментов на несовершеннолетних детей, возмещении вреда, причиненного здоровью, возмещении вреда в связи со смертью кормильца и возмещении ущерба, причиненного преступлением. В этих случаях размер удержания из заработной платы и иных доходов должника-гражданина не может превышать семидесяти процентов» [43].

Удержания в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» делятся на обязательные и необязательные, выплата заработной платы осуществляется в безналичном

порядке с использованием расчетной ведомости, практика учета удержаний и выплаты заработной платы в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» соответствует методике, определенной законодательными и нормативными актами РФ.

При изучении удержаний и выплаты заработной платы в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» существенных ошибок в учете не обнаружено, но организации рекомендуется закрепить в организационно-техническом разделе Учетной политики дни выплаты заработной платы работникам, так как учетная политика - это общий документ, который распространяются на весь персонал, в то время как трудовой договор регламентирует отношения только с определенным работником.

2.4 Раскрытие информации о расчетах с персоналом по оплате труда в бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» входят упрощенные бухгалтерской баланс и отчет о финансовых результатах (Приложение Д, рисунки Д.1-Д.3).

Основная часть отчетной информации о расчетах с персоналом по оплате труда представлена в бухгалтерском балансе, утвержденном Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Бухгалтерский баланс – документ, характеризующий общее состояние имущества, собственного капитала и обязательств экономического субъекта на определенную дату в денежном выражении.

Бухгалтерский баланс состоит из двух разделов – актива и пассива, итоги которых всегда должны быть равны между собой.

Актив бухгалтерского баланса содержит сведения об имуществе и ресурсах организации и состоит из двух частей:

- внеоборотные активы;
- оборотные активы.

Пассив бухгалтерского баланса раскрывает информацию об источниках формирования имущества и ресурсов организации – капитале и

обязательствах. Он состоит из трех разделов:

- капитал и резервы;
- долгосрочные обязательства;
- краткосрочные обязательства.

Бухгалтерский баланс сдается ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» в Федеральную налоговую службу не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

Неисполненные обязательства работодателя по оплате труда работникам ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» отражаются в пассиве бухгалтерского баланса в разделе 5 «Краткосрочные обязательства» по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Строка «Кредиторская задолженность» раздела баланса «Краткосрочные обязательства» в части расчетов с персоналом по оплате труда формируется как кредитовый остаток счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

По состоянию на 31 декабря 2022 года кредитовое сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» составляло 38 714 руб. 81 коп. Указанная сумма входит в общую сумму по строке «Кредиторская задолженность» раздела баланса «Краткосрочные обязательства» за 2022 год.

Заработная плата персонала ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» начисляется по дебету счета 20 «Основное производство», представляя собой часть стоимости незавершенного производства, и, в связи с этим, в бухгалтерском балансе является составляющей статьи 1210 «Запасы» раздела 2 «Оборотные активы» актива баланса.

Следующей формой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ», содержащей сведения о себестоимости продаж, в том числе о заработной плате сотрудников, является отчет о финансовых результатах, утвержденный Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Отчет о финансовых результатах - одна из основных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, характеризующая финансовые

результаты деятельности экономического субъекта за отчетный период и содержащая данные о доходах, расходах и финансовых результатах нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» сдает отчет о финансовых результатах в Федеральную налоговую службу не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

В отчете о финансовых результатах ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» заработная плата работников входит в суммы, указанные по строкам:

- строка 2120 «Себестоимость продаж» - отражается заработная плата основного производственного персонала;
- строка 2210 «Коммерческие расходы» - отражается заработная плата работников, занятых продажей товаров и услуг;
- строка 2220 «Управленческие расходы» - отражается заработная плата административного персонала в том случае, если организация формирует ограниченную себестоимость.

Начиная с отчетности за 2019 год применяется машиночитаемая форма отчета о финансовых результатах, рекомендуемая письмом ФНС России от 25.11.2019 № ВД-4-1/24013@ «О рекомендуемых форматах и формах представления БФО». Данная форма отчета о финансовых результатах содержит страницы «Детализация отдельных показателей отчета о финансовых результатах», представляющие собой пояснения к отдельным строкам отчета. Заполнение дополнительных строк является необязательным для субъектов малого предпринимательства [40]. Расчеты с персоналом по оплате труда могут отражаться в пояснениях к строке 2120 «Себестоимость продаж».

Заработная плата сотрудников экономического субъекта находит более детальное отражение в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Унифицированная форма пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах утверждена Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Пояснения к бухгалтерскому

балансу и отчету о финансовых результатах составляются организацией в произвольной форме, представляют собой развернутое обоснование данных, указанных в бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта и сдаются в Федеральную налоговую службу не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. непогашенная задолженность по оплате труда на начало и конец отчетного периода показывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Наличие и движение кредиторской задолженности» по строкам 5560 и 5580 «Краткосрочная кредиторская задолженность». В поэлементном разрезе затраты на оплату труда за отчетный и предыдущий годы отражены в разделе «Затраты на производство» по строке 5620 «Расходы на оплату труда» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» не составляет и не сдает пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, так как является субъектом малого предпринимательства.

Заработная плата работников организации также учитывается при составлении отчета о движении денежных средств, утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Отчет о движении денежных средств - это документ, в котором отражается поступление и выбытие денежных средств и их эквивалентов в экономическом субъекте за отчетный период. Отчет о движении денежных средств должен быть сдан в Федеральную налоговую службу не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. Расходы на оплату труда работников в отчете о движении денежных средств отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» [55].

ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» освобождена от составления и сдачи отчета о движении денежных средств, так как является субъектом малого предпринимательства.

Таким образом, в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» входят упрощенные бухгалтерский баланс и отчет

о финансовых результатах (Приложение Д, рисунки Д.1-Д.3).

В бухгалтерском балансе обязательства по оплате труда работников отражаются по строке 1520 «Кредиторская задолженность», в отчете о финансовых результатах заработная плата работников входит в суммы, указанные по строкам: 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы», в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах непогашенная задолженность по оплате труда на начало и конец отчетного периода показывается в разделе «Наличие и движение кредиторской задолженности» по строкам 5560 и 5580 «Краткосрочная кредиторская задолженность», в разделе «Затраты на производство» по строке 5620 «Расходы на оплату труда», в отчете о движении денежных средств расходы на оплату труда работников отражаются по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

Для получения более полной дополнительной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации всеми пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности рекомендуем ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» при составлении отчета о финансовых результатах начиная с отчетности за 2023 год формировать пояснения по странице «Детализация отдельных показателей отчета о финансовых результатах» по строке 2120 «Себестоимость продаж». Такую информацию невозможно привести в других отчетных формах без значительных трудозатрат, но она является важной и представляет интерес как для учредителей или кредиторов фирмы, так и для контролирующих органов.

3 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда

3.1 Аудите расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Ежегодный обязательный аудит должны проводить организации, попадающие под критерии, указанные в статье 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 16.04.2022). В эту категорию попадают, например, акционерные общества, организации с определенными объемами выручки и суммой активов, а также множество других хозяйствующих субъектов.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» не обязано проводить аудит своей финансово-хозяйственной деятельности, но, в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» обязано осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Внутренний контроль - это процесс, направленный на получение уверенности в том, что организация обеспечивает эффективность и своей деятельности, достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) отчетности и соблюдение законодательства. Функции внутреннего контроля в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» возложены на бухгалтера.

Эффективное проведение всех аудиторских процедур базируется на их тщательном планировании и подготовке, поэтому первым (начальным) этапом аудита является этап планирования, проводимый в соответствии с Международным стандартом аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 №2н). Этап планирования аудита состоит из трех стадий:

- предварительное планирование аудита;
- составление общей стратегии аудита;
- составление плана аудита.

На стадии предварительного планирования аудитору необходимо узнать организационную структуру проверяемого экономического субъекта, организацию и условия труда, применяемые в данном экономическом субъекте формы оплаты и другие показатели. Информацию, необходимую на этой стадии планирования, можно узнать с помощью опроса работников бухгалтерии или изучения необходимых документов.

На второй стадии планирования аудита составляется общая стратегия аудиторской проверки, в которой определяются предполагаемые сроки проведения аудиторской проверки и перечень необходимых работ. Общая стратегия аудита расчетов по оплате труда в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» представлена в Приложении С, таблица С.1.

План аудита - это детальный перечень содержания аудиторских процедур, осуществляемых в ходе реализации плана аудита. План аудита расчетов по оплате труда в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» представлен в Приложении Т, таблица Т.1.

При проведении второго этапа аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» нами были проверены приказы о приеме на работу, приказы об увольнении, приказы о предоставлении отпуска, должностные инструкции, трудовые договора, личные карточки работников, штатное расписание, табели учета рабочего времени, расчетные ведомости. При проверке указанных документов было обнаружено отсутствие печати и подписи ответственного лица в табелях учета рабочего времени за январь и август 2022 года, а также отсутствие в личной карточке одного из сотрудников записи о предоставленном отпуске в декабре 2021 года.

На третьем этапе аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» нами была проведена арифметическая проверка сумм начисленной заработной платы. При этом были проверены следующие документы: штатное расписание, табели учета рабочего времени, расчетные ведомости, приказы о предоставлении отпусков, листки временной нетрудоспособности. На данном этапе аудита нами не было выявлено ошибок

в расчетах заработной платы и иных начислений сотрудникам ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ».

Четвертый этап аудита расчетов с персоналом по оплате труда заключается в проверке обоснованности применения налоговых ставок и законности предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, а также правильности обязательных удержаний из заработной платы. На этом этапе нами были проверены личные карточки работников и исполнительные листы. Ошибок в применении налоговых ставок и предоставлении налоговых вычетов, а также расчете и своевременности обязательных удержаний по исполнительным листам нами обнаружено не было.

На пятом этапе проводится проверка правильности инициативных удержаний из заработной платы. В ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» отсутствуют случаи инициативных удержаний из заработной платы сотрудников.

На шестом этапе аудита расчетов с персоналом по оплате труда проводится проверка правильности начисления страховых взносов во внебюджетные фонды. На данном этапе нами были проверены расчетные ведомости и карточка счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», ошибок обнаружено не было.

Седьмой этап аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда заключается в проверке тождественности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и данных регистров бухгалтерского учета. Проверка производилась с использованием бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, карточек счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Нами не было обнаружено ошибок тождественности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и данных регистров

бухгалтерского учета.

На восьмом (заключительном) этапе аудитор анализирует полученную в ходе аудиторской проверки информацию, составляет отчетные документы и готовит письменные данные руководству проверяемой организации.

По итогам проведенного нами аудита расчетов с персоналом по оплате труда существенных ошибок в ведении бухгалтерского учета на данном участке не обнаружено, но нами было рекомендовано проведение более тщательного внутреннего контроля учета расчетов с персоналом по оплате труда. Для удобства проведения внутреннего контроля нами, с учетом выявленных при проведении аудита нарушений, был разработан опросник, представленный в Приложении У, таблица У.1.

Нами предлагается ежеквартальное заполнение бухгалтером данного опросника с целью своевременного выявления допущенных ошибок при учете расчетов с персоналом по оплате труда.

Таким образом, функции внутреннего контроля в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» возложены на бухгалтера.

При проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда нами были обнаружены следующие нарушения:

- в личных карточках работников в единичном случае отсутствует запись о предоставленном отпуске в декабре 2021 года;
- в табелях учета рабочего времени в отдельных случаях отсутствует печать организации или подпись ответственного лица.

По итогам проведенного нами аудита расчетов с персоналом по оплате труда существенных ошибок в ведении бухгалтерского учета на данном участке не обнаружено, но нами было рекомендовано проведение более тщательного внутреннего контроля учета расчетов с персоналом по оплате труда. Для удобства проведения внутреннего контроля нами, с учетом выявленных при проведении аудита нарушений, был разработан опросник для ежеквартального заполнения бухгалтером с целью своевременного выявления допущенных ошибок при учете расчетов с персоналом по оплате труда.

3.2 Рекомендации по совершенствованию деятельности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

При проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда нами были обнаружены следующие нарушения: в личных карточках работников в единичном случае отсутствует запись о предоставленном отпуске в декабре 2021 года, в табелях учета рабочего времени в отдельных случаях отсутствует печать организации или подпись ответственного лица. В связи с данными нарушениями нами было рекомендовано проведение более тщательного внутреннего контроля учета расчетов с персоналом по оплате труда. Для удобства проведения внутреннего контроля нами, с учетом выявленных при проведении аудита нарушений, был разработан опросник для ежеквартального заполнения бухгалтером.

В целях совершенствования учета начисления основной и дополнительной заработной платы в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» предлагаем формировать резерв на оплату отпусков.

ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ», как субъект малого предпринимательства, не обязано создавать резерв на оплату отпусков, однако, в целях равномерного включения расходов на оплату отпускных в состав себестоимости оказываемых услуг и издержек обращения в учетной политике ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» разумно предусмотреть возможность формирования соответствующего резерва предстоящих расходов.

При изучении удержаний и выплаты заработной платы в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» существенных ошибок в учете не обнаружено, но организации рекомендуется закрепить в организационно-техническом разделе Учетной политики дни выплаты заработной платы работникам, так как учетная политика - это общий документ, который распространяются на весь персонал, в то время как трудовой договор регламентирует отношения только с определенным работником.

Для получения более полной дополнительной информации о финансово-

хозяйственной деятельности организации всеми пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности рекомендуем ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» при составлении отчета о финансовых результатах начиная с отчетности за 2023 год формировать пояснения по странице «Детализация отдельных показателей отчета о финансовых результатах» по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Такую информацию невозможно привести в других отчетных формах без значительных трудозатрат, но она является важной и представляет интерес как для учредителей или кредиторов фирмы, так и для контролирующих органов.

Снижение производительности труда может быть устранено за счет комплексной механизации и автоматизации рабочих процессов, внедрения новой техники с более высокой производительностью или модернизации уже имеющегося оборудования. Конкретные мероприятия, предлагаемые нами для решения проблемы низкой производительности труда, заключаются, во-первых, в проведении технического осмотра рабочего оборудования – специальной дорожной техники. Во-вторых, по результатам технического осмотра техники мы предлагаем выделить средства на ремонт или, в случае полного износа, на покупку новой техники. В-третьих, для увеличения объема выполнения работ и оказания услуг предлагаем ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» принять в штат менеджера, занимающегося поиском покупателей и заказчиков. Данные меры требуют затрат денежных средств, но помогут организации значительно увеличить производительность труда и выручку.

Заключение

Целью данной выпускной квалификационной работы являлось исследование методики и практики учета, аудита и формирования отчетных показателей расчетов по оплате труда и разработка рекомендаций по их совершенствованию.

Для реализации данной цели были выполнены следующие задачи:

- дать понятия формам, системам и видам оплаты труда;
- рассмотреть нормативные и законодательные акты, регулирующие учет расчетов по оплате труда;
- рассмотреть задачи учета расчетов по оплате труда;
- изучить методику учета начисления заработной платы;
- изучить методику учета удержаний из заработной платы;
- изучить методику учета выплаты заработной платы;
- рассмотреть порядок раскрытия информации о расчетах по оплате труда в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- рассмотреть методику проведения аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда.

Заработная плата является важным инструментом мотивации работников и повышения их заинтересованности в результате своей работы.

Учет труда и заработной платы также является необходимым для того, чтобы компания могла эффективно планировать свой бюджет, оптимизировать свои расходы и контролировать свою финансовую деятельность. Кроме того, правильный учет труда и заработной платы помогает компании соблюдать законодательство в области труда [5].

Учет труда и заработной платы является важной частью управления предприятием и позволяет повышать эффективность и результативность работы, уменьшать риски и конфликты, улучшать условия труда и заинтересованность сотрудников в результате своей работы.

Согласно Трудовому Кодексу Российской Федерации от 30.12.2001 №

197-ФЗ (ред. от 19.12.2022), заработная плата – «вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты)». [56]

Заработная плата представляет собой совокупность средств, выплачиваемых работникам организации, основными системами оплаты труда являются тарифная, бестарифная и смешанная системы, основными ее формами – повременная и сдельная формы, а основными видами – основная и дополнительная.

Статьей 131 ТК РФ установлено: «В соответствии с коллективным договором или трудовым договором по письменному заявлению работника оплата труда может производиться и в иных формах, не противоречащих законодательству Российской Федерации и международным договорам Российской Федерации. Доля заработной платы, выплачиваемой в неденежной форме, не может превышать 20 процентов от начисленной месячной заработной платы. Выплата заработной платы в бонах, купонах, в форме долговых обязательств, расписок, а также в виде спиртных напитков, наркотических, ядовитых, вредных и иных токсических веществ, оружия, боеприпасов и других предметов, в отношении которых установлены запреты или ограничения на их свободный оборот, не допускается». [56]

Ведение бухгалтерского учета расчетов по оплате труда осуществляется в соответствии с нормативными документами различных уровней, основными из которых являются Конституция РФ, ТК РФ и Федеральный закон «О бухгалтерском учете», а также ПБУ 10/99 «Расходы организации». Аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда проводится на

основании Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и Международных стандартов аудита. Основными задачами бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда являются учет личного состава работников и отработанного ими времени, обеспечение контроля за правильностью начисления заработной платы, правильное производство удержаний из заработной платы, своевременная выплата заработной платы. Также были определены основные задачи аудита расчетов с персоналом по оплате труда - проверка соблюдения трудового законодательства, правильности документального оформления учета труда, соответствия применяемой методики учета действующему законодательству и другие.

В соответствии со статьей 3 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 16.04.2022), «аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности». [28]

Основная цель аудита - выявление достоверности, полноты и соответствия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности принятым стандартам и нормативным требованиям, в целях последующего повышения степени уверенности предполагаемых пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для этого аудитор составляет свое мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству [16]. Целью проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда является выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в части величины кредиторской задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда и себестоимости продаж по элементу «Затраты на оплату труда», а также соответствии применяемой методики бухгалтерского учета труда и заработной платы действующей нормативно-правовой базе.

Аудиторская проверка может быть:

- обязательной - проводится в случаях, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 (ред.

от 16.04.2022) и другими нормативно-правовыми актами;

– инициативной - это процесс, в рамках которого руководство организации добровольно инициирует проведение аудиторской проверки тех или иных аспектов деятельности предприятия. Он может быть реализован внутри организации или с помощью независимых экспертов. Основная цель инициативного аудита - выявление проблем и возможностей для улучшения эффективности организации. Результаты аудита могут использоваться для разработки и реализации стратегических планов развития, оптимизации бизнес-процессов и повышения уровня удовлетворенности работников.

ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» не входит в список организаций, обязанных проводить ежегодный аудит.

В ходе проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда проверке подвергаются первичные учетные документы по учету труда и заработной платы, регистры бухгалтерского учета, а также учетная политика организации и бухгалтерская (финансовая) отчетность. Аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда проводится в восемь этапов.

ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» создано 23 ноября 2017 года. Учредителем ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» на 100% является физическое лицо – Петеян Э.И., размер уставного капитала – 10 000 рублей. Организация является субъектом малого предпринимательства. Основным видом деятельности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» является Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (код ОКВЭД 42.11). Среднесписочная численность работников в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» в 2020 году - 7 человек, в 2021 году – 9 человек, в 2022 году – 8 человек. ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» применяет общую систему налогообложения.

Система управления ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» организована по функциональному принципу. Руководитель отдает распоряжения начальнику производственного и диспетчерского отделов и главному бухгалтеру, контролирует и руководит их работой. Бухгалтерия осуществляет проверку

хозяйственных операций и составляет отчетность; занимается учетом: расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с покупателями и заказчиками, расчетов с разными дебиторами и кредиторами, общехозяйственных и общепроизводственных расходов, продажи товаров, оказания услуг, расчетов с бюджетом, и др.; ведет учет начислений и выплат заработной платы, отчислений по заработной плате, рассчитывает налог на доходы физических лиц; главный бухгалтер выполняет функции бухгалтера – кассира, ведет учет расчетов с подотчетными лицами; занимается учетом материалов, товаров.

В ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программ:

- 1С:Бухгалтерия 8, редакция 3.0,
- Контур.Экстерн,
- Контур.Диадок.

В ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» применяется тарифная система оплаты труда, простая повременная форма оплаты труда, выплаты в неденежной форме не производятся.

По итогам анализа упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» были сделаны выводы о том, что в 2021 и в 2022 годах наибольший удельный вес в составе активов организации имели финансовые и другие оборотные активы – 60,28% и 87,45% соответственно, их удельный вес за отчетный год увеличился на 27,17%. В составе пассива баланса наибольший удельный вес имеет кредиторская задолженность – 60,64% в 2021 году и 88,20% в 2022 году, ее удельный вес в отчетном году увеличился на 27,56%. Анализ динамики и структуры основных технико-экономических показателей ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» показал, что в 2022 году общая стоимость имущества организации увеличилась на 120 810 тыс. руб. (или на 175,68%). В активе бухгалтерского баланса самый большой прирост произошел по строке финансовые и другие оборотные активы – их сумма за период 2022 года увеличилась на 124 326 тыс. руб. (или на 299,92%).

Также значительному увеличению подверглись запасы – их сумма стала выше на 3 737 тыс. руб. (или на 254,91%). В составе пассивов бухгалтерского баланса наблюдается значительный прирост кредиторской задолженности – на 125 510 тыс. руб. (или на 300,99%), а также снижение других долгосрочных обязательств на 3 722 тыс. руб. (или на 35,47%). Анализ динамики основных технико-экономических показателей деятельности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» показал, что в сравнении с показателями 2021 года, в 2022 году выручка организации уменьшилась на 60 924 тыс. руб. (или на 76,51%), расходы по обычной деятельности также значительно снизились – на 54 222 тыс. руб. (или на 65,50%). Несмотря на явное снижение объема оказания услуг и выполнения работ, организация в 2022 году получила чистую прибыль, сумма которой в отчетном году в сравнении с показателями 2021 года уменьшилась на 993 тыс. руб. (или на 52,96%). Рентабельность продаж минус 52,711% говорит о том, что с одного рубля проданных товаров и услуг ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» получает 52,711 рубля убытка, т.е. по результатам 2022 года коммерческая деятельность ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» является убыточной.

По итогам анализа использования фонда оплаты труда наблюдается перерасход фонда оплаты труда при условии корректировки на индекс оказанных услуг. Абсолютное отклонение фонда оплаты труда обусловлено увеличением заработных плат (окладов) сотрудников ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» в 2022 году, относительное отклонение объясняется снижением производительности труда. Среднегодовая выработка одного работника уменьшилась на 6 509,61 руб. (с 8 847,11 тыс. руб. до 2 337,50 тыс. руб.). Среднегодовая выработка одного рабочего снизилась на 9 530,67 тыс. руб. (с 13 270,67 тыс. руб. до 3 740 тыс. руб.), среднедневная – уменьшилась на 39,15 руб. (с 55,07 руб. до 15,91 руб.), среднечасовая – стала меньше на 5,59 руб. (с 7,87 руб. до 2,27 руб.). Снижение производительности труда может быть устранено за счет комплексной механизации и автоматизации рабочих процессов, внедрения новой техники с более высокой производительностью

или модернизации уже имеющегося оборудования. Конкретные мероприятия, предлагаемые нами для решения проблемы низкой производительности труда, заключаются, во-первых, в проведении технического осмотра рабочего оборудования – специальной дорожной техники. Во-вторых, по результатам технического осмотра техники мы предлагаем выделить средства на ремонт или, в случае полного износа, на покупку новой техники. В-третьих, для увеличения объема выполнения работ и оказания услуг предлагаем ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» принять в штат менеджера, занимающегося поиском покупателей и заказчиков. Данные меры требуют затрат денежных средств, но помогут организации значительно увеличить производительность труда и выручку. Низкое значение текучести кадров в 2021 году и снижение коэффициента текучести кадров в 2022 году говорит о продуктивной работе аппарата управления ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» и об отсутствии в данном экономическом субъекте проблемы излишней текучести кадров.

Расчеты с персоналом по оплате труда в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» отражаются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

«Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы: оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников; оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год, - в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»; начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других

аналогичных сумм - в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; начисленных доходов от участия в капитале организации и т.п. - в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по депонированным суммам»).

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации». [48]

Основанием для начисления заработной платы в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» служат штатное расписание, табель учета рабочего времени, расчетная ведомость и личная карточка работника, отпускные выплаты рассчитываются и оформляются с помощью приказа о предоставлении отпуска работнику, личной карточки работника и табеля учета рабочего времени, расчет пособия по временной нетрудоспособности производится на основании оригинала больничного листа. Практика учета начисления основной и дополнительной заработной платы в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» соответствует методике, установленной законодательными и нормативными актами РФ.

В целях совершенствования учета начисления основной и дополнительной заработной платы в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» предлагаем формировать резерв на оплату отпусков. ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ», как субъект малого предпринимательства, не обязано создавать резерв на оплату отпусков, однако, в целях равномерного включения расходов на оплату отпускных в состав себестоимости оказываемых услуг и издержек

обращения в учетной политике ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» разумно предусмотреть возможность формирования соответствующего резерва предстоящих расходов.

Согласно статьи 99 Федерального закона «Об исполнительном производстве» от 02.10.2007 № 229-ФЗ (ред. от 29.12.2022) «при исполнении исполнительного документа (нескольких исполнительных документов) с должника-гражданина может быть удержано не более пятидесяти процентов заработной платы и иных доходов. Удержания производятся до исполнения в полном объеме содержащихся в исполнительном документе требований. Данное ограничение размера удержания из заработной платы и иных доходов должника-гражданина не применяется при взыскании алиментов на несовершеннолетних детей, возмещении вреда, причиненного здоровью, возмещении вреда в связи со смертью кормильца и возмещении ущерба, причиненного преступлением. В этих случаях размер удержания из заработной платы и иных доходов должника-гражданина не может превышать семидесяти процентов». [43]

Удержания в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» делятся на обязательные и необязательные, выплата заработной платы осуществляется в безналичном порядке с использованием расчетной ведомости, практика учета удержаний и выплаты заработной платы в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» соответствует методике, определенной законодательными и нормативными актами РФ.

При изучении удержаний и выплаты заработной платы в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» существенных ошибок в учете не обнаружено, но организации рекомендуется закрепить в организационно-техническом разделе Учетной политики дни выплаты заработной платы работникам, так как учетная политика - это общий документ, который распространяются на весь персонал, в то время как трудовой договор регламентирует отношения только с определенным работником.

Заработная плата в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» находит отражение в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах. Помимо этого,

расчеты с персоналом по оплате труда могут отражаться в отчете о движении денежных средств и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе обязательства по оплате труда работников отражаются по строке 1520 «Кредиторская задолженность», в отчете о финансовых результатах заработная плата работников входит в суммы, указанные по строкам: 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы», в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах непогашенная задолженность по оплате труда на начало и конец отчетного периода показывается в разделе «Наличие и движение кредиторской задолженности» по строкам 5560 и 5580 «Краткосрочная кредиторская задолженность», в разделе «Затраты на производство» по строке 5620 «Расходы на оплату труда», в отчете о движении денежных средств расходы на оплату труда работников отражаются по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

Для получения более полной дополнительной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации всеми пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности рекомендуем ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» при составлении отчета о финансовых результатах начиная с отчетности за 2023 год формировать пояснения по странице «Детализация отдельных показателей отчета о финансовых результатах» по строке 2120 «Себестоимость продаж». Такую информацию невозможно привести в других отчетных формах без значительных трудозатрат, но она является важной и представляет интерес как для учредителей или кредиторов фирмы, так и для контролирующих органов.

При проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда нами были обнаружены следующие нарушения: в личных карточках работников в единичном случае отсутствует запись о предоставленном отпуске в декабре 2021 года, в табелях учета рабочего времени в отдельных случаях отсутствует печать организации или подпись ответственного лица. В связи с данными

нарушениями нами было рекомендовано проведение более тщательного внутреннего контроля учета расчетов с персоналом по оплате труда. Для удобства проведения внутреннего контроля нами, с учетом выявленных при проведении аудита нарушений, был разработан опросник для ежеквартального заполнения бухгалтером.

В ходе проведения исследования мы обнаружили некоторые недочеты в организации учета труда и его оплаты, а также внутреннего контроля в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ», в связи с чем подготовили следующие рекомендации: в целях совершенствования учета начисления основной и дополнительной заработной платы в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» предлагаем формировать резерв на оплату отпусков. ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ», как субъект малого предпринимательства, не обязано создавать резерв на оплату отпусков, однако, для равномерного включения расходов на оплату отпускных в состав себестоимости оказываемых услуг и издержек обращения в учетной политике ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» разумно предусмотреть возможность формирования соответствующего резерва предстоящих расходов; рекомендуем закрепить в организационно-техническом разделе учетной политики дни выплаты заработной платы работникам, так как учетная политика - это общий документ, который распространяются на весь персонал, в то время как трудовой договор регламентирует отношения только с определенным работником; для получения более полной дополнительной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации всеми пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности рекомендуем ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» при составлении отчета о финансовых результатах начиная с отчетности за 2023 год формировать пояснения по странице «Детализация отдельных показателей отчета о финансовых результатах» по строке 2120 «Себестоимость продаж». Такая информация может быть полезна не только для учредителей и кредиторов фирмы, но и для управленческого персонала, который может использовать ее для оптимизации производственных

процессов и снижения издержек. Кроме того, такие данные могут быть важны для контролирующих органов, которые могут использовать их для проверки правильности расходования средств и налогообложения. Поэтому рекомендация о формировании подобной информации в отчете о финансовых результатах является обоснованной и может повысить прозрачность финансово-хозяйственной деятельности организации; рекомендуем ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» проведение более тщательного внутреннего контроля учета расчетов с персоналом по оплате труда. Для удобства проведения внутреннего контроля нами, с учетом выявленных при проведении аудита нарушений, был разработан опросник для ежеквартального заполнения бухгалтером; для решения проблемы низкой производительности труда предлагаем: провести технический осмотр рабочего оборудования – специальной дорожной техники; по результатам технического осмотра техники мы предлагаем выделить средства на ремонт или, в случае полного износа, на покупку новой техники.; для увеличения объема выполнения работ и оказания услуг предлагаем ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» принять в штат менеджера, занимающегося поиском покупателей и заказчиков.

Список используемых источников

1. Арабьян, К. К. Аудит. Теория, организация, методика и практика : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / К. К. Арабьян. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 479 с. - ISBN 978-5-238-03310-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1352933> (дата обращения: 15.04.2023).
2. Бадмаева, Д. Г. Анализ информации финансовой отчетности : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность подготовки «Бухгалтерский учет. Анализ. Аудит» / Д. Г. Бадмаева. - Санкт-Петербург : СПбГАУ, 2020. - 90 с. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1902033> (дата обращения: 15.04.2023).
3. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет : учебник / В. М. Богаченко. - Ростов н/Д : Феникс, 2021. - 538 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-222-35320-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1839560> (дата обращения: 18.04.2023).
4. Бухгалтерская отчетность организации [Электронный ресурс] : Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения: 16.03.2023).
5. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях : учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 480 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-00091-146-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1088081> (дата обращения: 15.04.2023).
6. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит : учебное пособие / В. В. Авилова, М. М. Шарафутдинова, С. Ш. Останина, Е. Л. Водолажская. - Казань : КНИТУ, 2020. - 428 с. - ISBN 978-5-7882-2915-7. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1903487> (дата обращения: 15.04.2023).

7. Воронина, Л. И. Международные стандарты аудита: теория и практика : учебник / Л.И. Воронина. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 456 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1037951. - ISBN 978-5-16-015489-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1863413> (дата обращения: 15.04.2023).

8. Генкин, Б. М. Методы повышения производительности и оплаты труда : монография / Б.М. Генкин. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2022. — 160 с. - ISBN 978-5-91768-937-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1860840> (дата обращения: 15.04.2023).

9. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : Часть первая от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 03.04.2023). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 01.03.2023).

10. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : Часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/ (дата обращения: 15.02.2023).

11. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : Часть третья от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ (ред. от 03.04.2023). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34154/ (дата обращения: 15.02.2023).

12. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : Часть четвертая от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ (ред. от 05.12.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64629/ (дата обращения: 15.02.2023).

13. Грачева, Н. А. Основы анализа бухгалтерской отчетности : учебное пособие / Н.А. Грачева, О.А. Полищук ; под общ. ред. Н.А. Грачевой. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 220 с. — (Среднее профессиональное

образование). — DOI 10.12737/1932261. - ISBN 978-5-16-018226-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1932261> (дата обращения: 01.04.2023).

14. Ершова, В. Ю. Бухгалтерский учет и анализ : учебно-практическое пособие / В. Ю. Ершова. - Москва : Издательский Дом НИТУ «МИСиС», 2021. - 117 с. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1915765> (дата обращения: 09.04.2023).

15. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : от 31.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 03.04.2023). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/ (дата обращения: 11.01.2023).

16. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]: (принята всенародным голосованием 12.12.1993, с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01 июля 2020 г., с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (дата обращения: 20.02.2023).

17. Международные стандарты аудита : учебное пособие для магистратуры / Л.Л. Арзуманова, Н.Ю. Орлова, О.С. Соболев, Ю.К. Цареградская ; отв. ред. Л.Л. Арзуманова, Ю.К. Цареградская. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 152 с. — DOI 10.12737/1303010. - ISBN 978-5-00156-169-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1303010> (дата обращения: 15.04.2023).

18. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях потребительской кооперации [Электронный ресурс] : утв. Правлением Центросоюза РФ 06.06.1995 № ЦСЦ-27 (ред. от 28.03.1996). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7365/

(дата обращения: 18.02.2023).

19. Налоги и налогообложение : учебник / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, Т. В. Бакунова [и др.] ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский государственный экономический университет. - Екатеринбург : Изд-во Уральского ун-та, 2020. - 294 с. - ISBN 978-5-7996-3030-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1950227> (дата обращения: 15.04.2023).

20. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 18.03.2023). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 18.03.2023).

21. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : Часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 18.03.2023).

22. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : Федеральный закон от № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (ред. от 05.12.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 19.03.2023).

23. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 09.01.2019 г № 2н. (ред. от 09.11.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/ (дата обращения: 19.02.2023).

24. О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства

финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : Приказ Министерства Финансов Российской Федерации 28.12.2015 № 217н (ред. от 11.07.2016). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193532/ (дата обращения: 04.02.2023).

25. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного социального страхования [Электронный ресурс] : Федеральный закон № 126-ФЗ от 30.04.2021 г. (ред. от 26.05.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_383364/ (дата обращения: 03.03.2023).

26. О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» и о приостановлении действия ее отдельных положений [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 19.12.2022 № 522-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_434562/ (дата обращения: 19.02.2023).

27. О государственных пособиях гражданам, имеющим детей [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ (ред. от 21.11.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6659/ (дата обращения: 05.04.2023).

28. О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 г. [Электронный ресурс] : Постановление правительства от 25.11.2022 № 2143. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_432426/ (дата обращения: 14.03.2023).

29. О минимальном размере оплаты труда [Электронный ресурс] : Федеральный закон № 82-ФЗ от 19.06.2000 г. (ред. от 19.12.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_27572/ (дата обращения: 30.03.2023).

30. О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2021 г. [Электронный ресурс] : Постановление правительства от 26.11.2020 № 1935. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_369293/ (дата обращения: 18.02.2023).

31. О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2022 г. [Электронный ресурс] : Постановление правительства от 16.11.2021 № 1951. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_400729/ (дата обращения: 04.02.2023).

32. О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс] : Постановление правительства от 04.04.2016 г. № 265. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196415/ (дата обращения: 07.03.2023).

33. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ (ред. от 29.12.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/ (дата обращения: 06.03.2023).

34. О размерах минимальной и максимальной величин пособия по безработице на 2023 год [Электронный ресурс] : Постановление правительства от 14.11.2022 № 2046. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_431339/ (дата обращения: 08.02.2023).

35. О рекомендуемых форматах и формах представления БФО [Электронный ресурс] : Письмо Федеральной налоговой службы Российской

Федерации от 25.11.2019 № ВД-4-1/24013@. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_338657/ (дата обращения: 17.04.2023).

36. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : Приказ Министерства Финансов Российской Федерации 02.07.2010г. № 66н (ред. от 09.04.2019). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения: 06.03.2023).

37. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 16.04.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения: 01.04.2023).

38. Об исполнительном производстве [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ (ред. от 29.12.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71450/ (дата обращения: 18.03.2023).

39. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (ред. от 16.04.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ (дата обращения: 09.04.2023).

40. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ (ред. от 03.04.2023). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64871/ (дата обращения: 01.02.2023).

41. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ (ред. от 03.04.2023). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19559/ (дата обращения: 18.04.2023).

42. Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы [Электронный ресурс] : Постановление правительства от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_73789/ (дата обращения: 07.04.2023).

43. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : Приказ Министерства Финансов Российской Федерации 31.10.2000г. № 94н (ред. от 08.11.2010). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 28.02.2023).

44. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты [Электронный ресурс] : Постановление Федеральной службы государственной статистики от 05.01.2004 № 1. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_47274/ (дата обращения: 04.04.2023).

45. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы [Электронный ресурс] : Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110328/ (дата обращения: 19.04.2023).

46. По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г № 34н (ред. от 11.04.2018). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения: 21.02.2023).

47. Расходы организации [Электронный ресурс] : Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/

(дата обращения: 12.02.2023).

48. Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности [Электронный ресурс] : утв. решением Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (протокол от 27.02.2020 № 2/20). URL: <https://www.ipbr.org/developments/small-business-accounting-recommendations/> (дата обращения: 09.03.2023).

49. Сигидов, Ю. И. Основы бухгалтерского учета : учебник / Ю.И. Сигидов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 491 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1851513. - ISBN 978-5-16-017397-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1851513> (дата обращения: 15.03.2023).

50. Сигидов, Ю. И. Основы бухгалтерского учета : учебник / Ю.И. Сигидов. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 377 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-109956-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1851653> (дата обращения: 15.04.2023).

51. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 19.12.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/ (дата обращения: 16.02.2023).

52. Учетная политика организаций [Электронный ресурс] : Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 17.03.2023).

53. Cacciatore M., Ravenna F. Uncertainty, Wages and the Business Cycle. [Electronic resource]. — URL: <https://academic.oup.com/ej/article/131/639/2797/6169703?login=false> (date of treatment: 15.04.2023).

54. Fahmi I. Accounting Information Systems (AIS) in SMEs: Towards an

Integrated Framework. [Electronic resource]. – URL: <https://www.igi-global.com/article/accounting-information-systems-ais-in-smes/246808> (date of treatment: 19.02.2023).

55. Gulin D. Digitalization and the Challenges for the Accounting Profession. [Electronic resource]. – URL: <https://hrcak.srce.hr/clanak/365065> (date of treatment: 01.03.2023).

56. Jerry J. Weygandt, Paul D. Kimmel, Donald E. Financial Accounting. [Electronic resource]. – URL: https://books.google.ru/books?hl=ru&lr=&id=jmfDDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA8&dq=payroll+accounting&ots=1IzSV0uosh&sig=oZdsPBMvm_cd_qlP6XG4vXobFlw&redir_esc=y#v=onepage&q=payroll%20accounting&f=false (date of treatment: 01.04.2023).

57. Nurul Alam M., Mahmudul H., Bowyer D. The Effects of Wages and Welfare Facilities on Employee Productivity: Mediating Role of Employee Work Motivation. [Electronic resource]. – URL: <https://ro.uow.edu.au/aabfj/vol14/iss4/4/> (date of treatment: 16.03.2023).

Приложение А
Основные системы оплаты труда и их характеристики



Рисунок А.1 - Основные системы оплаты труда

Таблица А.1 – Тарифная система оплаты труда

Система оплаты труда	Характеристика
Тарифная система оплаты труда	<p>Тарифные системы оплаты труда – «системы оплаты труда, основанные на тарифной системе дифференциации заработной платы работников различных категорий.</p> <p>Тарифная система дифференциации заработной платы работников различных категорий включает в себя: тарифные ставки, оклады (должностные оклады), тарифную сетку и тарифные коэффициенты». [56]</p> <p>В тарифной системе оплаты труда тарифные ставки могут быть установлены как фиксированные, так и переменные в зависимости от сложности работы, ее опасности, требуемой квалификации и других факторов. Кроме того, тарифные ставки могут пересматриваться периодически, например, раз в год, чтобы учитывать изменения на рынке труда, инфляцию и другие факторы.</p> <p>Тарифная система оплаты труда имеет свои преимущества и недостатки. Она позволяет установить определенную степень справедливости при начислении заработной платы, а также обеспечить более точный контроль за затратами на оплату труда. Однако она также может ограничивать гибкость в установлении индивидуальных условий труда и вознаграждения за результаты работы. [10]</p>

Продолжение Приложения А

Таблица А.2 – Показатели тарифной системы оплаты труда

Показатель	Характеристика
Тарифная ставка	«Фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат» [56].
Тарифная сетка	«Совокупность тарифных разрядов работ (профессий, должностей), определенных в зависимости от сложности работ и требований к квалификации работников с помощью тарифных коэффициентов» [56].
Тарифный коэффициент	Отношение тарифной ставки того или иного разряда к тарифной ставке первого разряда, принимаемой за единицу. Это множитель, который умножается на тарифную ставку для определения размера заработной платы работника. Тарифные коэффициенты могут быть установлены для разных категорий работников в зависимости от уровня их квалификации, стажа работы, сложности выполняемых задач и других факторов.
Тарифно-квалификационный справочник	Нормативный документ, содержащий перечень работ, выполняемых при осуществлении определенных видов экономической деятельности, их квалификационные характеристики, требования в знаниях, производственных навыках, предъявляемых к рабочему, и т.д.

Таблица А.3 – Разновидности смешанной системы оплаты труда

Разновидность	Характеристика
Система «плавающих» окладов	Это система оплаты труда, при которой размер оклада работника зависит от результата его работы. Эта система может быть применена в организациях, где работа выполнена на основе проектов или задач, требующих высокой производительности и качества. В системе «плавающих» окладов работники могут получать разные размеры оклада в зависимости от того, насколько хорошо они выполняют свою работу. Обычно, это определяется на основе конкретных показателей, таких как объем продаж, количество выполненных задач или уровень выполнения плановых показателей. Преимуществом системы «плавающих» окладов является то, что она стимулирует работников к более эффективному выполнению своих задач и повышению качества своей работы. Однако, недостатком этой системы может быть то, что она может привести к нестабильности заработной платы работников, так как их оклады будут меняться в зависимости от результата работы. Кроме того, для применения этой системы оплаты труда необходимо установить четкие и объективные критерии оценки качества работы, чтобы избежать произвола со стороны работодателя.

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.3

Разновидность	Характеристика
Комиссионная форма оплаты труда	<p>Это система, при которой заработная плата работника зависит от объема продаж, выполненных им задач или услуг. Обычно, работники, которые работают на комиссионной основе, получают процент от суммы продаж или услуг, которые они реализуют. Преимуществом комиссионной формы оплаты труда является то, что она стимулирует работников к активной продаже товаров или услуг и мотивирует их работать более эффективно.</p> <p>Кроме того, этот вид оплаты труда может быть выгоден как для работодателя, так и для работника, так как заработная плата работника напрямую зависит от его успехов в продажах. Недостаток данной системы заключается в том, что заработная плата работника может быть нестабильной и не гарантировать работнику стабильный доход, так как объем продаж может колебаться в зависимости от многих факторов [8].</p>
Дилерский механизм	<p>Основывается на том, что сотрудник компании за свой счет приобретает товары компании, чтобы самостоятельно их реализовать. Таким образом, размер заработка сотрудника зависит от объема продаж и разницы между ценой продажи и ценой закупки у работодателя.</p>

Таблица А.4 – Бестарифная система оплаты труда

Система оплаты труда	Характеристика
Бестарифная система оплаты труда	<p>Бестарифная система оплаты труда предполагает, что заработная плата работника формируется не на основе заранее установленной тарифной ставки или оклада, а зависит от результатов работы всего подразделения или организации, где работает сотрудник. Таким образом, в бестарифной системе оплаты труда заработная плата работника определяется на основе фактически достигнутых им результатов работы, уровня его квалификации и вклада в общие результаты работы коллектива. Бестарифная система оплаты труда предполагает учет производительности труда и результативности работы, что может стимулировать работников к повышению своей эффективности и производительности. Однако, введение такой системы оплаты труда требует более тщательного контроля за результатами работы каждого работника и эффективной системы мотивации. Бестарифная система оплаты труда позволяет работникам получать более высокую заработную плату за более продуктивную работу и за достижение лучших результатов.</p>

Приложение Б

Основные формы оплаты труда и их разновидности

Таблица Б.1 – Основные формы оплаты труда

Форма оплаты труда	Характеристика
Повременная	Это форма оплаты, при которой заработная плата работника начисляется по установленной тарифной сетке или окладу за фактически отработанное время. Работники, получающие заработную плату по повременной системе, получают фиксированную почасовую или посуточную ставку, которая умножается на количество отработанных часов или дней. Таким образом, заработная плата работника в конце месяца зависит от количества отработанных им часов или дней. Повременная форма оплаты труда широко используется в сферах, где легко измерить количество отработанных часов или дней.
Сдельная	При этой форме оплаты заработная плата работника зависит от объема выполненной им работы. Работники, получающие заработную плату по сдельной системе, получают определенную сумму за каждую единицу выполненной работы, например, за каждый изготовленный товар или выполненную услугу. Таким образом, заработная плата работника в конце месяца зависит от количества выполненной им работы. Сдельная форма оплаты труда широко используется в сферах, где легко измерить объем выполненной работы.

Таблица Б.2 - Разновидности форм оплаты труда

Форма оплаты труда	Разновидности формы	Определение
повременная	простая повременная	Это система оплаты труда, при которой работники получают заработную плату за фиксированное количество отработанных часов или дней. Оплата труда в этой форме основывается на трудоемкости выполняемой работы, а не на ее результате.
	повременно-премиальная	Зарботная плата работника состоит из двух частей: фиксированной и переменной. Фиксированная часть определяется на основе тарифной ставки или оклада работника, как в случае с простой повременной оплатой труда. Однако, в дополнение к фиксированной оплате, работники получают премии за достижение определенных целей, таких как увеличение объема производства, снижение затрат, повышение качества продукции и т.д. в процентном отношении к тарифной ставке.

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.2

Форма оплаты труда	Разновидности формы	Определение
сдельная	прямая сдельная	Заработная плата работника зависит только от объема выполненной им работы. Работники получают фиксированную сумму за каждую единицу выполненной работы, без дополнительных выплат или премий.
	сдельно-прогрессивная	Работнику выплачивается фиксированный тариф за каждую единицу продукции или выполненную операцию. При этом, если работник выполняет больше работы или увеличивает производительность, то его заработная плата также увеличивается.
	сдельно-премиальная	Основная заработная плата сотрудника зависит от объема продукции или услуг, которые он производит или оказывает. Работники могут получать премии за превышение установленных плановых показателей или иные достижения в работе. В этом случае заработная плата работника состоит из двух частей - фиксированной и переменной (премии).
	косвенно-сдельная	По этой форме оплачивается труд вспомогательного персонала. Размер оплаты труда устанавливается в процентах от заработной платы основного работника, чьи услуги вспомогательный персонал обеспечивает.
	аккордная	Заработок работника зависит от выполнения им определенного объема работы за фиксированное время. Таким образом, работник получает не фиксированную заработную плату за определенное количество времени, а определенное вознаграждение за выполненную работу.

Приложение В
Показатели нормирования труда

Таблица В.1 - Нормирование труда

Показатель	Определение
Норма выработки	Количественный показатель, который определяет количество продукции, услуг или работ, которые должен выполнить работник или группа работников за определенный период времени при определенных условиях труда. Нормы выработки разрабатываются на основе опыта и анализа производственных процессов, учитываются технические характеристики оборудования, квалификация и опытность работников, а также другие факторы, влияющие на эффективность труда.
Норма обслуживания	Это установленное количество обслуживаемых объектов, которое должен обслужить работник за определенный период времени. Норма обслуживания определяется на основе среднего времени, необходимого для выполнения определенной операции, а также учитывает время на подготовку рабочего места, обслуживание оборудования и прочие незапланированные задержки.
Норма времени	Это установленное время, необходимое для выполнения определенной работы или производства товара при определенных условиях производства, включая время на отдых и перерывы. Норма времени используется для планирования производственных процессов, определения объемов работ и установления сроков их выполнения.
Норма времени обслуживания	Затраты времени на обслуживание одного объекта (станка, клиента, посетителя и т.д.)

Приложение Г

Задачи аудита расчетов по оплате труда

К задачам аудита расчетов по оплате труда относится проверка:

- соблюдения трудового законодательства, условий труда;
- правильности документального оформления приема, перемещения и увольнения персонала, предоставления отпусков;
- правильности ведения расчетов по оплате труда по договорам гражданско-правового характера;
- правильности отражения в регистрах бухгалтерского учета операций по учету расчетов с персоналом по оплате труда;
- ведения синтетического и аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- соответствия применяемой методики учета и организации расчетов по оплате труда действующему законодательству;
- правильности начисления основной и дополнительной заработной платы;
- законности и правильности удержаний из заработной платы;
- полноты и своевременности выплаты заработной платы;
- правильности отражения информации о расчетах с персоналом по оплате труда в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- правильности и своевременности начисления и перечисления в бюджет и внебюджетные фонды налога на доходы физических лиц и страховых взносов.

Рисунок Г.1 – Задачи аудита расчетов по оплате труда

Приложение Д

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»



ИНН 6321440149--
КПП 632101001 Стр. 001

Форма по КНД 0710096

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0-- Отчетный период (код)* 34 Отчетный год 2022

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 42.11.

Код по ОКПО 20307031

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300

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

Местонахождение (адрес)

445044, САМАРСКАЯ ОБЛ., ТОЛЬЯТТИ Г., ПОЛЯК
ОВА УЛ., Д. № 24, КВ. 169

На 003 страницах с приложением документов или их копий на листак

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

- 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

ПЕТЕЯН
ЭДГАР
ИШХАНОВИЧ

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

Подпись _____ Дата 31.03.2023

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002

0710003 0710004

0710005

Дата представления документа _____

Зарегистрирован за № _____

Фамилия, И. О.**

Подпись

* Принимает значение: 34 – год, 94 – первый отчетный год, отличный по продолжительности от календарного.

** Отчество при наличии.

Документ подписан электронной подписью и отправлен
через АО «ПФ «СКБ Контур» 31.03.2023 в 13:28

Имя файла: «NO_VOUPR_6320_6320_6321440149632101001_20230331_21b48cd9-96ca-4e49-9f11-86bfd31b26d8»

ПЕТЕЯН ЭДГАР ИШХАНОВИЧ
Сертификат: e8fc3579e84913b66cd9222dc432f0664a18c656
Действует с 05.07.2022 до 05.10.2023

Принято 31.03.2023 в 15:17

6320 Межрайонная ИФНС России № 2 по Самарской области
ХАДЖИОНИДИ ЕВГЕНИЙ ИВАНОВИЧ, НАЧАЛЬНИК
Сертификат: dcc533b6b7eb427584df2ed9aade33290ef101a8
Действует с 20.03.2023 до 12.06.2024

Рисунок Д.1 – Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Продолжение Приложения Д



ИНН 6321440149 - -
 КПП 632101001 Стр. 002

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
-	Материальные внеоборотные активы ²	1150	14647	18373	17988
-	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	466	-	-
-	Запасы	1210	5203	1466	909
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3482	7474	2020
-	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	165779	41453	36276
-	БАЛАНС	1600	189576	68766	57193
ПАССИВ					
-	Капитал и резервы ⁵	1300	15607	16575	8541
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
-	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
-	Другие долгосрочные обязательства	1450	6770	10492	4133
-	Краткосрочные заемные средства	1510	(10)	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	167209	41700	44519
-	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
-	БАЛАНС	1700	189576	68766	57193

Принято 31.03.2023 в 15:17

Имя файла: «NO_BOUPR_6320_6320_6321440149632101001_20230331_21b48cd9-96ca-4e49-9f11-86bfd31b26d8.»

Рисунок Д.2 – Бухгалтерский баланс
 ООО «ТОЛЪЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Продолжение Приложения Д



ИНН 6 3 2 1 4 4 0 1 4 9 - -
 КПП 6 3 2 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ⁶	2110	18700	79624
-	Расходы по обычной деятельности ⁷	2120	(28557)	(82779)
-	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
-	Прочие доходы	2340	13960	7671
-	Прочие расходы	2350	(3431)	(2172)
-	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(210)	(469)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	882	1875

Принято 31.03.2023 в 15:17

Имя файла: «NO_BOUPR_6320_6320_6321440149632101001_20230331_21b48cd9-96ca-4e49-9f11-86bfd31b26d8»

Рисунок Д.3 – Отчет о финансовых результатах
 ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Приложение Е
Анализ состава и структуры основных технико-экономических показателей ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Таблица Е.1 - Анализ состава и структуры основных технико-экономических показателей ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Показатель	Абсолютные показатели, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменение, (+/-)
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	
Актив					
Материальные внеоборотные активы	18 373	14 647	26,72	7,73	-18,99
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	0	466	0,00	0,25	0,25
Запасы	1 466	5 203	2,13	2,74	0,61
Денежные средства и денежные эквиваленты	7 474	3 482	10,87	1,84	-9,03
Финансовые и другие оборотные активы	41 453	165 779	60,28	87,45	27,17
БАЛАНС	68 766	189 576	100,00	100,00	
Пассив					
Капитал и резервы	16 575	15 607	24,10	8,23	-15,87
Другие долгосрочные обязательства	10 492	6 770	15,26	3,57	-11,69
Краткосрочные заемные средства	0	-10	0,00	-0,01	-0,01
Кредиторская задолженность	41 699	167 209	60,64	88,20	27,56
БАЛАНС	68 766	189 576	100,00	100,00	
Вывод					
<p>Анализ состава и структуры основных технико-экономических показателей ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» показал, что в 2021 и в 2022 годах наибольший удельный вес в составе активов организации имели финансовые и другие оборотные активы – 60,28% и 87,45% соответственно, их удельный вес за отчетный год увеличился на 27,17%. Значительному изменению подверглись материальные внеоборотные активы – удельный вес данной строки за 2022 год уменьшился на 18,99% - с 26,72% в 2021 году до 7,73% в 2022 году, также значительно уменьшился удельный вес денежных средств и денежных эквивалентов – на 9,03%, их удельный вес в 2021 году составлял 10,87%, в 2022 году 1,84%.</p> <p>В составе пассива баланса наибольший удельный вес имеет кредиторская задолженность – 60,64% в 2021 году и 88,20% в 2022 году, ее удельный вес в отчетном году увеличился на 27,56%. При этом снизился удельный вес капитала и резервов – с 24,10% до 8,23% (на 15,87%), а также других долгосрочных обязательств – с 15,26% до 3,57% (на 11,69%).</p>					

Приложение Ж
Анализ динамики и структуры основных технико-экономических показателей ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Таблица Ж.1 - Анализ динамики и структуры основных технико-экономических показателей ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Показатель	Значение, тыс. руб.		Абсолютные отклонения, тыс. руб.	Относительные отклонения, %	
	31.12.2021	31.12.2022		Темп роста	Темп прироста
Актив					
Материальные внеоборотные активы	18 373	14 647	-3 726	79,72	-20,28
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	0	466	466	-	-
Запасы	1 466	5 203	3 737	354,91	254,91
Денежные средства и денежные эквиваленты	7 474	3 482	-3 992	46,59	-53,41
Финансовые и другие оборотные активы	41 453	165 779	124 326	399,92	299,92
БАЛАНС	68 766	189 576	120 810	275,68	175,68
Пассив					
Капитал и резервы	16 575	15 607	-968	94,16	-5,84
Другие долгосрочные обязательства	10 492	6 770	-3 722	64,53	-35,47
Краткосрочные заемные средства	0	-10	-10	-	-
Кредиторская задолженность	41 699	167 209	125 510	400,99	300,99
БАЛАНС	68 766	189 576	120 810	275,68	175,68
Вывод					
<p>Анализ динамики и структуры основных технико-экономических показателей ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» показал, что в 2022 году общая стоимость имущества организации увеличилась на 120 810 тыс. руб. (или на 175,68%).</p> <p>В активе бухгалтерского баланса самый большой прирост произошел по строке финансовые и другие оборотные активы – их сумма за период 2022 года увеличилась на 124 326 тыс. руб. (или на 299,92%). Также значительному увеличению подверглись запасы – их сумма стала выше на 3 737 тыс. руб. (или на 254,91%). При этом уменьшилась сумма материальных внеоборотных активов – на 3 726 тыс. руб. (или на 20,28%), а также денежных средств и денежных эквивалентов – на 3 992 тыс. руб. (или на 53,41%).</p> <p>В составе пассивов бухгалтерского баланса наблюдается значительный прирост кредиторской задолженности – на 125 510 тыс. руб. (или на 300,99%), а также снижение других долгосрочных обязательств на 3 722 тыс. руб. (или на 35,47%).</p>					

Приложение И
Анализ динамики основных технико-экономических показателей ООО
«ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Таблица И.1 - Анализ динамики основных технико-экономических показателей деятельности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Показатели	Значение, тыс. руб.		Абсолютные отклонения, тыс. руб.	Относительные отклонения, %	
	31.12.2021	31.12.2022		Темп роста	Темп прироста
Выручка	79 624	18 700	-60 924	23,49	-76,51
Расходы по обычной деятельности	82 779	28 557	-54 222	34,50	-65,50
Прочие доходы	7 671	13 960	6 289	181,98	81,98
Прочие расходы	2 172	3 431	1 259	157,97	57,97
Налог на прибыль (доходы)	469	210	-259	44,78	-55,22
Чистая прибыль (убыток)	1 875	882	-993	47,04	-52,96
Вывод					
<p>Анализ динамики основных технико-экономических показателей деятельности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» показал, что в сравнении с показателями 2021 года, в 2022 году выручка организации уменьшилась на 60 924 тыс. руб. (или на 76,51%), расходы по обычной деятельности также значительно снизились – на 54 222 тыс. руб. (или на 65,50%). Прочие доходы ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» увеличились на 6 289 тыс. руб. (или на 81,98%), прочие расходы увеличились на 1 259 тыс. руб. (или на 57,97%), налог на прибыль снизился на 259 тыс. руб. (или на 55,22%).</p> <p>Несмотря на явное снижение объема оказания услуг и выполнения работ, организация в 2022 году получила чистую прибыль, сумма которой в отчетном году в сравнении с показателями 2021 года уменьшилась на 993 тыс. руб. (или на 52,96%) [19].</p>					

Приложение К
Анализ использования фонда оплаты труда, производительности труда и
текучности кадров

Таблица К.1 – Показатели использования фонда оплаты труда

Показатель	2021 год	2022 год
Фонд оплаты труда, руб.	1 848 000,00	1 968 000,00
Средний фонд оплаты труда за месяц, руб.	154 000,00	164 000,00
Выручка, тыс. руб.	79 624	18 700
Средняя выручка за месяц, тыс. руб.	6 635,33	1 558,33

Таблица К.2 - Анализ использования фонда оплаты труда

Показатель	Алгоритм расчета	Величина
Абсолютное отклонение	Средний ФОТ за 2022 г. – средний ФОТ за 2021 г.	10 000,00 руб.
Индекс оказанных услуг	$\frac{\text{Средняя выручка в 2022 г.}}{\text{средняя выручка в 2021 г.}}$	0,23
Относительное отклонение	Средний ФОТ за 2022 г. – средний ФОТ за 2021 г. × Индекс оказанных услуг	2 348,54 руб.
Вывод		
По итогам анализа использования фонда оплаты труда наблюдается перерасход фонда оплаты труда при условии корректировки на индекс оказанных услуг. Абсолютное отклонение фонда оплаты труда обусловлено увеличением заработных плат (окладов) сотрудников ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» в 2022 году, относительное отклонение объясняется снижением производительности труда.		

Таблица К.3 – Анализ производительности труда

Показатель	Значение		Изменение (+/-)
	2021 год	2022 год	
Среднегодовая численность персонала, чел.	9	8	-1
В т.ч. рабочих, чел.	6	5	-1
Удельный вес рабочих в общей численности работников, %	66,67	62,50	-4,17
В среднем отработано дней одним рабочим за год, дн.	241	235	-6
В среднем отработано часов одним рабочим за год, ч.	1 446	1 175	-271
Средняя продолжительность трудового дня, ч.	7	7	0
Выручка, тыс. руб.	79 624	18 700	-60 924
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.	8 847,11	2 337,50	-6 509,61

Продолжение Приложения К

Продолжение таблицы К.3

Выработка одного рабочего:			
среднегодовая, тыс. руб.	13 270,67	3 740,00	-9 530,67
среднедневная, руб.	55,07	15,91	-39,15
среднечасовая, руб.	7,87	2,27	-5,59
Вывод			
<p>Анализ производительности труда ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» показал, что среднегодовая численность персонала в 2022 году уменьшилась на одного человека (с 9 до 8 человек), среднегодовая численность рабочих при этом уменьшилась также на 1 человека (с 6 до 5 человек), а удельный вес рабочих в общем составе персонала уменьшился на 4,17% (с 66,67% до 62,50%). Среднее количество дней, отработанных одним работником за год, уменьшилось на 6 дней (с 241 до 235 дней), среднее количество часов, отработанных одним работником за год, уменьшилось на 271 часов (с 1 446 часов до 1 175 часов), средняя продолжительность трудового дня в 2022 году не изменилась и составляет 7 часов. Выручка в 2022 году снизилась на 60 924 тыс. руб. (с 79 624 тыс. руб. до 18 700 тыс. руб.). Среднегодовая выработка одного работника уменьшилась на 6 509,61 руб. (с 8 847,11 тыс. руб. до 2 337,50 тыс. руб.). Среднегодовая выработка одного рабочего снизилась на 9 530,67 тыс. руб. (с 13 270,67 тыс. руб. до 3 740 тыс. руб.), среднедневная – уменьшилась на 39,15 руб. (с 55,07 руб. до 15,91 руб.).</p>			

Таблица К.4 - Анализ текучести кадров

Год	Средняя численность персонала	Количество уволенных работников	Количество работников, уволившихся по собственному желанию	Общее количество ушедших работников	Коэффициент текучести кадров, %
2021	9		1	1	11,11
2022	8	0	0	0	0
Вывод					
<p>Исходя из данных анализа текучести кадров, делаем вывод о том, что текучесть кадров в 2022 году существенно снизилась по сравнению с показателем 2021 года и составляет 0%, что является нормальным значением коэффициента текучести кадров для сферы деятельности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ». Низкое значение текучести кадров в 2021 году и снижение коэффициента текучести кадров в 2022 году говорит о продуктивной работе аппарата управления ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» и об отсутствии в данном экономическом субъекте проблемы излишней текучести кадров.</p>					

Приложение Л
Случаи и начисленные за это время суммы, исключаемые из расчетного периода для расчета отпускных выплат

Случаи и начисленные за это время суммы, исключаемые из расчетного периода для расчета отпускных выплат:

- за работником сохранялся средний заработок за период отсутствия на работе в соответствии с законодательством;
- работник получал пособие по временной нетрудоспособности или по беременности и родам;
- простой по вине работодателя или по причинам, не зависящим от работодателя и работника;
- сотрудник не участвовал в забастовке, но в связи с ней не мог выполнять работу;
- когда работнику предоставлялись дополнительные оплачиваемые выходные дни для ухода за детьми-инвалидами и инвалидами с детства.

Рисунок Л.1 - Случаи и начисленные за это время суммы, исключаемые из расчетного периода для расчета отпускных выплат

Приложение М
Коэффициенты трудового стажа



Рисунок М.1 – Коэффициенты трудового стажа

Приложение Н

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ

3 000 рублей - предоставляется для:
лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;
инвалидов Великой Отечественной войны инвалидов из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, РФ или при исполнении иных обязанностей военной службы.

500 рублей - предоставляется для:
Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней;
инвалидов с детства, а также инвалидов I и II групп.

1 400 рублей -
предоставляется для родителя, супруга (супруги) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, на первого и второго ребенка.

3 000 рублей -
предоставляется для родителя, супруга (супруги) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, на третьего и каждого последующего ребенка.

12 000 рублей -
предоставляется для родителя, супруга (супруги) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы

Рисунок Н.1 - Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ

Приложение П
Перечень доходов, с которых удерживаются и не удерживаются алименты

Облагается НДФЛ:	Не облагается НДФЛ:
начисленная зарплата в денежном и натуральном выражении;	пособия по социальному страхованию и обеспечению, за исключением пособий по временной нетрудоспособности;
выплаты социального характера за счет собственных источников организации;	пособие по беременности и родам, по уходу за ребенком до достижения им 1,5 лет;
пособия по временной нетрудоспособности;	пособие на погребение;
материальная помощь и подарки в части превышения 4000 рублей.	выходное пособие при увольнении.

Рисунок П.1 - Выплаты, облагаемые и необлагаемые налогом на доходы физических лиц

Приложение Р
Перечень доходов, с которых удерживаются и не удерживаются алименты

Доходы, с которых удерживаются алименты:	Доходы, с которых не удерживаются алименты:
заработная плата, начисленная за отработанное время;	денежные суммы, выплачиваемые в возмещение вреда, причиненного здоровью, в в связи со смертью кормильца;
надбавки и доплаты, премии и вознаграждения, предусмотренные системой оплаты труда;	компенсационные выплаты, установленные законодательством Российской Федерации о труде;
сумма среднего заработка, сохраняемого за работником во всех случаях, предусмотренных законодательством о труде, в том числе во время отпуска;	страховое обеспечение по обязательному социальному страхованию (за исключением пенсии по старости, пенсии по инвалидности).
пособия по временной нетрудоспособности - только по решению суда и судебному приказу о взыскании алиментов.	

Рисунок Р.1 - Перечень доходов, с которых удерживаются и не удерживаются алименты

Приложение С
**Общая стратегия аудита расчетов по оплате труда в ООО «ТОЛЬЯТТИ
ДОРСТРОЙ»**

Таблица С.1 - Общая стратегия аудита расчетов по оплате труда в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Наименование работ	Сроки проведения работ	Исполнитель
Проверка соблюдения трудового законодательства и правильности заполнения первичных учетных документов по учету труда и заработной платы	11 апреля 2023	Юнусова К.А.
Арифметическая проверка сумм начисленной заработной платы	12 апреля 2023	Юнусова К.А.
Проверка обоснованности применения налоговых ставок и законности предоставления налоговых вычетов по НДФЛ, а также правильности обязательных удержаний из заработной платы	13 апреля 2023	Юнусова К.А.
Проверка правильности инициативных удержаний из заработной платы	14 апреля 2023	Юнусова К.А.
Проверка правильности начисления страховых взносов во внебюджетные фонды	15 апреля 2023	
Проверка тождественности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и данных регистров бухгалтерского учета	16 апреля 2023	Юнусова К.А.
Оформление результатов проверки	16 апреля 2023	Юнусова К.А.

Приложение Т
**План аудита расчетов по оплате труда в ООО «ТОЛЬЯТТИ
 ДОРСТРОЙ»**

Таблица Т.1 - План аудита расчетов по оплате труда в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Наименование работ	Сроки проведения работ	Исполнитель	Проверяемые документы
Проверка соблюдения трудового законодательства и правильности заполнения первичных учетных документов по учету труда и заработной платы			
Проверка правильности оформления приема и увольнения работников, предоставления отпусков	11 апреля 2023	Юнусова К.А.	Приказы о приеме на работу, приказы об увольнении, приказы о предоставлении отпуска, должностные инструкции, трудовые договора, договора гражданско-правового характера, личные карточки работников
Проверка правильности учета рабочего времени	11 апреля 2023	Юнусова К.А.	Штатное расписание, таблицы учета рабочего времени
Проверка правильности оформления расчетно-платежных документов	11 апреля 2023	Юнусова К.А.	Расчетные ведомости
Арифметическая проверка сумм начисленной заработной платы			
Арифметическая проверка сумм начисленной основной заработной платы	12 апреля 2023	Юнусова К.А.	Штатное расписание, таблицы учета рабочего времени, расчетные ведомости
Арифметическая проверка сумм начисленной дополнительной заработной платы	12 апреля 2023	Юнусова К.А.	Штатное расписание, таблицы учета рабочего времени, расчетные ведомости, приказы о предоставлении отпусков, листки временной нетрудоспособности.
Проверка обоснованности применения налоговых ставок и законности предоставления налоговых вычетов по НДФЛ, а также правильности обязательных удержаний из заработной платы			
Проверка обоснованности применения налоговых ставок по НДФЛ	13 апреля 2023	Юнусова К.А.	Личные карточки работников
Проверка законности предоставления налоговых вычетов по НДФЛ	13 апреля 2023	Юнусова К.А.	Личные карточки работников

Продолжение Приложения Т

Продолжение таблицы Т.1

Наименование работ	Сроки проведения работ	Исполнитель	Проверяемые документы
Проверка правильности обязательных удержаний из заработной платы	13 апреля 2023	Юнусова К.А.	Личные карточки работников, исполнительные листы
Проверка правильности инициативных удержаний из заработной платы			
Проверка правильности инициативных удержаний из заработной платы	14 апреля 2023	Юнусова К.А.	Личные карточки работников, приказы о взыскании ущерба с работников, авансовые отчеты и первичные учетные документы к ним
Проверка правильности начисления страховых взносов во внебюджетные фонды			
Проверка правильности начисления страховых взносов во внебюджетные фонды	15 апреля 2023	Юнусова К.А.	Расчетные ведомости, карточка счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Проверка тождественности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и данных регистров бухгалтерского учета			
Проверка тождественности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и данных регистров бухгалтерского учета	16 апреля 2023	Юнусова К.А.	Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, карточки счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Оформление результатов аудиторской проверки			
Составление отчета и сообщение результатов аудита руководству проверяемого экономического субъекта			Рабочие документы аудитора

Приложение У
Опросник для внутреннего контроля

Таблица У.1 – Опросник для внутреннего контроля

Вопрос для внутреннего контроля	Ответы	
	Да	Нет
Все ли реквизиты документа заполнены?		
Достоверны ли первичные документы и правильно ли они составлены?		
Отражены ли все операции по приемам на работу, переводам, увольнениям и предоставлениям отпусков в личных карточках работников?		
Правильно ли рассчитываются и отражаются на счетах операции по начислению основной и дополнительной заработной платы?		
Правильно ли отражаются на счетах операции по удержаниям из заработной платы?		
Проверяется ли обоснованность предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц?		
Сопоставляются ли тождественные показатели регистров учета и отчетности?		