

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 с работниками по оплате труда и прочим операциям»

Обучающийся

И.В. Дубровская

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент А.П. Данилов

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

Тольятти 2023

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Дубровская И.В

Тема работы: «Бухгалтерский учёт и аудит расчётов с работниками по оплате труда и прочим операциям»

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент Данилов А.П.

Основная цель данной работы - изучение теоретических и практических основ бухгалтерского учета и аудита расчетов по оплате труда и прочим операциям с персоналом и разработка рекомендаций по совершенствованию учета данных расчетов на примере ООО «Спорткомплекс».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы законодательного регулирования учета расчетов по оплате труда;
- охарактеризовать нормативное регулирование аудита расчетов оплаты труда и иных операций с персоналом в организации;
- дать организационно-экономическую характеристику (ООО «СпортКомплектСервис»);
- проанализировать практику бухгалтерского учета расчетов по оплате труда и иным операциям с персоналом в организации;
- провести расчет удержаний из заработной платы работников (ООО «СпортКомплектСервис»);
- изучить аудит расчетов по оплате труда и иным операциям с персоналом;
- разработать предложения по совершенствованию учета и повышению эффективности работы сотрудников организации на основе оптимизации оплаты труда.

Предметом исследования в работе выступает организация оплаты труда на предприятии.

Объектом исследования является ООО «СпортКомплектСервис».

Оглавление

Введение.....	4
Глава 1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов с работниками по оплате труда и прочим операциям с персоналом.....	7
1.1 Законодательное регулирование учета расчетов по оплате труда.....	7
1.2 Методика, техника и этапы бухгалтерского учета расчетов с работниками по оплате труда и прочим операциям с персоналом.....	12
1.3 Нормативное регулирование аудита расчетов с работниками по оплате труда и прочим операциям с персоналом	22
Глава 2 Методика бухгалтерского учета расчетов с работниками по оплате труда и прочим операциям с персоналом в ООО «СпортКомплектСервис» .	27
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «СпортКомплектСервис».....	27
2.2 Практика бухгалтерского учета расчетов с работниками по оплате труда и прочим операциям с персоналом.....	37
2.3 Расчет удержаний из заработной платы работников ООО «СпортКомплектСервис».....	42
Глава 3 Совершенствование учета расчетов с работниками по оплате труда и прочим операциям с персоналом в ООО «СпортКомплектСервис»	49
3.1 Аудит расчетов по оплате труда и прочим операциям с персоналом	49
3.2 Совершенствование внутреннего контроля расчетов с работниками по оплате труда и прочим операциям с персоналом	53
3.3 Разработка предложений по совершенствованию учета и повышению эффективности работы сотрудников организации на основе оптимизации оплаты труда	57
Заключение	62
Список используемой литературы	64
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «СпортКомплектСервис».....	70
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «СпортКомплектСервис»	73

Введение

Если говорить о труде, то он является одним из самых затратных факторов производства. Мероприятия по проведению учета и проведение аудита расчетов по начислению и выплате заработной платы - это особая система, которая позволяет добиться определенных результатов при приеме на работу персонала организации. Для организации производственного процесса требуется еще одно важное условие: целенаправленная, организованная человеческая деятельность, которая запускает механизм производства. Оплата труда - одна из главных задач, которую ставит перед собой предприятие.

Начисление и выплата заработной платы является важным показателем на предприятии и требует контроля на постоянной основе. Контроль по начислению и выплаты заработной платы несет в себе следующие задачи:

- проведение проверки за правильным начислением заработной платы, и различных доплат и соблюдение требований нормативных и законодательных актов о труде;
- проверка правильности расчета, отражения в учете вычетов из заработной платы и своевременности начислений и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, детских и декретных пособий;
- на постоянной основе проводить проверку за тем насколько вовремя произведена выплата заработной платы;
- на постоянной основе проводить проверку за тем насколько правильно ведётся синтетический учет по начислению и выплаты заработной платы и аналитический учет по начислению и выплаты заработной платы.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что ведение учета и проведение аудита расчетов по начислению и выплате заработной платы и прочим операциям с персоналом на предприятии является основным фактором

производства, обеспечивающим использование других его элементов, участвующих в создании материальных благ.

Основная цель данной работы - изучение теоретических и практических основ бухгалтерского учета и аудита расчетов по оплате труда и прочим операциям с персоналом и разработка рекомендаций по совершенствованию учета данных расчетов на примере ООО «Спорткомплекс».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы законодательного регулирования учета расчетов по оплате труда;
- исследовать методику, технику и этапы бухгалтерского учета расчетов оплаты труда и иных операций с персоналом;
- охарактеризовать нормативное регулирование аудита расчетов оплаты труда и иных операций с персоналом в организации;
- дать организационно-экономическую характеристику (ООО «СпортКомплектСервис»);
- проанализировать практику бухгалтерского учета расчетов по оплате труда и иным операциям с персоналом в организации;
- провести расчет удержаний из заработной платы работников (ООО «СпортКомплектСервис»);
- изучить аудит расчетов по оплате труда и иным операциям с персоналом;
- разработать предложения по совершенствованию учета и повышению эффективности работы сотрудников организации на основе оптимизации оплаты труда.

Предметом исследования в работе выступает организация оплаты труда на предприятии.

Объектом исследования является ООО «СпортКомплектСервис».

Теоретической базой исследования явились нормативные документы, регулирующие данную область хозяйственную деятельность предприятия, классическими и современными научными разработками, и концепциями отечественных и зарубежных специалистов, исследовавших данную проблематику.

Эмпирической базой исследования послужили статистические данные и аналитические материалы предприятия. Информационными ресурсами выступили ресурсы интернет, материалы, размещенные в справочных правовых системах «КонсультантПлюс» и «Гарант».

Структура работы состоит из введения, трех глав, заключения и списка используемых источников.

Во введении обоснована актуальность темы, сформулированы цели, задачи исследования.

В первой главе рассмотрены методики и техники по учету и расчетам с персоналом по оплате труда, а также изучены методы законодательного регулирования в части учета и расчетов по оплате труда с персоналом.

Во второй главе рассмотрены экономические показатели предприятия ООО «СпортКомплектСервис», а также изучена практика проведения бухгалтерского учета расчетов по оплате труда с персоналом на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» и рассмотрен расчет удержаний из заработной платы работников предприятия ООО «СпортКомплектСервис».

В третьей главе проведен аудит расчетов по оплате труда и даны рекомендации по совершенствованию учета внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии ООО «Спорткомплекс». В заключении сделаны выводы по результату исследования, и разработаны рекомендации, направленные на совершенствования учета расчетов оплаты труда персонала предприятия ООО «СпортКомплектСервис».

Глава 1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов с работниками по оплате труда и прочим операциям с персоналом

1.1 Законодательное регулирование учета расчетов по оплате труда

Основным источником трудового права в нашей стране служит Конституция Российской Федерации, которая принята 12 декабря 1993г. Все остальные положения и нормативные документы должны основываться на Конституции российской Федерации [1]. Также существуют международные договоры, которые закреплены законодательно, в них отражена следующая информация:

- Всеобщая декларация прав и свобод человека (статьи 23, 24);
- Международный пакт об экономических, социальных и культурных правах (часть III) [58];
- Международный пакт о гражданских правах (статьи 2, 25, 8);
- Конвенция № 148 «О защите трудящихся от профессионального риска, вызываемого загрязнением воздуха, шумом и вибрацией на рабочих местах», которая предусматривает меры, направленные на предупреждение и ограничение профессиональных рисков, вызываемых загрязнением воздуха, шумом и вибрацией на рабочих местах, а также на защиту от этих рисков [57].

Конституция РФ регламентирует все права и обязанности в области трудового права, в том числе и применение международных правовых актов. Как говорится в ч.4 ст.15 Конституции РФ все принятые нормы являются частью правовой системы Российской Федерации. Все нормы трудового права стало возможным применять только с момента принятия Конституции РФ.

Конституция Российской Федерации - это главный документ в области труда. На основании этого уже формируется трудовое право и все нормативные и правовые документы [56].

Статья 2 Конституции РФ освещает права и свободу человека.

Статья 7 Конституции РФ регламентирует свободное развитие человека, охрану труда и здоровье людей. А также ссылается на то, что государство устанавливает гарантированный минимальный размер оплаты труда [55].

Статья 37 Конституции РФ дает право гражданину на получение вознаграждения за труд, запрещает принудительный труд и дает право на коллективные споры [1].

Статья 39 Конституции РФ гарантирует поддержку гражданину в случае утраты работы, в том числе и по причине производственных травм либо в последующем получение профессионального заболевания [54].

Статья 43 Конституции РФ говорит о том, что каждый гражданин имеет право на получение образования.

Как говорится в ч.2 ст.45 Конституции РФ представлены формы защищенности работников их трудовых прав [1].

Статья 46 Конституции РФ гарантирует защиту в том числе и судебную каждому работнику.

Органы местного самоуправления, организации при составлении нормативных документов в обязательном порядке должны руководствоваться Конституцией Российской Федерации и не ущемлять права граждан, а предприятия своих сотрудников.

Таким образом, из всего вышесказанного, органы местного самоуправления, а также руководители предприятий не могут вносить изменения в принятые государством законодательные акты [53].

Можно сделать вывод, рассмотрев законодательные акты по организации труда персонала, что основной источник трудового права – это Конституция Российской Федерации, которая содержит в себе трудовые права и гарантии [52].

Трудовые отношения регулируются государством и основные направления представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Основные направления трудовых отношений со стороны государства [47]

Наименование	Содержание
Законодательная база	Сюда входят нормативные акты и контроль за их соблюдением [51]
Участие государства	Государство участвует в управлении трудовых отношений, в основном в бюджетной сфере [50]
Налоговая нагрузка	Налоговые платежи оплаченные предприятием оказывают влияние на рынок труда [49]
Примечание - Источник: [Составлено автором]	

Рассмотрим законодательно-нормативную базу трудового права России, которая представлена на рисунке 1.

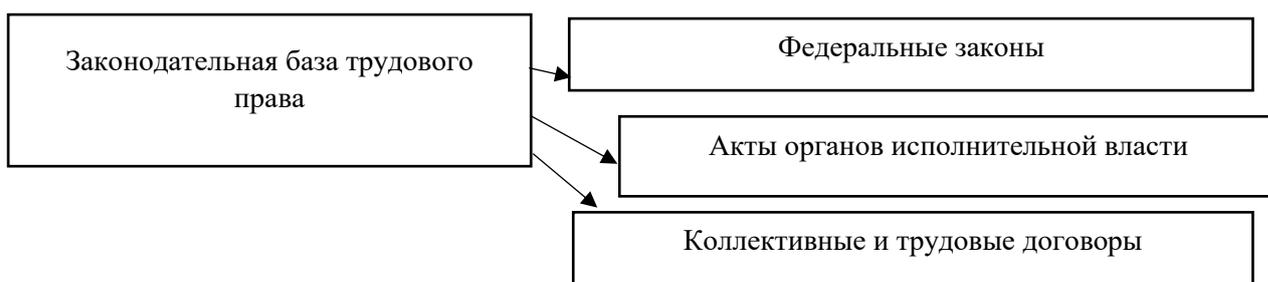


Рисунок 1 - Законодательно-нормативная база трудового права [48]

Основное место в трудовом праве отводится законодательным актам, в частности основную роль играет Трудовой кодекс Российской Федерации. В Трудовом кодексе обозначены права работника, оговаривается рабочее время, время отпуска и отдыха. Уделяется внимание и трудовым спорам, и заработной плате [18].

По неурегулированным трудовым законодательством вопросам орган государственной власти субъекта Российской Федерации может принимать законы или иной нормативный правовой акт, в соответствии с нормами трудового права [46]. В соответствии с федеральными законами или иными нормативными правовыми актами, которые принимают субъекты Российской Федерации, они должны быть введены в действие [21].

Возможностью повысить организацию и эффективность работы является бестарифная система оплаты труда. Согласно этой системе, заработная плата каждого сотрудника является долей сотрудника в фонде оплаты труда в зависимости от различных критериев [45]. При этом подразделения и каждый сотрудник классифицируются по их квалификации и эффективности работы. Размер заработной платы каждого сотрудника зависит от: уровня квалификации сотрудника (КУ), от коэффициента трудового участия (КТУ), от фактически отработанного времени (Т). Бестарифные системы оплаты труда в чистом виде встречаются редко, но существуют такие системы оплаты труда, которые можно также отнести к бестарифным [18].

Ответственность за контроль и мониторинг системы оплаты труда на ее соответствие требованиям регулятора возложены на Совет директоров кредитной организации [44].

Указание Банка России от 30.11.2018 № 4997-У уточняет требования к раскрытию информации:

- банки с универсальной лицензией должны обеспечить раскрытие информации о системе оплаты труда в соответствии с разделом XII Приложения к Указанию Банка России от 07.09.2017 года № 4482-У.
- банки с базовой лицензией и небанковские кредитные организации должны обеспечить раскрытие информации о системе оплаты труда, предусмотренной пп. 10.3 п. 10 Приложения к Указанию Банка России от 06.12.2017 года № 4638-У [43].

Внешний контроль соблюдения нормативного акта по системе вознаграждения реализуется уполномоченным структурным подразделением Банка России в целях обеспечения устойчивости кредитной организации [42].

По итогам оценки Банк России может издать предписание об устранении выявленных нарушений. При невыполнении в установленный срок

регулирующий орган вправе принять меры в соответствии со статьей 74 Федерального закона от 10.07.2002 N 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» [41].

Бухгалтерский учет для расчета заработной платы - это сфера деятельности, которая по праву считается самой ответственной и трудоемкой в работе бухгалтера как в России, так и во многих других странах Европы и мира [40].

Проведение расчетов заработной платы является важным показателем на предприятии и требует контроля на постоянной основе. Контроль расчета по оплате труда несет в себе следующие задачи [39]:

- проведение проверки за правильным начислением заработной платы, и различных доплат.
- проверка соблюдения требований нормативных и законодательных актов о труде [27].
- проверка правильности расчета, отражения в учете вычетов из заработной платы [38]
- проверка правильности и своевременности начислений пособий по временной нетрудоспособности, детских и декретных пособий.
- на постоянной основе проводить проверку за тем насколько вовремя произведена выплата заработной платы.
- на постоянной основе проводить проверку за тем насколько правильно ведётся синтетический учет по начислению и выплате заработной платы и аналитический учет по начислению и выплате заработной платы [37].

Таким образом, из всего выше сказанного можно сделать вывод, что законодательно закреплено, что учет расчетов с работниками осуществляется в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете для расчета заработной платы [36]. Это сфера деятельности, которая по праву считается

самой ответственной и трудоемкой в работе бухгалтера как в России, так и во многих других странах Европы и мира. Проведение расчетов по начислению и выплате заработной платы является важным показателем на предприятии и требует контроля на постоянной основе [13].

1.2 Методика, техника и этапы бухгалтерского учета расчетов с работниками по оплате труда и прочим операциям с персоналом

Для того чтобы определить место организации оплаты труда персонала предприятия. Первоочередной задачей является определение понятие организации труда, а также необходимо определить её сущность и задачи [35].

Под определением организации оплаты труда персонала предприятия понимается – форма, в которой происходит реализация финансовых результатов деятельности предприятия. Таким образом, организация труда является частью экономики труда [34]. В настоящее время в условиях рыночной экономики существует возможность роста различных факторов, которые воздействуют на эффективность производства. Например, конкуренция является результатом деятельности предприятия и играет важную роль в дальнейшем существовании и развитии организации [25]. Если рассматривать факторы, которые влияют на эффективность производства, то они занимают важное место в системе организации труда. Если на предприятии плохая организация труда, то даже современная техника и современное оборудование не позволят добиться желаемых результатов. Наилучший результат возможно получить если только использовать научную организацию труда [33].

Для достижения целей, а главная цель – это увеличение прибыль и минимизация затрат, предприятие решает задачи, связанные в том числе с совершенствованием организации труда. Задачи о организации оплаты труда персонала предприятия представлены на рисунке 2 [32].



Рисунок 2 - Задачи о организации оплаты труда персонала предприятия [31]

Любой руководитель предприятия и пытается получить большой эффект от своей деятельности [30]. Основной принцип, по которым формируются показатели эффективности это конечный результат в виде валового внутреннего продукта, объема выпуска или реализации продукции и получение прибыли [16].

Для того, чтобы на предприятии рационально использовать утвержденный фонд заработной платы необходимо прежде всего правильно организовать процесс системы оплаты труда, который целиком и полностью зависит от того, насколько успешно работает предприятие в целом [29].

Также при организации производственного процесса на предприятии немало важным остается процесс анализа расчетов заработной платы

сотрудников. Для проведения такого анализа необходимо систематизировать все расчеты заработной платы, а необходимо собрать все факторы, которые оказывают влияние фонд заработной платы [28].

При анализе начисления заработной платы, отчислений в фонды используется первичная документация по бухгалтерскому учету и личным карточкам сотрудников [19].

Таким образом, можно сделать вывод, что структура фонда заработной платы, динамика данных показателей, оптимизация при проведении расчетов по оплате труда, все это имеет огромное значения для предприятия в целом [26].

Каждый руководитель ежегодно проводит анализ структуры доходов своих работников в динамики в сравнении с предыдущим годом. И в результате проведения такого анализа делаются выводы о структуре фонда заработной платы, а также проводится анализ доходов сотрудников из чего складывается совокупный доход [22]. Большая часть доходов сотрудников - это выплата основной заработной платы за фактически отработанное время сотрудниками предприятия. Но при этом структура дохода сотрудников состоит из основной заработной платы и мотивации [27].

Проведение анализа выплаченной заработной платы на предприятии дает возможность руководству определить причины перерасхода и определить резервы для экономии фонда оплаты труда. Также проведенный анализ позволяет определить в какой степени используются выплаты мотивации сотрудникам. Основная часть фонда заработной платы это утвержденный минимальный размер оплаты труда и надбавки, поэтому при проведении анализа основного фонда заработной платы необходимо уделять особое внимание [20].

Также на предприятиях производственного назначения как правило используется сдельная оплата труда. Здесь необходимо более подробно изучить использование тарифного фонда оплаты труда рабочих-сдельщиков. Если по данному фонду происходит снижение заработной платы, то как

правило это за счет снижения производственного процесса и сокращения объемов выпуска продукции [6].

При проведении анализа выплаты мотивации сотрудникам необходимо определить размеры выплаты, которыми организация готова стимулировать своих сотрудников, но при этом необходимо контролировать, чтобы не было необоснованного перерасхода, который связан с формальным премированием.

Определяем, по каким показателям производятся расчеты с работниками [17].

Вторым показателем является производительность, которая измеряется в единицах времени. Рассчитывается показатель по формуле, приведенной ниже [15]:

$$ПТ = \frac{V}{Ч} \quad (1)$$

где ПТ – производительность труда работников;

V – объем произведенной продукции;

Ч_{ср} – среднесписочная численность.

Далее рассмотрим, как рассчитывается средняя заработная плата. Рассчитывается показатель по формуле, приведенной ниже:

$$З_{ср} = \frac{ФЗП}{Ч_{ср}} \quad (2)$$

где ФЗП – сумма фактически начисленной заработной платы всем сотрудникам предприятия за исключением выплат социального характера;

Ч – среднесписочная численность работников [13].

Фонд заработной платы на предприятии можно охарактеризовать следующими показателями [14]:

- абсолютный фонд заработной платы. Расходы организации на выплату заработной платы отражаются в денежном эквиваленте [12];
- уровень заработной платы в расчете на одного работника должен быть не ниже прожиточного минимума. Для каждого предприятия

существует свой показатель, который рассчитывается в зависимости от его структурных подразделений [25]. Для расчета данного показателя используется формула, по которой рассчитывается сумма заработной платы в расчете на единицу товара.

$$\text{ФЗП} = \text{Зср} \cdot \text{Чср} \cdot 12 \quad (3)$$

где ФЗП – Сюда включается сумма, на которую выплачивается заработная плата.

Зср – Средняя заработная плата за месяц.

Чср - среднесписочная численность работников.

В целом можно сказать, что фонд заработной платы в России находится на высоком уровне [11].

Если говорить о фонде заработной платы, то это один из самых важных показателей, который отражает деятельность предприятия в целом. Определяется доля отдельных элементов в общем фонде заработной платы. И в свою очередь, каждое использует первичные документы при выплате и начислении заработной платы. 01.01.2023 года в соответствии с Федеральным законом N 402-ФЗ, предприятия могут самостоятельно разработать и утвердить первичные документы по бухгалтерскому учету. Но с обязательными реквизитами, которые указаны в п.2 ст.8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» [6].

Федеральная служба государственной статистики разработала и утвердила Единую форму первичной учётной документации. На сегодняшний день существует множество форм документов, которые можно использовать и вносить корректировки. При этом форма первичной документации должна быть утверждена руководителем предприятия [10].

Федеральные стандарты бухгалтерского и налогового учета (ФСБУ 27/2020) также регламентируют первичные документы. Федеральные стандарты вступают в силу 1 января 2022 года. В данном пункте говорится о

том, что первичные документы должны храниться на территории России. В соответствии с новым стандартом бухгалтерский учет должен основываться на правилах, которые закреплены в Налоговом кодексе. Окончательным документом считается тот день, когда подписывается первичный документ.

Если дата составления первичных документов отличается от указанной в первичном документе, то необходимо указать информацию о том, когда было совершено хозяйственное действие. В соответствии с частью 2 статьи 9 закона «О бухгалтерском учете» реквизиты первичных документов должны быть указаны в обязательном порядке [6]. Индивидуальные предприниматели могут использовать типовые формы документов, разработанные в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов. Обратите внимание на то, что учетная политика должна быть разработана в соответствии с нормами действующего законодательства. Это должно быть закреплено в отдельном приказе. К таким документам относят первичные документы, в том числе и транспортную накладную [9].

Многие бухгалтеры отдают предпочтение формам первичной документации, которые были утверждены госкомстатом еще в 2004 году. Внутренняя документация для учета движения персонала состоит из приказов и распоряжений. На каждого работника заводится персональная карточка и начисляется зарплата [7].

Расходы, связанные с оплатой труда, отражаются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» [8].

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – фактически выплаченная заработная плата сотрудникам предприятия.

Из заработной платы сотрудников удерживается налог на доходы физических лиц который отражается по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» [6].

Также из заработной платы возможны удержания по исполнительным листам, которые учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При начислении заработной несвоевременно учет происходит следующим образом: в скобках сумма отражается по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [5].

При уходе в ежегодный отпуск, сотруднику начисления отпускных учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» [4].

Дивиденды акционерам и учредителям учитываются на счете 84 «Нераспределенная прибыль».

На каждом предприятии должна быть организована аналитическая отчетность, в том числе и по каждому сотруднику [3].

Заработная плата, удержания из нее должны отражаться в бухгалтерском учете. Начисляем НДФЛ с зарплаты всех сотрудников, которые трудятся на предприятии.

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» [2]

Удержания по исполнительному листу, если таковые имеются, производятся безналичным способом, в кредитной организации, где у предприятия заключен зарплатный договор. При выдаче заработной платы бухгалтерская проводка выглядит следующим образом:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

Основные законы и принципы организации оплаты труда персонала предприятия представлены на рисунке 3.

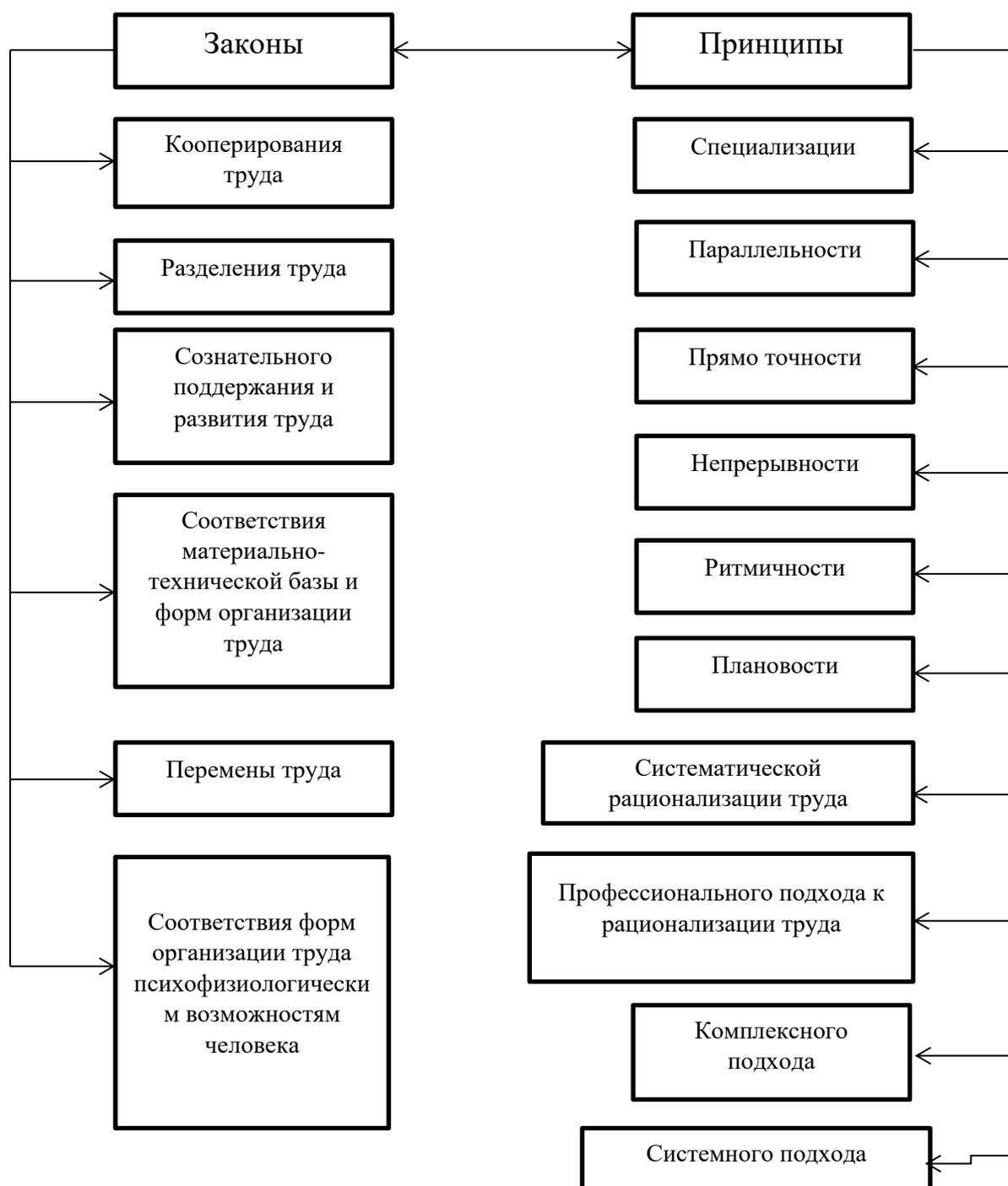


Рисунок 3 - Основные принципы организации оплаты труда персонала предприятия [1]

Заработная плата и материальные стимулы на предприятии устанавливаются непосредственно самим предприятием. Работодатель должен знать все нюансы, связанные с оплатой труда сотрудников.

Бухгалтеры часто допускают ошибки в расчете заработной платы. Не менее важным является правильное начисление и удержание заработной

платы. Каждое предприятие анализирует организацию оплаты труда персонала предприятия как трудовой процесс, где основная цель это получение высоких, запланированных организацией финансовых результатов. В целом рабочие места должны соответствовать нормам установленным законодательством Российской Федерации [24].

Организация трудового процесса выглядит следующим образом:

- создание рабочих мест;
- благоприятная обстановка на рабочем месте;
- безопасность на рабочих местах;
- рабочее время;
- полная работа оборудования.

Под формой организации оплаты труда персонала предприятия понимается решение значимых вопросов по организации труда.

Организация оплаты труда персонала предприятия подразделяется на плановые задания и учет выполненных норм.

Формы организации оплаты труда персонала предприятия представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Формы организации оплаты труда персонала предприятия

Наименование	Содержание
Индивидуальная	Учет заработной платы и выполнения работы устанавливается для каждого сотрудника отдельно
Коллективная	Учет заработной платы и выполнения работы устанавливается для каждого подразделения

Под определением «организация» расшифровывается структура и устройство. Организация - это определенная система, «организация труда» - система трудовой деятельности, характеризующуюся внутренней упорядоченностью, согласованностью взаимодействия людей для реализации совместной программы или цели [19].

Наибольший эффект в организации оплаты труда персонала предприятия занимает коллективная форма организации труда в виде бригад. На государственных предприятиях и в настоящее время используется такая форма организации труда [23]. Различают следующие виды подменных групп персонала предприятия, которые представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Виды подменных групп персонала предприятия

Наименование	Содержание
Специализированные	Виды работ, которые выполняют специалисты одного отдела
Комплексные	Виды работ, которые выполняют специалисты смежных отделов

Конечно от режима работы существуют и сменные подменные группы. Такие группы могут быть как комплексными, так и специализированными.

На предприятиях подменные группы могут быть внедрены в следующих случаях:

- работа с крупными клиентами;
- работа на в три смены для проведения платежей;
- одинаковая работа, которая требует в работе несколько человек;
- работа, которая требует участие нескольких лиц, сложный технологический процесс;
- для увеличения эффективности и повышения качества выполняемой работы.

Основные принципы формирования подменных групп на предприятиях представлена в таблице 4.

Таблица 4 - Основные принципы формирования подменных групп на предприятиях

Наименование	Содержание
Технические	Подменная группа выполняет обозначенные процессы
Территориальная целостность	Подменная группа работает на определенной площади
Добровольное участие	Подменные группы формируются по интересам
Равнозначность	Рабочие одной группы работают с одним клиентом
Учет	Учет результатов работы подменной группы
Планирование	Планирования вводится для дополнительного премирования сотрудников
Численность	Согласно нормативов определенные работы должно выполнять определённое количество человек в группе, не забывая про производительность и эффективность

В целом можно сделать вывод, что организация оплаты труда персонала предприятия подразумевает под собой систему связей работников с коллективом и производственными мощностями, которая и называется трудовым процессом. Организация оплаты труда персонала предприятия - система мероприятий, направленных на повышение эффективности использования трудовых процессов путем их упорядочивания.

1.3 Нормативное регулирование аудита расчетов с работниками по оплате труда и прочим операциям с персоналом

Если законодательные акты принимаются на федеральном и региональном уровнях, то они должны соответствовать требованиям ст.76 Конституции Российской Федерации.

Работодатель не имеет права вмешиваться в деятельность органов местного самоуправления [14].

Все вышесказанное позволяет сделать вывод о том, что основной источник трудового права – это Конституция Российской Федерации. Она включает в себя все основные права и гарантии, которые могут быть предоставлены работнику при трудоустройстве.

Трудовые отношения в организациях регулируются на государственном уровне следующим образом:

- разработаны законодательные акты, а также на постоянной основе осуществляется контроль за их соблюдением со стороны государства;
- государство напрямую принимает непосредственное участие в трудовых отношениях в бюджетной сфере [28].

Законодательная база в области трудового права в Российской Федерации представлена следующим образом:

- федеральные законы;
- подзаконные акты органов исполнительной власти;
- нормативно-правовые акты, к которым относятся трудовые договоры.

Согласно Трудовому кодексу Российской Федерации, основное место в трудовом праве занимает ТК РФ.

В Трудовом кодексе определены основные права, обязанности и трудовые отношения между работником и работодателем, трудовые споры, заработная плата. Данный кодекс содержит в своей структуре отдельную главу, которая непосредственно отражает все вопросы, которые связаны с организацией заработной платы.

Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993г. это наивысший документ, который регламентирует трудовое право. Все остальные законодательные акты должны основываться на требованиях, которые изложены в конституции.

В настоящее время Конституция РФ определяет правопорядок в сфере труда. При применении Конституции РФ возникает одновременно и применение международных стандартов в трудовом праве. В соответствии с ч.4 ст.15 Конституции РФ общепризнанные принципы и нормы

международного права являются составной частью правовой системы Российской Федерации. Ранее такие правила не применялись и международные стандарты также не применялись в правовом ключе в нашей стране. Таким образом, применение международных стандартов стало возможным лишь с 1993 года, когда была принята Конституция РФ [1].

Аудиторская проверка проводится для того, чтобы убедиться в том, что все элементы системы оплаты труда соблюдены и проводится для того, чтобы проверить правильность оформления расчетов с сотрудниками. Вся деятельность аудиторов регулируется Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ и Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н (ред. от 09.11.2021) «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации».

Каждому предприятию рекомендуется сформировать внутренний аудит для проведения независимых и объективных внутренних аудиторских проверок. Внутренний аудит позволяет предприятию достигать поставленных целей, минимизировать риски и разработать рекомендации по повышению эффективности деятельности предприятия, внутреннего контроля и корпоративного управления, все это позволит совершенствовать деятельность работы предприятия в целом [31].

Все цели и задачи внутреннего аудита на предприятии должны быть оговорены в положении по внутреннему аудиту, которое должно быть утверждено руководством предприятия. Данное положение должно содержать в себе порядок организации и проведения внутреннего аудита на предприятии [42].

В таблице 5 рассмотрим этапы аудита начисления заработной платы персоналу.

Таблица 5 - Этапы аудита начисления заработной платы персоналу

Наименование этапа	Характеристика
Проверка первичной документации	На этом этапе проводится проверка правильности оформления документов, подтверждающих получение заработной платы.
Контроль правильности расчетов заработной платы	Проводится проверка документов по заработной плате.
Проверка обоснованности выплаты заработной платы	Кроме того, проверяется обоснованность начисления заработной платы сотрудникам предприятия. Налогоплательщик проверяет обоснованность расчетов, применяет налоговые вычеты и начисляет вознаграждение за работу в выходные дни.
Проверка расчетов и удержаний по НДФЛ	В ходе проверки проверяется обоснованность расчетов, правильность применения ставок по налогу на доходы физических лиц
Проверка расчетов и удержаний по исполнительным листам	Проверяется правильность и обоснованность расчета по исполнительным листам
Проверка бухгалтерской отчетности	Проводится проверка отчетности по бухгалтерскому учету

Для того, чтобы определить способ организации внутреннего аудита на предприятии руководству необходимо обратить внимание на следующие факторы:

- определить уровень расходов на создание отдельной службы внутреннего аудита с расходами на оплату стоимости услуг привлеченной организации для проведения внутреннего аудита;
- наличие в штате прием новых сотрудников с опытом работы в данной сфере;
- удаленность структурных подразделений предприятия, если такие имеются;
- определить частоту аудиторских проверок;
- принять во внимание все требования нормативных документов предприятия, а также законодательную базу.

Бухгалтерский учет и аудит являются основными задачами бухгалтера:

- при учете личного состава учитываются объемы работ, выполненных работниками;
- при расчете рабочего времени учитываются отработанные часы и время, затраченное на выполнение трудовых функций;
- начисляем заработную плату и удержания из нее;

- налогообязанность по выплате заработной платы осуществляется налоговым агентом, который является налоговым агентом;
- при расчете себестоимости продукции учитываются не только затраты на производство, но и отчисления в фонды;
- подтверждаем достоверность отчетности по бухгалтерскому учету и начислению заработной платы.

Для того чтобы правильно рассчитать заработную плату и другие выплаты, бухгалтеру и аудитору необходимо руководствоваться действующим законодательством [44].

Трудовой кодекс Российской Федерации устанавливает, что бухгалтерский учет должен вестись в строгом соответствии с трудовым законодательством. Закон о бухгалтерском учете определяет основные принципы, касающиеся начисления заработной платы и расчетов с персоналом. Налоговым кодексом Российской Федерации регулируется оплата труда, в том числе и заработная плата. Для бухгалтеров это самый важный показатель, на который опирается бухгалтерия при списании затрат. В налоговом учете расходы, связанные с оплатой труда, не учитываются. Минимальная заработная плата в России равняется минимальному размеру оплаты труда (МРОТ). Закон «О минимальной заработной плате в Российской Федерации» определяет минимальный размер оплаты труда. Каждый регион устанавливает минимальную заработную плату для детей [46].

Таким образом, работодатель и работник заключают трудовые договоры, которые являются неотъемлемой частью трудовых отношений. Расходы на оплату труда и заработную плату отражаются в бухгалтерском учете. Нормативные акты, регулирующие деятельность предприятий по учету и расчету заработной платы, помогают предприятиям в правильной работе. На сегодняшний день нормативные документы, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет, постоянно меняются.

Глава 2 Методика бухгалтерского учета расчетов с работниками по оплате труда и прочим операциям с персоналом в ООО «СпортКомплектСервис»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «СпортКомплектСервис»

Предприятие ООО «СпортКомплектСервис» занимается торговлей розничной спортивным оборудованием и спортивными товарами в специализированных магазинах. Руководство предприятия ООО «СпортКомплектСервис» применяет наилучшие методы в управлении компанией, а также следует стандартам для эффективного управления финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО «СпортКомплектСервис», и на постоянной основе старается увеличивать финансовые показатели. Полная численность работников организации на определенную (фиксированную) дату, т. е. все рабочие и служащие, принятые на работу, связанную как с основной, так и неосновной деятельностью, сроком на 1 день и более:

- постоянные считаются сотрудники, которые приняты на работу на постоянной основе на полную ставку, либо которые работают в рамках договорных отношений, но договор заключен на год и более;
- временные, считаются сотрудники, которые приняты на краткосрочный срок, либо на время замещения основного состава, например, на время отпуска либо длительного больничного;
- сезонные, считаются сотрудники, которые приняты на время сезона, например, летний период.

Бухгалтерская отчетность организации, полученная из официальных баз данных ФНС и Росстата, представлена в Приложении А на рисунке А.1, А.2, А.3 и Приложении Б на рисунке Б.1, Б.2. Качественная оценка финансовых показателей ООО «СпортКомплектСервис» выполнена с учетом

принадлежности к отрасли. Финансы любого предприятия - это своего рода непрерывный кругооборот средств и получение выручки, прибыли, а также возврат и привлечении заемных средств. Структура средств организации ООО «СпортКомплектСервис» выглядит следующим образом: это основные средства и внеоборотные активы, включая затраты и запасы. Основной структурой имущества предприятия ООО «СпортКомплектСервис» являются собственные средства предприятия, краткосрочные кредиты, долгосрочные обязательства и прочие краткосрочные пассивы. Основная цель проведения оценки эффективности деятельности предприятия - это получение основных параметров, при помощи которых можно получить реальную картину финансового состояния предприятия. Получение информации о прибыли и убытках, о структуре активов и пассивов. А также информацию о кредиторской задолженности и дебиторской задолженности. На 31.12.2021 г. у предприятия ООО «СпортКомплектСервис» присутствуют внеоборотные активы при 100% текущих активов. Структура имущества и источники его формирования ООО «СпортКомплектСервис» представлена в таблице 6.

Таблица 6 - Структура имущества и источники его формирования ООО «СпортКомплектСервис», тыс.руб.

Наименование показателей	Абсолютная величина			Горизонтальный анализ			
	2019г.	2020г.	2021г.	Абсолютное отклонение		% к началу месяца	
				2020г. к 2019г.	2021г. к 2020г.	2020г. к 2019г.	2021г. к 2020г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	209	170	131	-39	-39	-18,66	-22,94
Основные средства	209	170	131	-39	-39	-18,66	-22,94
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	24 354	58 673	75 129	34 319	16 456	140,92	28,05
Запасы	8 420	10 640	12 902	2 220	2 262	26,37	21,26
Дебиторская задолженность	8 615	26 991	36 192	18 376	9 201	213,30	34,09
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	17 000	0	17 000	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	7 319	21 042	9 035	13 723	-12 007	187,50	-57,06
БАЛАНС	24 563	58 843	75 260	34 280	16 417	139,56	27,90

За анализируемый период деятельности предприятия ООО «СпортКомплектСервис» за период 2019-2021 гг. оборотные средства предприятия увеличились в сравнении с 2020 годом, данный фактор может повлиять на дальнейшую деятельность компании предприятия ООО «СпортКомплектСервис» и привести к улучшению финансового положения. Также увеличение данного показателя говорит о том, что у предприятия ООО «СпортКомплектСервис» хватает собственных средств для расчета по обязательствам. При этом важно следить, чтобы устойчивость достигалась не за счёт дорогостоящих источников (в сравнении с краткосрочными источниками), так как это приведёт к снижению уровня капитализации компании.

Наглядное структура имущества и источники его формирования ООО «СпортКомплектСервис» показана на рисунке 4.

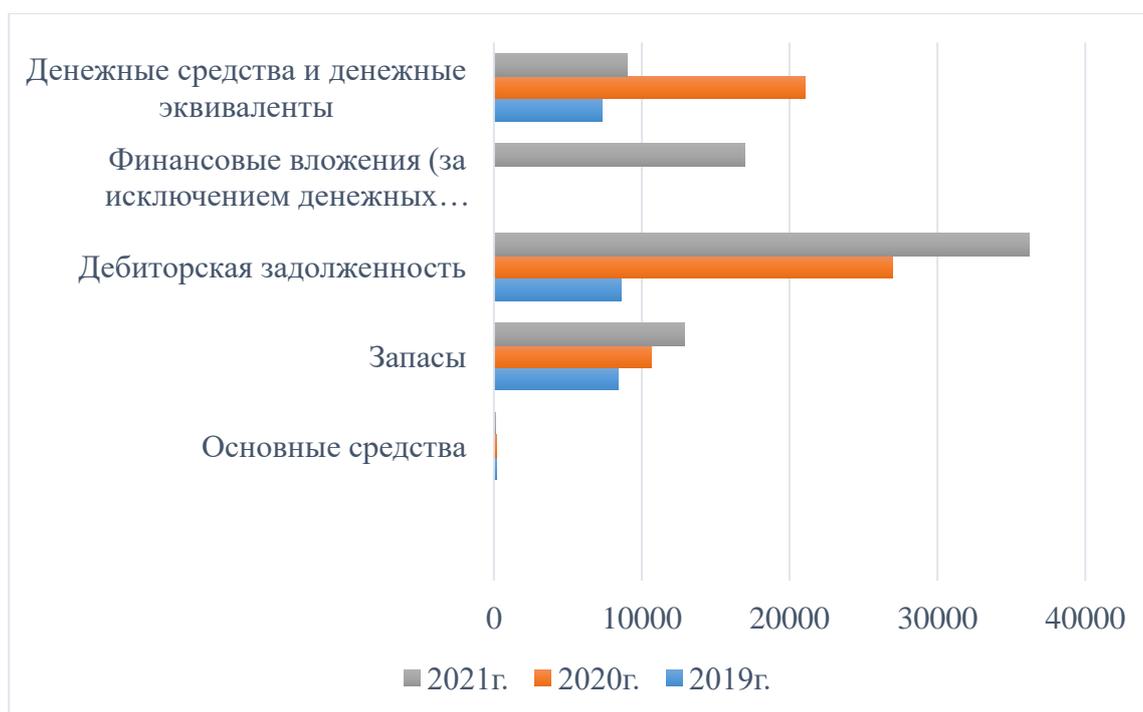


Рисунок 4 - Структура имущества и источники его формирования ООО «СпортКомплектСервис»

Таким образом, из рисунка 4 можно сделать вывод, коэффициент обеспеченности собственными оборотными на 31.12.2021 имеет значение, укладывающееся в норматив.

В начале анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами соответствовал норме, однако позже ситуация изменилась.

Увеличение дебиторской задолженности говорит о том, что увеличились объемы продаж, увеличился спрос на товары, которые реализует предприятие ООО «СпортКомплектСервис», таким образом предприятие увеличило долю своих клиентов.

Но при этом у предприятия ООО «СпортКомплектСервис» наблюдается рост финансовых вложений это говорит о том, что руководство предприятия пытается сохранить капитал и получить прибыль путем проведения тактических мероприятий в краткосрочный период времени. Руководство предприятия ООО «СпортКомплектСервис» в своей деятельности не использует заемные средства, что в очередной раз подчеркивает устойчивое финансовое положение компании и не зависит от еще больших денежных вливаний извне, так как своих финансов хватает.

Средства предприятия представляют собой основные средства и внеоборотные активы, а также затраты и прочие оборотные активы.

Структура имущества предприятия – представляет собой собственные средства, наличие краткосрочных и долгосрочных займов, а также расчеты с поставщиками.

Далее рассмотрим пассив баланса предприятия ООО «СпортКомплектСервис», а именно определим источники средств, собственные или заёмные - приобретено имущество организации ООО «СпортКомплектСервис». Данные представлены в таблице 7.

Таблица 7- Пассив баланса организации ООО «СпортКомплектСервис», тыс.руб.

Наименование показателей	Абсолютная величина			Горизонтальный анализ			
	2019г.	2020г.	2021г.	Абсолютное отклонение		% к началу месяца	
				2020г. к 2019г.	2021г. к 2020г.	2020г. к 2019г.	2021г. к 2020г.
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	19 547	29 843	71 612	10 296	41 769	52,67	139,96
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	30	30	30	0	0	0,00	0,00
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	19 517	29 813	71 582	10 296	41 769	52,75	140,10
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5 016	29 000	3 648	23 984	-25 352	478,15	-87,42
Заемные средства	0	378	0	378	-378	-	-
Кредиторская задолженность	5 016	28 234	3 648	23 218	-24 586	462,88	-87,08
Доходы будущих периодов	0	388	0	388	-	-	-
Баланс	24 563	58 843	75 260	34 280	16 417	139,56	27,90

За анализируемый период деятельности предприятия ООО «СпортКомплектСервис» за период 2019-2021 гг. незначительно увеличились заемные средства, в частности краткосрочные обязательства, долгосрочные обязательства у предприятия ООО «СпортКомплектСервис» отсутствуют, данный фактор может повлиять на дальнейшую деятельность компании предприятия ООО «СпортКомплектСервис» и привести к улучшению финансового положения. Также отсутствие данного показателя говорит о том, что у предприятия ООО «СпортКомплектСервис» хватает собственных средств. Но при этом сократилась кредиторская задолженность. Таким образом, предприятию, ООО «СпортКомплектСервис» можно сделать вывод, что руководство предприятия ООО «СпортКомплектСервис» на постоянной основе контролирует свои долгосрочные и краткосрочные обязательства. При этом важно следить, чтобы устойчивость достигалась не за счёт

дорогостоящих источников (в сравнении с краткосрочными источниками), так как это приведёт к снижению уровня капитализации компании.

Наглядно основные статьи пассива баланса предприятия ООО «СпортКомплектСервис» представлены на рисунке 5.



Рисунок 5 - Основные статьи пассива баланса предприятия ООО «СпортКомплектСервис»

Финансовая деятельность любого предприятия имеет важное значение. Финансы предприятия – это система, связанная с проведением платежей и определением источника возникновения денежных средств для проведения платежей [49]. Финансовые процессы предприятий состоят из доходной и расходной части. Под определением финансового результата подразумевается увеличение собственного капитала организации за определенный период времени в результате деятельности.

В приведенной ниже таблице 8 обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО «СпортКомплектСервис» за весь рассматриваемый период.

Таблица 8 - Основные финансовые результаты деятельности ООО «СпортКомплектСервис»

Наименование показателей	Абсолютная величина			Абсолютное отклонение			
	2019г.	2020г.	2021г.	2020г. к 2019г.		% к началу месяца	
				2021г. к 2020г.	2021г. к 2020г.	2020г. к 2019г.	2021г. к 2020г.
Выручка	52 102	64 139	181 222	12 037	117 083	23,10	182,55
Себестоимость продаж	52 191	44 898	112 003	-7 293	67 105	-13,97	149,46
Валовая прибыль(убыток)	89	19 241	69 219	19 152	49 978	21519,10	259,75
Управленческие расходы	7 793	6 017	6 718	-1 776	701	-22,79	11,65
Прибыль(убыток) от продаж	7 882	13 224	62 501	5 342	49 277	67,77	372,63
Проценты к получению	89	8	379	-81	371	-91,01	4637,50
Прочие доходы	1 360	1 791	495	431	-1 296	31,69	-72,36
Прочие расходы	684	2 008	774	1 324	-1 234	193,57	-61,45
Прибыль до налогообложения	7 117	13 015	62 601	5 898	49 586	82,87	380,99
Налог на прибыль	1 574	2 546	4 452	972	1 906	61,75	74,86
Чистая прибыль(убыток)	8 822	10 296	58 149	1 474	47 853	16,71	464,77

Как видно из таблицы 8, за последние 3 года выручка предприятия увеличилась в два раза. Но, несмотря на это, по итогам 2021 года предприятие показало значительное увеличение чистой прибыли в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Прибыль от продаж в 2021 году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составила 62 551 рубль.

По итогам проведенного анализа финансовое положение ООО «СпортКомплектСервис» оценено как положительное. Финансовые результаты деятельности организации за 2 года оценены как положительные. Анализ финансового положения и результаты деятельности организации, приводит к выводу, что деятельность ООО «СпортКомплектСервис» находится в состоянии роста. Если рассматривать, изучая расходы предприятия ООО «СпортКомплектСервис», то руководство предприятия проводило учет управленческих расходов как условно-постоянных, относя их на реализованные услуги. Рассмотрим показатели рентабельности предприятия ООО «СпортКомплектСервис» показаны в таблице 9.

Таблица 9 - Показатели рентабельности предприятия ООО «СпортКомплектСервис»

Наименование показателей	Абсолютная величина			Абсолютное отклонение			
	2019г.	2020г.	2021г.	Абсолютное отклонение		% к началу месяца	
				2020г. к 2019г.	2021г. к 2020г.	2020г. к 2019г.	2021г. к 2020г.
Рентабельность продаж	15,13	20,29	34,54	5	14	34,10	70,23
Рентабельность основной деятельности(продукции)	13,14	11,03	121,28	-2	110	-16,06	999,55
Рентабельность чистая	16,93	16,05	32,09	-1	16	-5,20	99,94
Рентабельность экономическая	35,92	17,5	77,26	-18	60	-51,28	341,49
Рентабельность внеоборотных активов	4221,05	6056,47	44387,79	1 835	38 331	43,48	632,90
Рентабельность оборотных активов	36,22	17,55	77,4	-19	60	-51,55	341,03
Рентабельность собственного капитала	45,13	34,5	81,2	-11	47	-23,55	135,36
Рентабельность заемного капитала	35,92	17,5	77,26	-18	60	-51,28	341,49

Проведя анализ основных показателей рентабельности ООО «СпортКомплектСервис», которые представлены в таблице 12 можно сделать вывод, что все показатели рентабельности предприятия ООО «СпортКомплектСервис» за анализируемый период имеют положительное значения, но при этом показатели выше пределов нормативных показателей, таким образом еще раз подчеркивают устойчивую финансовую деятельность предприятия ООО «СпортКомплектСервис» за анализируемый период.

Итоговый результат деятельности предприятия рассчитывается как доходная часть минус расходы организации. Как правило проведение анализа финансовых результатов проводится за определенный период времени. Каждый руководитель имеет возможность наиболее четко установить свойство, а также степень доходности компании, благополучность генерации доходов в прошлом, а кроме того давать прогноз благополучности финансовых результатов в перспективе [27].

Оборачиваемость активов в среднем за 3 последних года показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 54 календарных дня. Получение информации о прибыли и убытках, о структуре активов и пассивов. А также информацию о кредиторской задолженности и дебиторской задолженности. В настоящее время успешное развитие предприятия зависит от оперативного и правильного принятия управленческих решений.

В основе стратегических решений лежит правильно проведенный финансовый анализ деятельности предприятия. Также анализируя полученную информацию, пользователи могут оценить финансовое положение организации на текущий момент времени. При получении информации о хозяйственной деятельности предприятия, руководство может оперативно принимать решения о дальнейшем развитии организации и строить как краткосрочные цели, так и долгосрочные.

Проведя анализ деятельности предприятия ООО «СпортКомплектСервис», мы получили показатели по которым можно сделать вывод о финансовом состоянии предприятия ООО «СпортКомплектСервис»:

- чистые активы организации на 31.12.2021 превышают уставный капитал, что говорит о положительной динамике развития предприятия ООО «СпортКомплектСервис»;
- за 2021 год предприятие ООО «СпортКомплектСервис» сработало с положительной динамикой за 3 года в деятельности предприятия ООО «СпортКомплектСервис» произошел рост выручки.

Следовательно, за анализируемый период изменение финансового результата предприятия ООО «СпортКомплектСервис» говорит об устойчивом финансовом положении предприятия ООО «СпортКомплектСервис».

По итогам финансовые результаты предприятия ООО «СпортКомплектСервис» показали устойчивую деловую активность.

ООО «СпортКомплектСервис» представляет собой линейно–функциональную организационную структуру, которая представлена на рисунке 6.



Рисунок 6 – Организационная структура ООО «СпортКомплектСервис»

Организационная структура ООО «СпортКомплектСервис» имеет линейно-функциональный тип. Нагрузка на специалистов распределена равномерно, каждый специалист выполняет свои функции и возложенные на него обязанности. В свою очередь, организационную структуру компании можно отнести к линейно-функциональным типам. Нагрузка распределяется равномерно между подразделениями (штатными единицами), которые выполняют те или иные задачи. Руководители вышестоящих звеньев могут давать указания нижестоящему звену, но только в ограниченном круге вопросов. Работают сотрудники компании в строгом соответствии с графиком, четко выполняют свои обязанности.

2.2 Практика бухгалтерского учета расчетов с работниками по оплате труда и прочим операциям с персоналом

Бухгалтерский учет по начислению и выплате заработной платы на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» подразделяется на группы. Основные показатели по начислению и выплате заработной платы применяются с учетом установленных нормативов и прежде всего используются на этапе составления плана работы предприятия ООО «СпортКомплектСервис». Показатели, которые применяются для контроля по начислениям и выплаты заработной платы на предприятии ООО «СпортКомплектСервис»: оценка и анализ работы персонала, а также качество проделанной работы.

Каждому сотруднику на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» за выполнение работы производят начисление заработной платы, согласно утвержденного договора, где говорится, Зарплата должна быть выплачена не реже, чем раз в месяц. Выплата заработной платы производится в срок, не превышающий 14 календарных дней. Заработная плата первой половины месяца начисляется по тарифной ставке, установленной за февраль. Выплата должна быть не меньше, чем тарифная ставка или оклад за отработанный период. Выплата заработной платы производится на карту, которая указана в заявлении работника. Предприятие работает на тарифной системе оплаты труда и повременной премиальной форме. Учет отработанного времени ведется по табельному листу, к трудовому договору.

Бухгалтерия предприятия ООО «СпортКомплектСервис» рассчитывает заработную плату работникам с использованием расчетной ведомости. Рассмотрим, как происходит начисление заработной платы работникам ООО «СпортКомплектСервис», приведены в таблице 10.

Таблица 10 - Бухгалтерские записи, по которым начисляется заработная плата работникам ООО «СпортКомплектСервис»

Наименование операции	Сумма. руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислена заработная плата менеджерам по продаже	68035,42	20-3	70
Начислена заработная плата администрации	38743,12	26-1	70
Начислена заработная плата специалистам по рекламе	78162,34	26-2	70
Начислена заработная плата бухгалтерии	94329,56	26-4	70
Начислена заработная платы отделу кадров	83917,61	26-7	70
Начислена заработная плата сотрудникам отдела продаж	35116,29	26-5	70

В таблице 11 приведены бухгалтерские проводки, которые производятся при начислении больничных пособий на предприятии ООО «СпортКомплектСервис»

Таблица 11 - Отражение начислений больничных на предприятии ООО «СпортКомплектСервис»

Наименование операции	Сумма. руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Бухгалтерий проведено начисление начальнику отдела кадров за счет средств предприятия по временной нетрудоспособности	4391,28	26-1	70
Бухгалтерий проведено начисление начальнику отдела кадров за счет средств ФСС по временной нетрудоспособности	39672,16	69-1	70

На предприятии ООО «СпортКомплектСервис» при начислении заработной платы с сотрудников предприятия происходит удержание налога на доходы физических лиц который регламентирован Налоговым кодексом Российской Федерации. В таблице 12 приведены бухгалтерские проводки по удержанию и перечислению НДФЛ с заработной платы сотрудников ООО «СпортКомплектСервис».

Таблица 12 – Отражение удержаний и перечислений НДФЛ с заработной платы сотрудников ООО «СпортКомплектСервис»

Наименование операции	Сумма. руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Удержание НДФЛ с начисленной заработной платы	61573,28	70	68-4
Перечисление НДФЛ в бюджет	61573,28	68-4	51

На предприятии ведется аналитический учет начислений и удержаний по каждому работнику. Расходы на оплату труда должны быть отражены в расчетной ведомости. Исходя из вышесказанного, можно сделать однозначный вывод о том, что расчеты с персоналом осуществляются в соответствии с типовыми бланками. На предприятии ведется бухгалтерский учет всех операций, связанных с оплатой труда и заработной платой. Главный бухгалтер предприятия несет персональную ответственность за бухгалтерский и налоговый учет на предприятии.

Согласно действующему законодательству о бухгалтерском учете, главным бухгалтером предприятия является главный бухгалтер. Нормативные документы главного бухгалтера предприятия ООО «СпортКомплектСервис» представлены на рисунке 7.

На предприятии ООО «СпортКомплектСервис» заработная плата выплачивается за фактически отработанное время, также присутствует и премиальная форма оплаты труда. Сотрудники предприятия ООО «СпортКомплектСервис» на постоянной основе получают мотивацию по итогам месяца, года.

Мотивация рассчитывается в процентах к заработной плате сотрудника.

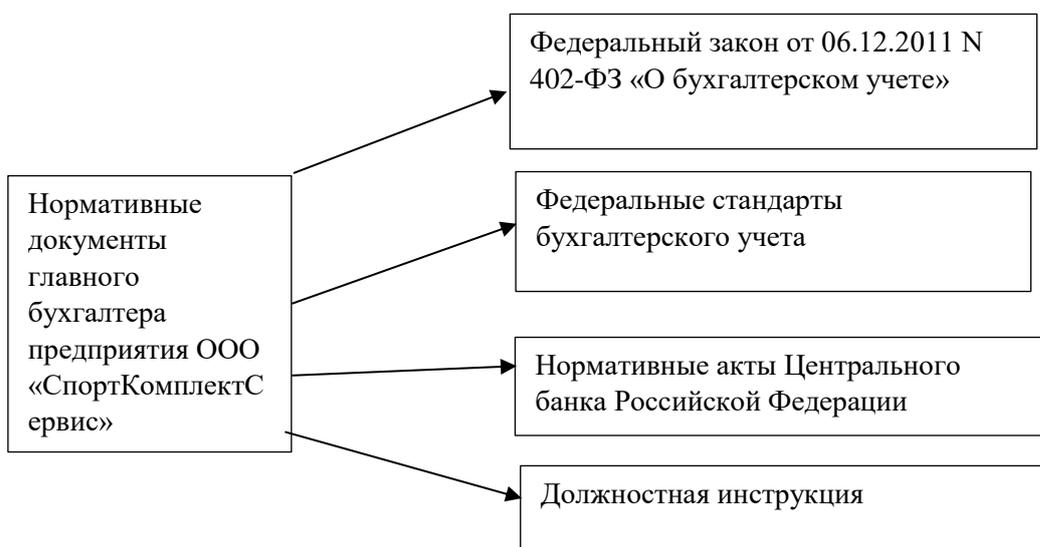


Рисунок 7 – Нормативные документы главного бухгалтера предприятия ООО «СпортКомплектСервис»

В таблице 13 приведены основные задачи по учету оплаты труда на предприятии ООО «СпортКомплектСервис».

Таблица 13 - Основные задачи по учету оплаты труда в ООО «СпортКомплектСервис»

Наименование	Содержание
Проведение учета личного состава	Данная задача включает в себя учет времени которое отработал сотрудник и объем выполненных работ в соответствии с утвержденными плановыми показателями
Правильный учет начислений заработной платы	Данная задача включает в себя правильный учет начислений заработной платы и правильный учет удержаний, если таковые имеются у сотрудника
Правильный учет расчетов с бюджетом	Данная задача включает в себя правильный учет отчислений в бюджет

При начислении заработной платы сотрудникам предприятия ООО «СпортКомплектСервис» необходимо заполнить табель учета рабочего времени, он является документом основания для выплаты заработной платы. Данный документ содержит в себе информацию о количестве отработанного времени по каждому сотруднику, также в нем отражаются отпуска, больничные, прогулы. Табель учета рабочего времени как правило

составляется в одном экземпляре и на его основе рассчитывается заработная плата сотрудников предприятия ООО «СпортКомплектСервис».

Документы, подтверждающие расходы на оплату труда, должны быть оформлены с особым вниманием. Для проведения правильного и своевременного учета персонала, который работает на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» и для своевременной и правильной оплаты труда на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» используются следующие виды документов, которые представлены на рисунке 8.



Рисунок 8 – Виды документов, которые используются для своевременной и правильной оплаты труда на предприятии ООО «СпортКомплектСервис»

Все вышеизложенное позволяет сделать вывод о том, что бухгалтерский учет на предприятии ведется в строгом соответствии с утвержденными

регламентами. Исходя из вышесказанного, можно сделать однозначный вывод о том, что расчеты с персоналом осуществляются в соответствии с типовыми бланками. На предприятии ведется бухгалтерский учет всех операций, связанных с оплатой труда и заработной платой.

2.3 Расчет удержаний из заработной платы работников ООО «СпортКомплектСервис»

При начислении заработной платы работникам ООО «СпортКомплектСервис» производятся различные виды удержаний. На сегодняшний день существует множество способов удержания заработной платы с сотрудников, которые используются на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» которые представлены на рисунке 9.



Рисунок 9 – Виды удержаний из заработной платы сотрудников, которые используются на предприятии ООО «СпортКомплектСервис»

На основании трудового кодекса Российской Федерации сотруднику предприятия ООО «СпортКомплектСервис» ежегодно предоставляется отпуск. Допускается компенсация за неиспользованный трудовой отпуск, но не более чем за 8 дней. Остальные дни сотрудник предприятия ООО «СпортКомплектСервис» обязан провести в отпуске.

Расчет отпускных для сотрудника предприятия ООО «СпортКомплектСервис» происходит следующим образом: среднедневная

заработная плата сотрудника предприятия ООО «СпортКомплектСервис» умножается на число календарных дней отпуска, при этом в расчет не берутся нерабочие дни (по болезни, прогулы и прочие) и праздничные дни согласно утвержденного производственного календаря.

Рассмотрим основные виды удержания заработной платы, которые применяются на предприятии, которые представлены в таблице 14.

Таблица 14 - Виды удержания заработной платы, которые применяются на предприятии ООО «СпортКомплектСервис»

Наименование	Характеристика
Основные удержания	- НДФЛ - Удержания по исполнительным листам в пользу юридических и физических лиц
Удержания по заявлению сотрудника предприятия ООО «СпортКомплектСервис»	- Многодетным матерям - Одиноким родителям - Компенсация за лечение - Компенсация за детский лагерь

При расчете пособия по временной нетрудоспособности на предприятии ООО «СпортКомплектСервис», документальным основанием является лист по временной нетрудоспособности из медицинского учреждения, которые имеет лицензию на выдачу листа нетрудоспособности.

Размер пособия по листу нетрудоспособности зависит от непрерывного стажа работы сотрудника:

до 5 лет - размер пособия 60 % средней заработной платы сотрудника

от 5 до 8 лет - 80 % средней заработной платы сотрудника

свыше 8 лет - 100 % средней заработной платы сотрудника

В размере 100 % выплачиваются пособия по временной нетрудоспособности лицам, имеющим трех и более детей до 18 лет. Данный выплата не зависит от непрерывности стажа. Рассмотрим, как производится выплата заработной платы работникам и удержания из заработной платы сотрудников ООО «СпортКомплектСервис».

Главный бухгалтер предприятия ООО «СпортКомплектСервис» в

ноябре 2022 г. отработал 167 часов. Тарифная ставка составляет 314 рублей.

Таким образом, оклад сотрудника, главного бухгалтера составляет:

$$167 \text{ часов} \times 314 \text{ рублей} = 52\,438 \text{ рублей.}$$

Согласно приказа о премировании, размер премии составляет 30% от оклада:

$$52\,426 \times 30\% = 15\,731 \text{ рубль.}$$

Таким образом, заработная плата за ноябрь 2022 года главного бухгалтера предприятия ООО «СпортКомплектСервис» составила:

$$52\,438 + 15\,731 = 68\,169 \text{ рублей.}$$

НДФЛ составил:

$$52\,438 \times 13\% = 6\,816,94 \text{ рублей}$$

Итоговая сумма заработной платы главного бухгалтера предприятия ООО «СпортКомплектСервис» составила:

$$68\,169 \text{ рублей} - 6\,816,94 \text{ рублей} = 61\,352,06 \text{ рублей}$$

Отражение удержания НДФЛ из заработной платы главного бухгалтера предприятия ООО «СпортКомплектСервис» представлены в таблице 15.

Таблица 15 - Отражение удержания НДФЛ из заработной платы главного бухгалтера предприятия ООО «СпортКомплектСервис»

Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислена заработная плата за ноябрь 2022 года	20	70	68 169
НДФЛ удержан	70	68	6816,94
Перечисление НДФЛ в бюджет	68	51	6816,94
Заработная плата к выплате	70	51	61 352,06

Далее рассмотрим каким образом производится удержание по исполнительным листам с сотрудника на предприятии ООО «СпортКомплектСервис», в частности удержание по исполнительным листам алиментов. Для того чтобы взыскать алименты, не нужен приказ руководителя

предприятия. Удержание алиментов происходит следующим образом:

- заработная плата за месяц складывается из зарплаты, больничных и отпускных;
- работодатель удерживает НДФЛ с заработной платы;
- по исполнительному листу начисляются алименты;
- сумма алиментов удерживается из заработной платы сотрудника.

Рассмотрим каким образом производится удержание по исполнительным листам с сотрудника на предприятии ООО «СпортКомплектСервис». Сотрудник Заболотный А.В. обязан по исполнительному листу выплачивать алименты на несовершеннолетнего ребенка в размере $\frac{1}{4}$ от своей заработной платы. В ноябре 2022 г. заработная плата сотрудника Заболотного А.В. составила 69 639 рублей.

Сумма, удержанного НДФЛ:

$$44856 \times 13\% = 8\,011,56 \text{ рублей}$$

И в итоге сумма заработной платы сотрудника Заболотного А.В. к выплате составила:

$$69\,639 \text{ рублей} - 8\,011,56 \text{ рублей} = 61\,627,44 \text{ рубля}$$

Размер алиментов для удержания из заработной платы Заболотного А.В. составляют:

$$61\,627,44 \times \frac{1}{4} = 15\,406,86 \text{ рублей}$$

Далее рассмотрим каким образом отражается удержание алиментов из заработной платы сотрудника Заболотного А.В., данные представлены в таблице 16.

Далее рассмотрим каким образом производится удержание по возмещению материального ущерба на предприятии ООО «СпортКомплектСервис». Удержание по возмещению материального ущерба с сотрудника, отражается на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Таблица 16 - Бухгалтерские проводки по удержанию алиментов из заработной платы сотрудника Заболотного А.В.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Заработная плата за ноябрь 2022 года	20	70	69 639
Удержание НДФЛ	70	68	8 011,56
Удержаны алименты	70	51	15406,86
Выплачена заработная плата сотруднику	70	51	46 220,58

На основании приказа руководителя предприятия ООО «СпортКомплектСервис» № 25 от 24.11.2022 г. об удержании с сотрудника Снимщикова Е.В. материального ущерба за порчу материала в размере 18 000 рублей. Среднемесячная заработная плата сотрудника Снимщикова Е.В. составляет 69 639 рублей, без учета НДФЛ. В данном случае по заявлению сотрудника предприятия ООО «СпортКомплектСервис» из его заработной платы будет удерживаться по 13 927,8 рублей (69 639 рублей × 20%) до погашения всей суммы задолженности, так как с заработной платы не может удерживаться более 20%. Далее рассмотрим каким образом отражаются бухгалтерские проводки по удержанию материального ущерба из заработной платы сотрудника Снимщикова Е.В., данные представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Отражение удержания материального ущерба из заработной платы сотрудника Снимщикова Е.В.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списание материала	94	10	18 000
Удержание ущерба с сотрудника Снимщикова Е.В.	73-2	94	18 000
Удержание из заработной платы за ноябрь 2022 года	70	73-2	13 927,8

Для того, чтобы определить насколько эффективно используется заработная плата на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» необходимо провести анализ структуры заработной платы на предприятии ООО

«СпортКомплектСервис» который представлен в таблице 18.

Таблица 18 – Структура заработной платы ООО «СпортКомплектСервис»

Показатель	Анализируемый период							
	2019 г.		2020 г.		2021 г.			
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	к 2020 году	к 2021 году
Фонд оплаты труда	274945,74	100	301236,74	100	387452	100	9,6	28,6
Оплата по окладу согласно должности	103845,91	38,7	120653,36	40,3	184591,12	52,6	16,2	52,9
Премия	21752,74	6,7	20123,98	6,8	25463,36	7,4	-7,5	26,5
Дополнительная премия, всего	3452,07	2,1	3652,36	1,4	3874,47	1,3	5,8	6,08
Выплата за стаж работы на предприятии	5823,32	1,7	5423,78	1,9	8742,65	2,6	-6,9	61,1
Доплата за работу в ночное время	18542,36	6,5	19546,37	6,4	21565,36	5,4	5,4	10,3
Надбавки рабочим и специалистам за класс квалификации, профессиональное мастерство	8543,69	3,1	8742,63	3,1	10236,74	2,9	0,3	17,08
Надбавки и доплаты компенсационного характера всего	7452,69	2,7	7245,36	2,8	5245,87	1,6	-2,8	-27,5
Оплата очередных и дополнительных отпусков	32456,36	11,2	33652,36	12	34589,36	10,2	3,7	2,7
Оплата по среднему заработку	6231,36	2,4	6314,25	2,3	9712,21	2,8	1,3	53,8
Материальная помощь	563,25	0,3	601,36	0,4	701,54	0,3	6,7	16,6
Надбавки за разъездной характер работы, подвижной характер работы	321,56	0,2	302,45	0,2	354,25	0,4	-5,9	17,1
Прочие выплаты, всего	84236,36	24,6	77236,11	26,3	94236,21	16,9	-8,3	22,01

Таким образом, из всего выше сказанного можно сделать вывод, что данная система оплаты имеет существенные недостатки. В частности, одним из недостатков данной системы является отсутствие установленных предприятием штрафных санкций за нарушение трудовой дисциплины или ненадлежащее выполнение должностных обязанностей. Так же, как недостаток, можно отметить ограничение максимального и отсутствие минимального размера премии.

Внутренний контроль расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» имеет очень важное значение, так как проведение учета по оплате труда с персоналом является трудоемким и трудозатратным процессом, так как связан с большим объемом информации, которую необходимо обработать.

На предприятии ООО «СпортКомплектСервис» выявлены незначительные нарушения, а именно в расчетах по оплате труда сотрудников предприятия ООО «СпортКомплектСервис» наблюдаются незначительные искажения, в частности нарушения обнаружены в расчетах сотрудников, менеджеров по продажам.

Руководству предприятия ООО «СпортКомплектСервис» рекомендуется дополнительно принять в штат сотрудника и создать подразделение внутреннего аудита, данный факт будет стимулировать действующих сотрудников к повышению квалификации и недопущению ошибок в расчетах.

Глава 3 Совершенствование учета расчетов с работниками по оплате труда и прочим операциям с персоналом в ООО «СпортКомплектСервис»

3.1 Аудит расчетов по оплате труда и прочим операциям с персоналом

Аудит расчетов по оплате труда и иным операциям с персоналом на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» проводится с целью выявления установления соответствий правильности применения методов учета и расчетов по оплате труда с сотрудниками предприятия ООО «СпортКомплектСервис». Проверка правильности применения действующих нормативов в соответствии с законодательством РФ. Аудит расчетов по оплате труда и иным операциям с персоналом проводится для того, чтобы определить ошибки и нарушения, чтобы выявить их исправить и минимизировать в дальнейшей работе, и в тоже время чтобы выявленные ошибки не отразились на отражении информации в бухгалтерской отчетности и ее достоверности. Основные задачи проведения аудиторской проверки по оплате труда на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» представлены в таблице 19.

Таблица 19 - Основные задачи проведения аудиторской проверки по оплате труда на предприятии ООО «СпортКомплектСервис»

Наименование 1	Содержание 2
Проведение оценки системы расчетов с сотрудниками по оплате труда	Данная задача включает в себя проверку существующей системы расчетов с сотрудниками на предприятии ООО «СпортКомплектСервис», а также определение ее эффективности
Правильный учет начислений заработной платы	Данная задача включает в себя проведение оценки состояния проведенных операций по оплате труда на предприятии за проверяемый период, а также состояние аналитического и синтетического счета

Продолжение таблицы 19

1	2
Правильное отражение операций	Данная задача включает в себя проведение оценки правильности отражения проведенных операций в бухгалтерском учете на предприятии
Правильность соблюдения законодательства РФ	Данная задача включает в себя проведение оценки на предмет соблюдения организацией норм законодательства в части расчетов по оплате труда с персоналом
Правильность расчетов с бюджетом	Данная задача включает в себя проведение оценки на предмет правильности отчислений в бюджет

Основные документы, которые попадают под проверку при аудите расчетов по оплате труда и иным операциям с персоналом на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» представлены в таблице 20.

Таблица 20 - Основные документы, которые попадают под проверку при аудите расчетов по оплате труда и иным операциям с персоналом на предприятии ООО «СпортКомплектСервис»

Наименование	Содержание
Первичные документы	<ul style="list-style-type: none"> - Кассовая книга с подтверждающими документами - Приказы о приеме на работу, о прекращении трудовых отношений и прочие - Личная карточка сотрудника - Табель учета использования рабочего времени - Платежная ведомость - Выписка с расчетного счета
Регистры синтетического и аналитического учета	<ul style="list-style-type: none"> - Главная книга - Журнал-ордер №1 - Журнал-ордер №2
Отчетность	<ul style="list-style-type: none"> - Отчет о движении денежных средств - Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу - Бухгалтерский баланс

Основным источником получения информации при проверке расчетов по оплате труда на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» являются данные по аналитическим и синтетическим счетам. А именно счет:

- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Для проверки берутся первичные документы по начислению заработной платы, листы о временной нетрудоспособности, расчеты по ежегодным отпускам сотрудников предприятия ООО «СпортКомплектСервис», а также внутренние нормативные документы, которые регламентируют проведение вышеуказанных операций.

Первое знакомство с системой бухгалтерского учета и внутреннего контроля которая применяется на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» на предварительной стадии проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда проводится на основании устного опроса сотрудников, проводится осмотр необходимых документов. Полученные сведения обрабатываются, проводится оценка о деятельности предприятия ООО «СпортКомплектСервис» в целом.

Проведя проверку правильности учета расчетов по выплате заработной платы на предприятии в ООО «СпортКомплектСервис», по результатам 2021 года аудитором была проведена проверка и сделаны следующие заключения:

- на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» присутствуют первичные документы по учету рабочего времени сотрудников предприятия ООО «СпортКомплектСервис», предоставленные первичные документы соответствуют утвержденным законодательным нормам.
- проведя проверку синтетического и аналитического учета, а также данных по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» нарушений и расхождений выявлено не было.

Проведя проверку правильности использования фонда оплаты труда на предприятии в ООО «СпортКомплектСервис», по результатам 2021 года аудитором была проведена проверка и сделаны следующие заключения:

- должностные оклады сотрудников предприятия ООО «СпортКомплектСервис» соответствуют штатному расписанию.
- проведение индексации заработной платы сотрудников предприятия ООО «СпортКомплектСервис» производится своевременно с учетом роста цен в условиях инфляции.
- проведение проверки по оплате сдельной работе и выплате мотивации сотрудникам, по данным показателям замечания не установлены.

Дополнительными источниками информации, которые можно использовать в процессе контроля по учету расчетов по оплате труда сотрудников предприятия ООО «СпортКомплектСервис», являются данные по аналитическим и синтетическим счетам. А именно счета: 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 84 «Нераспределенная прибыль», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Также в процессе проведения аудита расчетов по оплате труда и иным операциям с персоналом на предприятии ООО «СпортКомплектСервис», аудитором были запрошены выборочно личные дела сотрудников предприятия ООО «СпортКомплектСервис» и проведена проверка на предмет содержания ли следующая информации в личных делах:

- дата приема сотрудника на работу в организацию ООО «СпортКомплектСервис»;
- информация о разрешениях на дополнительные выплаты;
- правомерно ли установлено сотруднику повышение заработной платы, на основании каких документов это утверждено (приказы, протоколы и прочие).

- при начислении заработной платы сотруднику и при проведении удержаний используется ли бухгалтером информация, о сотруднике которая отражается в личном деле.

В результате, проведена проверка достоверности предоставленных первичных документов, на предмет правильности их заполнения, фальсификации подписей должностных лиц, правильность заполнения всех реквизитов, и отсутствие исправлений в документах. И таким образом, по результатам проведенной проверки можно сделать вывод, что проведенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» в рамках утвержденных законодательством нормативов и методик.

3.2 Совершенствование внутреннего контроля расчетов с работниками по оплате труда и прочим операциям с персоналом

Внутренний контроль расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» имеет очень важное значение, так как проведение учета по оплате труда с персоналом является трудоемким и трудозатратным процессом, так как связан с большим объемом информации, которую необходимо обработать. Сотрудник отдела внутреннего контроля предприятия ООО «СпортКомплектСервис» при проведении проверки, осуществляет данную процедуру по каждому объекту в отдельности. Таким образом, каждый объект внутреннего контроля при проверке расчетов по оплате труда на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» подлежит детальной проверки.

По результатам проведенной проверки в 2021 году предприятия ООО «СпортКомплектСервис» выявлены незначительные нарушения, а именно в расчетах по оплате труда сотрудников предприятия ООО «СпортКомплектСервис» наблюдаются незначительные искажения, в

частности нарушения обнаружены в расчетах сотрудников, менеджеров по продажам. Также при проведении проверки соблюдения трудового законодательства в рамках соблюдения трудового распорядка сотрудников предприятия ООО «СпортКомплектСервис» у сотрудников, менеджеров по продажам выявлены нарушения режима работы и отдыха, а также нарушения трудового распорядка, выявлены нарушения в документальном оформлении.

Основными объектами внутреннего контроля при проверке расчетов по оплате труда на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» являются следующие показатели, которые представлены в таблице 21.

Таблица 21 - Основными объектами внутреннего контроля при проверке расчетов по оплате труда на предприятии ООО «СпортКомплектСервис»

Наименование	Содержание
Трудовые ресурсы	Проводится проверка на предмет правильности использования трудовых ресурсов
Соблюдение режима	Проводится проверка на предмет соблюдения правил внутреннего трудового распорядка на предприятии и ООО «СпортКомплектСервис» и трудовой дисциплины
Проверка действующих договоров	Проводится проверка соблюдения заключенных трудовых договоров а также выполнение обязательств описанных в положении об оплате труда на предприятии ООО «СпортКомплектСервис»
Проверка рабочего времени	Проверка правильности использования рабочего времени и нормирования труда
Показатели	Проверка выполнения показателей производительности труда а также проверка установленных плановых показателей
Проверка выплаты заработной платы	Проверка табеля учета отработанного времени и проверка правильности начисления заработной платы. Проверка проведенных операций по выплате заработной платы
Проверка расчетов с бюджетом	Проведения проверки правильности отчислений в бюджетные фонды

По результату проведенной проверки, проведен анализ выявленных нарушений и установлены причины возникновения таких нарушений, которые в последствии оказали существенное влияние на расчеты по оплате труда сотрудников предприятия ООО «СпортКомплектСервис» менеджеров по продажам.

Основные нарушения в расчетах по оплате труда сотрудников предприятия ООО «СпортКомплектСервис» представлены в таблице 22.

Таблица 22 - Основные нарушения в расчетах по оплате труда сотрудников предприятия ООО «СпортКомплектСервис»

Наименование	Содержание
Излишне перечисленные налоговые удержания	Данное нарушение ведет к снижению суммы по оплате труда за работы в праздничные и выходные дни и за работу сверхурочно
Контроль изменений нормативных актов	При несоблюдении изменений нормативных и законодательных актов могут привести к проведению неправильных расчетов по оплате труда
Ограниченные сроки по выполнению работ	Оплата мотивации за досрочное выполнение работ приводит к значительным нарушениям в рамках трудового законодательства
Множество объектов	При большом количестве объектов существуют ошибки при проведении начислений на определённый объект
Отсутствует документооборота организация	Отсутствует правильная организация проведения документооборота и отсутствуют взаимные проверки в отделе бухгалтерии предприятия ООО «СпортКомплектСервис», что в свою очередь приводит к ошибкам при оформлении документов

Проверка расчетов по оплате труда сотрудников предприятия ООО «СпортКомплектСервис» в несколько этапов которые представлены в таблице 23.

Таблица 23 - Этапы проверки расчетов по оплате труда сотрудников предприятия ООО «СпортКомплектСервис»

Наименование	Содержание
Подготовительный этап	На данном этапе подготавливается перечень вопросов и необходимых запросов в рамках будущей проверки. Также на данном этапе происходит анализ деятельности предприятия. Изучается штатное расписание, положение об оплате труда, положение о выплате мотивации
Основной этап	На данном этапе проводится проверка организации трудовой деятельности, наличие правильности расчетов и начислений оплаты труда сотрудникам предприятия. Проводится проверка правильности налоговых отчислений
Заключительный этап	На данном этапе выявляются нарушения в расчетах по оплате труда, даются рекомендации по устранению выявленных нарушений, а также в дальнейшем их минимизации

Основная проверка расчетов по оплате труда сотрудников предприятия ООО «СпортКомплектСервис» реализуется по следующим направлениям, которые представлены в таблице 24.

Таким образом проверка проводится по выявленным направлениям в несколько этапов и несколькими сотрудниками для сокращения времени.

Из всего выше сказанного можно сделать вывод, что выявленные нарушения в расчетах по оплате труда автоматически приводят к еще большему количеству ошибок и нарушений, которые имеют жесткие последствия для предприятия ООО «СпортКомплектСервис», для того, чтобы в дальнейшем исключить выявленные ошибки необходимо четкое понимание при проведении расчетов по оплате труда.

Таблица 24 - Основные направления проверки расчетов по оплате труда сотрудников предприятия ООО «СпортКомплектСервис»

Наименование	Содержание
Соблюдение норм трудового законодательства	В данном направлении особое внимание уделяется условиям труда
Проверка документов (трудовых договоров)	В данном направлении проводится проверка в основном договоров, заключенных с нерезидентами на предмет разрешения на работу, правильного оформления миграционных документов, наличие регистрации
Проверка расчетов оплаты труда	На данном направлении проводится проверка всех расчетов по оплате труда, сюда относятся сотрудники, которые работают на полную ставку, осуществляют сдельную работу, сотрудники, работающие по совместительству, а также по договорам. Также на данном направлении проводится проверка выплаты мотивации
Проверка удержаний	На данном направлении проводится проверка правильности удержаний НДФЛ и прочих отчислений в бюджет
Проверка правильности отражения расчетов оплаты труда в бухгалтерском учета	На данном направлении проводится проверка правильности отражении в бухгалтерском учета всех проведенных операций по начислению и расчетам по оплате труда

Таким образом для совершенствования внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда необходимо: определить выявленные нарушения, проанализировать выявленные нарушения, провести оценку данных нарушений, подготовить план по устранению данных замечаний, а также минимизацию их в дальнейшем.

3.3 Разработка предложений по совершенствованию учета и повышению эффективности работы сотрудников организации на основе оптимизации оплаты труда

Службой внутреннего аудита на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» по результату проведенной проверки, проведен анализ выявленных нарушений и установлены причины возникновения таких

нарушений, которые в последствии оказали существенное влияние на расчеты по оплате труда сотрудников предприятия ООО «СпортКомплектСервис» менеджеров по продажам. В ходе проверки выявлены случаи несоблюдения сроков составления первичной документации, в результате чего может быть искажена учетная информация. Руководству предприятия ООО «СпортКомплектСервис» рекомендуется дополнительно принять в штат сотрудника в штат сотрудника и создать подразделение внутреннего аудита, данный факт будет стимулировать действующих сотрудников к повышению квалификации и недопущению ошибок в расчетах. А это значит, что контрольные органы не будут накладывать штрафы за проверяемую деятельность, размер которых по итогам 2022 года в ходе проведенных проверок составил 38 000 рублей.

А теперь перейдем к оценке экономической эффективности реализации рекомендованных мероприятий, по дополнительному принятию в штат сотрудников службы внутреннего аудита.

Чтобы оценить экономический эффект от реализации мероприятий, необходимо определить все затраты и расходы на их реализацию:

- инструктирование нового сотрудника не требует материальных затрат;
- в связи с тем, что в штате службы внутренней аудита числится один сотрудник, затраты на его трудоустройство составят незначительную сумму и как следствие создание подразделения внутреннего аудита представлены в таблице 25.

Таким образом, дополнительные затраты в штат службы внутреннего аудита одного сотрудника для выполнения контрольных функций по учету расчетов по оплате труда сотрудников ООО «СпортКомплектСервис» составят 52 000 рублей.

Таблица 25 - Экономическая эффективность организационных мероприятий по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «СпортКомплектСервис»

Показатели	В месяц
Покупка компьютера	-
Заработная плата (на 1 сотрудника 52 000 рублей)	52 000
Отчисления во внебюджетные фонды	4371,68
Результат – ликвидация штрафов со стороны надзорных органов	38 000
Экономия	9628,32

Данные затраты вполне приемлемы для предприятия ООО «СпортКомплектСервис», если учесть, что результатом работы данных сотрудников должно стать ликвидация штрафов со стороны надзорных органов. Либо можно использовать другой вариант, использование современного программного обеспечения на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» позволяет снизить трудоемкость сотрудников отдела бухгалтерии и повысить эффективность работы бухгалтеров можно за счет увеличения производительности труда. В результате можно сократить штат бухгалтерии до одного сотрудника, переведя его в отдел внутренних аудитов. Зарплата каждого бухгалтера - это сумма, равная годовому фонду заработной платы. 38 000 рублей на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» составляет 456 000 рублей.

Расходы на дополнительное обновление программного обеспечения составляют 109 000 рублей.

Таким образом, экономия от по результатам обновления программного обеспечения на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» составит:

$$456\ 000 - 109\ 000 = 347\ 000 \text{ рублей}$$

Экономия достигается благодаря обновлению программного обеспечения, в том числе и по расчету заработной платы на предприятии ООО

«СпортКомплектСервис» данные отражены в таблице 26.

Таблица 26 - Экономическая эффективность по результатам обновления программного обеспечения по учету расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии ООО «СпортКомплектСервис»

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Затраты на обновление ПО	109 000
Результат – перевод одного сотрудника бухгалтерии на 1 штатную единицу	456 000
Результат – ликвидация штрафов со стороны надзорных органов	38 000
Экономия	309 000

Разовые расходы на реализацию рекомендаций составляют 147 тысяч рублей. Экономическая эффективность мероприятий может быть оценена следующим образом:

$$ЭЭ = Э/З \cdot 100 \quad (4)$$

где ЭЭ – экономия проектных мероприятий, %;

Э – экономия в результате реализации рекомендаций, тыс. руб.;

З – разовые расходы, тыс. руб.

Таким образом, экономия благодаря обновлению программного обеспечения, в том числе и по расчету заработной платы на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» составит:

$$ЭЭ = 309 / 147 \cdot 100 = 210\%$$

Период окупаемости расходов на осуществление данных мероприятий по принятию в штат службы внутреннего аудита одного сотрудника для выполнения контрольных функций может быть оценена следующим образом:

$$\text{Ток} = \text{З} / \text{Э} \quad (5)$$

Где Ток – окупаемость проекта,

З – расходы на рекомендации, тыс. руб.;

Э – экономия в результате рекомендаций, тыс. руб.

$$\text{Ток} = 147 / 309 = 0,47 \text{ или } 5 \text{ месяцев}$$

В итоге расходы по принятию в штат службы внутреннего аудита одного сотрудника для выполнения контрольных функций по учету расчетов по оплате труда сотрудников ООО «СпортКомплектСервис» окупятся в течении 5 месяцев.

Но в целом, реализация данных мероприятий позволит руководству предприятия ООО «СпортКомплектСервис» стимулировать действующих сотрудников к повышению квалификации и недопущению ошибок в расчетах. Это позволит избежать больших штрафных санкций со стороны контролирующих органов.

Проведенные расчеты подтверждают эффективность предложенных мероприятий и целесообразность их осуществления на предприятии ООО «СпортКомплектСервис».

Заключение

За анализируемый период деятельности предприятия ООО «СпортКомплектСервис» за период 2019-2021 гг. оборотные средства предприятия увеличились в сравнении с 2020 годом, данный фактор может повлиять на дальнейшую деятельность компании предприятия ООО «СпортКомплектСервис» и привести к улучшению финансового положения. Также увеличение данного показателя говорит о том, что у предприятия ООО «СпортКомплектСервис» хватает собственных средств для расчета по своим обязательствам. Таким образом, предприятию, ООО «СпортКомплектСервис» необходимо увеличивать размер оборотных средств. При этом важно следить, чтобы устойчивость достигалась не за счёт дорогостоящих источников (в сравнении с краткосрочными источниками), так как это приведёт к снижению уровня капитализации компании.

Аудит расчетов по оплате труда и иным операциям с персоналом на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» проводится с целью выявления установления соответствий правильности применения методов учета и расчетов по оплате труда с сотрудниками предприятия ООО «СпортКомплектСервис». Проверка правильности применения действующих нормативов в соответствии с законодательством Российской Федерации. Аудит расчетов по оплате труда и иным операциям с персоналом проводится для того, чтобы определить ошибки и нарушения, чтобы выявить их исправить и минимизировать в дальнейшей работе, и в тоже время чтобы выявленные ошибки не отразились на отражении информации в бухгалтерской отчетности и ее достоверности.

Выявленные нарушения в расчетах по оплате труда автоматически приводят к еще большему количеству ошибок и нарушений, которые имеют жесткие последствия для предприятия ООО «СпортКомплектСервис», для того, чтобы в дальнейшем исключить выявленные ошибки необходимо четкое понимание при проведении расчетов по оплате труда.

Службой аудита на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» по результату проведенной проверки, проведен анализ выявленных нарушений и установлены причины возникновения таких нарушений, которые в последствии оказали существенное влияние на расчеты по оплате труда сотрудников предприятия ООО «СпортКомплектСервис» менеджеров по продажам. В ходе проверки выявлены случаи несоблюдения сроков составления первичной документации, из-за чего может быть искажена учетная информация.

Руководству предприятия ООО «СпортКомплектСервис» рекомендуется дополнительно принять в штат сотрудника и создать подразделение внутреннего аудита, данный факт будет стимулировать действующих сотрудников к повышению квалификации и недопущению ошибок в расчетах. А это значит, что контрольные органы не будут налагать штрафы за проверяемую деятельность. Программное обеспечение для учета расчетов по заработной плате будет обновлено и экономическая эффективность по результатам обновления программного обеспечения по учету расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии ООО «СпортКомплектСервис» составит 210%.

В итоге расходы по принятию в штат службы внутреннего аудита одного сотрудника для выполнения контрольных функций по учету расчетов по оплате труда сотрудников ООО «СпортКомплектСервис» окупятся в течении 5 месяцев. Но в целом, реализация данных мероприятий позволит руководству предприятия ООО «СпортКомплектСервис» стимулировать действующих сотрудников к повышению квалификации и недопущению ошибок в расчетах. Это позволит избежать больших штрафных санкций со стороны контролирующих органов. Проведенные расчеты подтверждают эффективность рекомендованных мероприятий и целесообразность их осуществления на предприятии ООО «СпортКомплектСервис».

Список используемой литературы

1. Адаме Б. Эффективное управление персоналом/Боб Адаме; пер. с англ. А. Вронская. М.: АСТ; Астрель, 2018. С. 159-169.
2. Алиев И.М., Горелов Н.А. Политика доходов и заработной платы: Учебник. М.: Феникс, 2019. С. 245-248.
3. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Экономический анализ: учебник для вузов. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – Часть 1.
4. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Экономический анализ: учебник для вузов. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – Часть 2.
5. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов. – Москва: Издательство Юрайт, 2020.
6. Адаменко, А.А. К вопросу о нормативном регулировании учетно-аналитического обеспечения расчетов с персоналом по оплате труда [Текст] / А.А. Адаменко // Естественно-гуманитарные исследования. - 2020. - № 31 (5). - С. 315-318.
7. Антонов, А.А. Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с персоналом по оплате труда / А.А. Антонов // Синергия Наук. - 2020. - № 48. - С. 104-110.
8. Баткаева И.А. Организация оплаты труда персонала: Учеб.-практ. пособие/И.А. Баткаева, Е.А. Митрофанова; под ред. А.Я. Кибанова. М.: Проспект, 2017. С. 38.
9. Басовский Л.Е. Анализ системы оплаты труда работников. -М.: ИНФРА-М, 2017. -222 с.
10. Богданова Н. Все о правах работника и обязанностях работодателя. АСТ, Омега-Л, 2018. 192 с.
11. Баширова, О.В. Нормативно – правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда [Текст] / О.В. Баширова // Инновации. Наука. Образование. - 2020. - № 21. - С. 243-248.

12. Борисова, В.Ю. Вопросы анализа фонда заработной платы: методические аспекты и направления [Текст] / В.Ю. Борисова // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2021. - № 3-1 (73). - С. 84-86.

13. Боташева, Л.С. Современные проблемы учета расчетов с персоналом по оплате труда [Текст] / Л.С. Боташева // Тенденции развития науки и образования. - 2021. - № 72-3. - С. 17-20.

14. Войтоловский, А.П. Экономический анализ в 2 ч. Часть 2.: учебник для вузов [Текст] / Н. В. Войтоловский [и др.]; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. - 7-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт. - 2021. - 302 с.

15. Гапон, М.Н. Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда [Текст] / М.Н. Гапон // Актуальные вопросы современной экономики. - 2021. - № 1. - С. 343-347.

16. Гарковенко, Р.И. Нормативное регулирование системы расчетов с персоналом по оплате труда [Текст] / Р.И. Гарковенко // Colloquium-journal. - 2020. - № 1-8 (53). - С. 143-146.

17. Гринавцева, Е. В. Методика аудиторской проверки оплаты труда в коммерческих фирма [Текст] / Е.В. Гринавцева // Социально–экономические явления и процессы. – 2021. – № 9. – С. 22–27.

18. Дмитриева И. М. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов. – Москва: Издательство Юрайт, 2019.

19. Ишанов, Д.Ф. Методика аудиторской проверки учета расчетов по заработной плате [Текст] / Д.Ф. Ишанов // Новая наука. – 2020. – № 9. – С. 15–18

20. Евсеева Д.А. Проблемы оплаты труда в современной России / В сборнике: Молодёжь Сибири - науке России Материалы международной научно-практической конференции. 2019. С. 93-95.

21. Егоршин А.П. Мотивация и стимулирование трудовой деятельности: учеб. пособие для студентов вузов/А.П. Егоршин. -3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2018. -378 с.

22. Капелюшников Р. Производительность и оплата труда: немного простой арифметики/Р. Капелюшников//Вопросы экономики. 2020. №3. С. 36-48.

23. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием от 12.12.1993) с учетом поправок, внесенных Законами РФ к Конституции РФ от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ).

24. Компьютерная справочная правовая система в РФ «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

25. Кузнецов С.А. Анализ уровня заработной платы -важнейшего стимулирующего фактора инновационной деятельности//Современная экономика: проблемы, тенденции, перспективы. -2019. -№4. -С. 13-18.

26. Кузнецов С.А. Недостатки системы мотивации в России как следствие несовершенной системы управления персоналом. //Современные проблемы науки и образования. 2019. № 6. С. 207.

27. Кузнецова, И.Н. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда [Текст] / И.Н. Кузнецова // Вопросы устойчивого развития общества. – 2020. – № 3-1. – С. 297-303.

28. Кунц Е.А. Порядок отражения резерва на оплату отпусков в бюджетном учете [Текст] // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 1. – С. 485-491.

29. Кутинова, К.А. Расчеты с персоналом по оплате труда в учетной системе организации [Текст] / К.А. Кутинова // Актуальные вопросы современной экономики. - 2021. - № 2. - С. 65-71.

30. Курылева, А.А. Состояние и пути совершенствования учета и налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда [Текст] / А.А. Курылева // Аллея науки. - 2020. - Т. 2. - № 12 (51). - С. 301-304.

31. Лукуша, А.В. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда [Текст] / А.В. Лукуша // Инновационные научные исследования. - 2021. - № 2-2 (4). - С. 62-67.

32. Манахова, А.М. Учет расчетов с персоналом по оплате труда [Текст] / А.М. Манахова // Научно-практические исследования. - 2020. - № 6-6 (29). - С. 47-49.

33. Миняйлова, А.А. Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда [Текст] / А.А. Миняйлова // Вопросы устойчивого развития общества. - 2020. - № 3-2. - С. 512-519.

34. Мусаев, Т.К. Последовательность проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда [Текст] / Т.К. Мусаев // - 2021. - № 1 (9). - С. 152-161.

35. Мазманова Б.Г. Оплата труда: Вопросы теории и практики. - Екатеринбург: Изд-во ИПК УГТУ -УПИ, 2017. -102 с.

36. Мачин К.А. Концептуально-методические основы формирования гибкой адаптивной системы оплаты труда на предприятии/К.А. Мачин//Нормирование и оплата труда в промышленности. -2017. -№ 11.

37. Нестеров В.И. Показатели эффективности деятельности как основа для внедрения новой системы оплаты труда//Заработная плата. Расчеты. Учет. Налоги. -№10 (153) -2019. -с. 69-73.

38. Пашуто, В.П. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии: учебно - практическое пособие/В.П. Пашуто. -М.: Кнорус, 2018. -320 с.

39. Парушина, Н.В., Лытнева, Н.А. Система показателей экономики труда в управлении кадровым потенциалом организации//Вестник Орловского государственного аграрного университета. -2018. -Т. 35. -№ 2. -С. 131-135.

40. Панкова, Т.Н. Совершенствование методики анализа эффективности использования фонда заработной платы [Текст] / Т.Н. Панкова // Russian Economic Bulletin. - 2018. - Т. 1. - № 4. С. 40-45.

41. Подлеснова, Е.В. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда в условиях развивающейся экономики [Текст] / Е.В. Подлеснова // Хроноэкономика. - 2020. - № 3 (24). - С. 199-203.

42. Пономарева, И.К. Анализ динамики фонда заработной платы на предприятиях РФ / И.К. Пономарева // Образование и наука в современном мире. Инновации. - 2020. - № 1 (26). - С. 59-67.

43. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для вузов [Текст] / Е. Е. Румянцева. - Москва: Издательство Юрайт, 2021. - 381 с.

44. Рофе А.И. Экономика и социология труда. -М.: Изд. «МИК», 2019.

45. Слабинская, И.А. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда [Текст] / И.А. Слабинская // Белгородский экономический вестник. - 2020. - № 3 (99). - С. 105-110.

46. Соколов, С.Л. Об анализе эффективности использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы промышленного персонала предприятия / С.Л. Соколов // Аллея науки. - 2018. - Т. 2. - № 3 (19). - С. 504-508.

47. Сущина, А.В. Экономический анализ заработной платы [Текст] / А.В. Сущина // Вопросы устойчивого развития общества. - 2020. - № 3-2. - С. 587-592.

48. Справочная правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

49. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ
URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=171627>

50. Федеральный закон от 19.06.2000 N 82-ФЗ (ред. от 19.12.2022) «О минимальном размере оплаты труда

51. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»

52. Федеральный закон от 19.05.1995 N 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»

53. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ

54. Хорнгрен Ч. Г., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под. ред. Я. В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2005 - 416 с.

55. Bahr Gottfried. Buchführung und Jahresabschluss / Gottfried Bahr: Wolf F. Fischer- Winkelman (Unter Mitarb. Von Jorn Brandstatter) - 4., überarb. und erw. Aufl. - Wiesbaden: Gabler, 1992. - 548 с.

56. Glautier MWE & Underdown D. Accounting Theory and Practice. - 4-th Edition, 1992.

57. Horngren C. T, Foster G., Datar SM Cost Accounting: A Managerial Emphasis. - 10-th Edition, Prentice Hall, Inc., 2000.

58. Kieso D. E "Weygandt JJ, Warfield TD Intermediate Accounting. - 10-th Edition. John Wiley & Sons, Inc., 2001.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «СпортКомплектСервис»

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)</i>	
Дата формирования информации	12.04.2023
Номер выгрузки информации	№ 0710099_7724752495_2021_001_20230412_ea04b777-066c-47cf-8eb3-40934ceed720
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью "СпортКомплектСервис"
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 12.04.2023</i>	
ИНН	7724752495
КПП	771301001
Код по ОКПО	66910086
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	47.64
Местонахождение (адрес)	г. Москва, ул. Лобненская, д. 21, к. 5, кв. 1, 127644
Единица измерения	<u>Тыс. руб.</u>
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Нет
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора	
ИНН	
ОГРН/ОГРНИП	

Рисунок А.1 - Бухгалтерский баланс ООО «СпортКомплектСервис»

Продолжение Приложения А

ИНН 7724752495
КПП 771301001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2021 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	131	170	209
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	131	170	209
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	12 902	10 640	8 420
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	36 192	26 991	8 615
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	17 000	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 035	21 042	7 319
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	75 129	58 673	24 354
	БАЛАНС	1600	75 260	58 843	24 563

Рисунок А.2 - Бухгалтерский баланс ООО «СпортКомплектСервис»

Продолжение Приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	30	30	30
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	71 582	29 813	19 517
	Итого по разделу III	1300	71 612	29 843	19 547
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	0	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	-	-
	Оценочные обязательства	1430	0	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	0	0	0
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	0	378	-
	Кредиторская задолженность	1520	3 648	28 234	5 016
	Доходы будущих периодов	1530	0	388	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 648	29 000	5 016
	БАЛАНС	1700	75 260	58 843	24 563

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

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

Рисунок А. 3 - Бухгалтерский баланс ООО «СпортКомплектСервис»

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «СпортКомплектСервис»

ИНН 7724752495

КПП 771301001

Форма по КНД 0710099

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

За 2021 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	181 222	64 139
	Себестоимость продаж	2120	(112 003)	(44 898)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	69 219	19 241
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(6 718)	(6 017)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	62 501	13 224
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	379	8
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	495	1 791
	Прочие расходы	2350	(774)	(2 008)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	62 601	13 015
	Налог на прибыль ⁵	2410	(4 452)	(2 546)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	0	(173)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	58 149	10 296
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	58 149	10 296

Рисунок Б.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «СпортКомплектСервис»

Продолжение Приложения Б

ИНН 7724752495
КПП 771301001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2020 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	64 139	52 102
	Себестоимость продаж	2120	(44 898)	(52 191)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	19 241	(89)
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(6 017)	(7 793)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	13 224	(7 882)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	8	89
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	1 791	1 360
	Прочие расходы	2350	(2 008)	(684)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	13 015	(7 117)
	Налог на прибыль ⁵	2410	(2 546)	(1 574)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	(173)	(131)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10 296	(8 822)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	10 296	(8 822)

Рисунок Б.2 - Отчет о финансовых результатах ООО
«СпортКомплектСервис»