

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры полностью)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и аудит оплаты труда на примере ООО «Имидж-Арт»»

Студент

Н.А. Киселева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный

М.В. Боровицкая

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

руководитель

Консультанты

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« _____ » _____ 2017 г.

Тольятти 2017



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/ М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 2016 г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студентке Киселевой Наталье Алексеевне.

1. Тема Бухгалтерский учет и аудит оплаты труда.
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы _____ 2017 г.
3. Исходные данные к бакалаврской работе законодательные, нормативные и методические акты, регламентирующие учет и аудит в РФ, литературные источники, монографии, статьи по теме исследования, бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Имидж-Арт», интернет-источники.
4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов:
 - Раскрыть теоретические аспекты учета расчетов по оплате труда.
 - Дать характеристику ООО «Имидж-Арт».
 - Рассмотреть организацию расчетов по оплате труда ООО «Имидж-Арт».
 - Провести аудит расчетов по оплате труда ООО «Имидж-Арт».
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала таблицы, рисунки, приложения.
6. Консультанты по разделам _____
7. Дата выдачи задания « ____ » _____ 2016 г.

Руководитель выпускной
квалификационной работы

Задание принял к исполнению

_____	<u>М.В.Боровицкая</u>
(подпись)	(И.О. Фамилия)
_____	<u>Н.А.Киселева</u>
(подпись)	(И.О. Фамилия)

Содержание

Введение.....	4
1. Методические аспекты учета расчетов по оплате труда	
1.1 Характеристика, задачи учета расчетов по оплате труда.	
Нормативное регулирование.....	7
1.2 Формы и системы оплаты труда.....	12
1.3 Порядок начисления заработной платы и удержаний из нее.....	14
2. Организация учета расчетов по оплате труда в ООО «Имидж-Арт»	
2.1 Характеристика ООО «Имидж-Арт».....	20
2.2 Документальное оформление расчетов по оплате труда.....	25
2.3 Отражение расчетов по оплате труда в учете, регистрах бухгалтерского учета и отчетности.....	31
3. Аудит учета заработной платы в ООО «Имидж-Арт»	
3.1 Методика аудита расчетов по заработной плате.....	37
3.2 Контроль расчетов и оплаты труда со стороны государственных органов	41
3.3 Рекомендации по учету оплаты труда в ООО «Имидж-Арт»	45
Заключение.....	50
Список использованной литературы.....	53
Приложения.....	57

Введение

Практически каждый бухгалтер сталкивается с проблемами, так или иначе связанными с заработной платой. Несмотря на множество разъяснений по данной тематике, вопросов у бухгалтеров меньше не становится. Причин здесь несколько, но главным, является то, что и начисление, и выплата заработной платы имеют множество аспектов. Бухгалтеру недостаточно знать, как отразить зарплату в бухгалтерском учете и какие налоги при этом заплатить, хотя для этого ему приходится учитывать требования множества налоговых правоустанавливающих документов. Не менее важными являются нюансы трудового законодательства, а иногда и гражданского.

Основными задачами трудового законодательства является создание необходимых правовых условий для достижения оптимального согласования интересов сторон трудовых отношений, интересов государства, а также правовое регулирование трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений по:

- организации труда и управления трудом;
- трудоустройству у данного работодателя;
- профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации работников непосредственно у данного работодателя;
- социальному партнерству, ведению коллективных переговоров, заключению коллективных договоров и соглашений;
- участию работников и профессиональных союзов в установлении условий труда и применении трудового законодательства в предусмотренных законом случаях;
- материальной ответственности работодателей и работников в сфере труда;
- надзору и контролю (в том числе профсоюзному контролю) за соблюдением трудового законодательства (включая законодательство об

охране труда) и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права;

- обязательному социальному страхованию в случаях, предусмотренных федеральными законами.

Все нормы трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, образуют единую, внутренне непротиворечивую, целостную систему общеобязательных правил поведения всех лиц, вступающих в трудовые отношения. Трудовое законодательство органически входит в общую правовую систему, соответствующую как государственному устройству России, так и другим отраслям российского права.

Бухгалтерский учет труда и заработной платы должен обеспечивать выполнение целого ряда задач.

Во-первых, систематическое наблюдение за правильностью составления и своевременностью поступления документов по заработной плате.

Во-вторых, обеспечение контроля за соответствием начисленных сумм заработной платы количеству и качеству принятой от рабочих продукции, установленным расценкам и системам премирования.

В-третьих, обеспечению правильности включения заработной платы в себестоимость произведенной продукции, распределение заработной платы производственных рабочих между отдельными видами изделий, заказов.

В-четвертых, контроль за правильным использованием фондов заработной платы и содействию процессов совершенствования нормирования, организации и оплаты труда на предприятии.

Целью данной работы является учет, аудит и контроль расчетов по оплате труда на коммерческих предприятиях. В соответствии с поставленной целью, отметим основные задачи, которые необходимо решить в данной работе:

- изучение видов, форм и систем оплаты труда;
- рассмотрение документального оформления учета расчетов по оплате труда;

– изучение синтетического и аналитического учета расчетов по оплате труда;

– рассмотрение учета удержаний и вычетов из заработной платы; выработка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов по оплате труда в ООО «Имидж - Арт».

Объектом практического исследования является предприятие ООО «Имидж - Арт».

Предмет исследования – учет и аудит расчетов по оплате труда в ООО «Имидж - Арт».

Информационной базой бакалаврской работы послужили нормативно-правовые акты по учету, аудиту и контролю затрат на оплату труда, учебная и справочная литература, учетная и первичные документы по учету труда и его оплате в ООО «Имидж - Арт».

Главным источником информации при написании бакалаврской работы является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Трудовой кодекс Российской Федерации и бухгалтерская и отчетная документация ООО «Имидж - Арт».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников, приложения.

1. Методические аспекты учета расчетов по оплате труда

1.1 Характеристика, задачи учета расчетов по оплате труда.

Нормативное регулирование

Важным участком бухгалтерского учета в организации является учет расходов на оплату труда. Для сотрудника компании заработная плата является основной статьей его дохода, средством повышения благосостояния его самого и членов его семьи. Для него оплата труда выполняет стимулирующую роль в повышении эффективности труда и обеспечении на этой основе роста вознаграждения. Для работодателя – это издержки производства, которые он стремится снизить, особенно в расчете на единицу продукции.

Трудовой кодекс Российской Федерации (далее ТК РФ) дает различные определения терминов «оплата труда» и «заработная плата»:

«Оплата труда – система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.

Заработная плата – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера».

Организация оплаты труда работников предприятия и других выплат физическим лицам является одним из наиболее трудоемких и ответственных участков в работе бухгалтера. Учет труда и заработной платы занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии. Он должен обеспечить оперативный контроль над количеством и качеством труда, за использованием средств, включаемых в фонд заработной платы и выплат

социального характера.

Труд – важнейший элемент процесса производства и основной источник удовлетворения материальных и социальных потребностей граждан. Действующая система организации и оплаты труда основана на законодательстве о труде и предусматривает наряду с государственным регулированием трудовых отношений значительные права организаций в выборе формы оплаты труда, установлении режима работы и т.д.

Поэтому тема бакалаврской работы является очень актуальной на сегодняшний день.

Выплата заработной платы чаще всего производится в денежной форме в валюте РФ (в рублях). В соответствии с коллективным договором или трудовым договором по официальному заявлению работника оплата труда может производиться в иных формах, которые не противоречат законодательству РФ. Доля заработной платы, которая выплачивается в неденежной форме, не может превышать 20% от общей суммы заработной платы.

Ежемесячная заработная плата работника должна быть выше минимального размера оплаты труда, установленного законодательством. Размер минимальной заработной платы (МРОТ) – это законодательно установленный минимум, который имеет фиксированный на определенный период времени размер и применяется для регулирования оплаты труда и для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности граждан РФ.

Остановимся подробнее на существующих видах, формах и системах заработной платы.

Виды, формы и системы заработной платы – это способ установления зависимости между количественными и качественными показателями труда, то есть между мерой труда и его оплатой. Для этого используются различные показатели, отражающие результаты труда и фактически отработанное время.

Фирма самостоятельно разрабатывает и утверждает формы и системы оплаты труда. Это фиксируется в коллективном или трудовом договоре, а также

в Положении по оплате труда. Положение об оплате труда утверждается приказом руководителя.

Прежде чем организация начинает набор сотрудников на работу, не смотря на вид деятельности, она должна составить штатное расписание.

В ходе работы этот документ может меняться нерегламентированное количество раз. Но при приеме на работу в штат претендующего, организация не вправе предлагать заработную плату ниже, чем указано штатным расписанием.

Сейчас в современном мире, продвигаются компьютерные технологии. Каждый специалист должен иметь навыки и опыт работы с компьютерными программами, и конечно же все фирмы заинтересованы в грамотных работниках. Эту же идею поддерживает и государство, и вносит регулярно изменения в акты правовой поддержки по отношению к рабочим местам. А также и к проверяющим органам.

Так, например, с 1 июля 2016 года работодатель обязан соблюдать профессиональные стандарты [1, ст.195.1], установленные Трудовым Кодексом Российской Федерации и иными правовыми актами.

Следует обратить внимание на то что, вид и форму начисления заработной платы устанавливает само предприятие, но сумма минимальной оплаты не должна быть ниже суммы МРОТ [9] по состоянию на дату начисления заработной платы. Также формы и порядок начисления должен соответствовать законам страны. Для грамотного формирования оплаты труда, организация устанавливается расчет по конкретной схеме. Существует три варианта дохода сотрудника:

1. Фиксированный оклад, который не исключает премии, надбавки, учет работы в праздничные дни, работа во внеурочное время и т.д.
2. Повременная оплата труда – форма оплаты за конкретную работу, цену и кол-во которой оговаривалось ранее.

3. Выплата дохода в виде комиссии, то есть определенный процент от совершенной сделки, либо от продажи.

На одном предприятии возможно применять все виды начисления оплаты труда.

Если рассматривать оплату труда со стороны предприятия, и предположить какой вид начисления будет наиболее выгоден для работодателя, то скорее всего это комиссионная и сдельная форма. Но на каждом предприятии существует административный отдел сотрудников, который должен получать заработную плату каждый месяц, в связи с тем, что их работа не зависит от количества выпущенной или проданной продукции.

Однако если рассматривать данный вопрос со стороны сотрудника, каждому индивидууму требуется стабильность, для удобного и приятного пребывания в зоне комфорта, и в этом случае, конечно, фиксированный оклад намного лучше, чем остальные два вида оплаты труда.

Однако не маловажно и мотивирующие аспекты, чем больше и качественнее работник выполнил свою работу, тем больше получил доход, в виде премии, к примеру.

Под конкретными целями учета заработной платы подразумевается грамотное следование законам страны, в которой находится тот, кто начисляет, в нашем случае это Российской Федерации.

Важность начисления также будет захватывать большой временной отрезок времени, ведь в своё время каждый сотрудник выйдет на пенсию и будет претендовать на получение пенсионных оплат. В зависимости от начислений в период работы и будет зависеть в будущем величина пенсии. Сейчас для определения уровня пенсии, требуется иметь определенное количество баллов, именно они и дают Пенсионному фонду базу для выводов.

Хочется выделить, что для всех трех вариантов начисления зарплаты существует понятие рабочее время, на основании показателей которого в первую очередь и будет смотреть бухгалтер при начислении заработной платы.

На рисунке 1 отлично видно, как распределяется рабочее время. Каким образом бухгалтерии, можно оформлять часы рабочего времени.



Рисунок 1 – Рабочее время

Следует отметить, что работодатель вне зависимости от ставки обязан предоставить неполное рабочее время по заявлению беременной женщине, либо одному из родителей ребенка-инвалида, или человека, который взял на себя уход за тяжелобольным родственником.

Также работодатель обязан соблюдать правила безопасности, обеспечить всеми необходимыми инструкциями и предоставить необходимый инвентарь при необходимости. Для полноценной отдачи сотрудником своей рабочей силы, работник должен находиться в комфортных для работы условиях.

Организация обязана соблюдать все нормативные акты по Трудовому Законодательству.

1.2 Формы и системы оплаты труда

В российской практике наиболее приемлемыми являются три формы оплаты труда.

1. Фиксированный оклад.

Исходя из штатного расписания сотруднику при приеме на работу, на основании трудового договора, прописывается конкретная ставка оплаты его труда. В зависимости от самой ставки и будет рассчитываться его заработная плата.

Сотрудник получающий такой доход должен выполнять ряд действий, которые прописываются в должностных инструкциях. Повышение, либо понижение заработной платы в конкретном периоде возможно только при отсутствии сотрудника по уважительной причине, либо премиальными выплатами.

Выплаты социального характера такие как единовременные пособия по родам, рождению ребенка, погребение близких родственников и единовременная помощь доходом не являются, и не учитываются ни при бухгалтерском учете, ни при налоговом учете.

Сотрудник получающий оклад, оформляется на работу с записью в трудовую книжку и заключением трудового договора, либо контракта на работу. Сотрудника имеют право принимать на работу на неполную ставку (по совместительству) и величина оклада оговаривается при приеме на работу, а в штатное расписание вносятся корректные изменения. Далее на каждого сотрудника заводится личная карточка и табель учета рабочего времени, который является документом для начисления ежемесячного дохода.

2. Повременная оплата труда.

Эта более сложная форма расчетов с сотрудником. Здесь необходимо учесть очень много факторов ещё при приёме на работу такого сотрудника.

Необходимо четко прописать условия работы такого сотрудника. Каким образом будет рассчитываться сумма. Это может быть расчет за каждое изготовленное изделие, либо за работы по часам, на определенном участке времени, либо за конкретно оказанную услугу.

Если расчет ведется за изготовленное изделие, предприятие – работодатель рассчитывает все затраты, расходы сотрудника на изготовление данного продукта и устанавливает конкретную сумму. Премирование и дополнительные оплаты в таком виде оплаты труда, тоже имеют место быть.

Почасовая оплата набирает обороты в Российской Федерации. При расчете необходимо вести учет работы на соответствие суток времени, т.к. по законодательству работа в ночные часы оплачивается на некий процент больше, чем в дневные. Также этот вид оплаты применяется при увеличении времени, которое рабочий проводит на трудовом месте.

В нашей стране установлена ставка 40 часовой трудовой недели [1 ст.91]. Свыше нормы часы труда должны быть зафиксированы, и оплачены организацией.

Существует также такой вариант работы, как неполная рабочая неделя. В этой ситуации сотрудник работает меньше установленных законом часов, соответственно и оплата его труда уменьшается.

Кстати, таким образом многие предприятия снижают расход затрат на производство, и берут на работу сотрудников на неполный рабочий день, но с соблюдением всех должностных инструкций.

Существует также и комбинированный вид начисления заработной платы повременно – сдельный. Здесь учитывается не только количество произведенной продукции, также рассматривается и количество проведенного времени на рабочем месте. В основном такая оплата рабочей силы практикуется на предприятиях с низкой производительностью.

Возможны варианты оплаты труда за разовую работу, т.е. по договору подряда с физическим лицом. Такой вид оплаты оговаривается при заключении договора подряда и предприятие несет ответственность за удержание налога на доходы с физических лиц и начисление взносов в Фонд Пенсионного накопления. От взносов в Фонд Социального страхования такие доходы освобождаются.

3. Выплата дохода в виде комиссии.

Такие виды оплаты редко применяются в нашей стране, однако имеют место быть. Их не стоит путать с «Агентскими договорами», в таких случаях сам агент несет ответственность по уплате и начислению налогов в бюджет Российской Федерации. Речь идет о комиссионных процентах с продажи к примеру.

В таких случаях, сотрудник оформлен на предприятии по совмещению, либо на $\frac{1}{4}$ ставки, и основной частью его заработной платой будет являться определенный процент, оговоренный предприятием работодателем и сотрудником.

Такие виды оплат часто применяются в организациях, занимающихся продажей и сдачей в аренду недвижимости, туристических агентствах.

Начисление такого вида зарплат не влияет на таблицу рабочего времени.

Такая форма оплаты рассчитывается исходя из акта продаж за прошедший период.

В современном мире, распространена удаленная работа, и заработная плата таких сотрудников, очень часто начисляется из расчета привлеченных клиентов, или от суммы покупок привлеченных сотрудником клиентов.

1.3. Порядок начисления заработной платы и удержаний из неё

Все расчеты по оплате труда сотрудников любой фирмы проводятся на основании законодательства, также бухгалтер обязан соблюдать все статьи Трудового Кодекса и «Положения по оплате труда»

При начислении дохода бухгалтер обязан использовать формы документации по учету труда, которые положено считать первичными, и все они унифицированы.

К ним относятся:

1. Приказ(распоряжение) о приеме на работу
2. Личная карточка
3. Приказ о предоставлении отпуска сотруднику
4. Табель рабочего времени
5. Больничный лист (если сотрудник отсутствовал на рабочем месте)

Практически на всех предприятиях в данный момент учет труда автоматизирован. Настройки программы установлены с учетом действующего законодательства.

Выплата заработной платы происходит не менее чем два раза в месяц. Сроки выплаты устанавливаются организацией, но не превышают пределов закона.

Выплачивается заработную плату по платежной ведомости наличными на руки сотруднику, либо путем перевода денежных средств на расчетный счет сотрудника. При выплате заработной платы вычитается налог на доход с физических лиц, и в день выплаты заработной платы сотруднику, переводится на счет бюджета РФ [1 п.6 ст.226], не позднее следующего дня за днем выплаты заработной платы сотруднику.

Для определения дохода работника, а также её выплаты, сотрудник бухгалтерии соблюдает следующие действия:

1. Определяет размер окладной части за расчетный месяц в соответствии с тарифной ставкой и отработанным временем. Эти данные бухгалтер заносит в программу на основании приказа о приеме на работу и согласно штатного расписания.
2. Определяет какие положены работнику выплаты (отпуск, дополнительно отработанные часы, премии, вознаграждения). Для точного

выявления этих цифр, бухгалтер проверяет график отпусков и приказы о выплате за сверхурочные часы в текущем месяце.

3. Начисляет и выделяет налог на доходы с физических лиц. При определении базы, изначально в программное обеспечение установлены ограничения по предельной величине доходов, а также является ли сотрудник резидентом.

4. Проверяет не имеется ли за сотрудником задолженностей по исполнительным листам, либо возмещение ущерба (если таковые имеются, вычесть из причитающейся к выплате суммы). В каждой организации должны вестись книги учёта входящей документации, если имеются исполнительные листы, они непременно должны вноситься в программное обеспечение, а бухгалтер обязан вести контроль за исполнением удержания сумм, причитающихся к удержанию. Общий процент удержаний не может превышать 20 %, хотя иногда с сотрудника могут удерживать 50 %, а в некоторых случаях 70% (законом такие случаи предусмотрены, если на гражданине лежит ответственность по исполнению по нескольким исполнительным листам)

5. Рассчитывает зарплату с учетом всех удержаний к выплате.

6. Выплачивает сотруднику заработную плату. Если в организации выплата производится на руки сотрудникам, значит производится выплата заработной платы через кассу организации, кассиром этой организации.

В таблице 1 приведены учетные записи начисления заработной платы.

Таблица 1

Бухгалтерские проводки по начислению заработной платы

№ п/п	Движение и начисления	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Начислена заработная плата сотрудникам производства	20	70

2	Начислена заработная плата сотрудникам администрации	26	70
3	Начислен налог на доходы с физических лиц	70	68.1

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4
4	Удержаны суммы по исполнительным листам	70	76
5	Удержана сумма, причитающаяся для возмещения ущерба	70	73.2
6	Выплата заработной платы из кассы предприятия	70	50.1
7	Выплата заработной платы с расчетного счета предприятия	70	51

Документальное оформление этих пунктов рассмотрим в следующей главе данной бакалаврской работы.

С 1 января 2012 года в Федеральный Закон внесены поправки, которые отменили стандартный вычет для всех работников [2], доход которых не превысил 40 000 рублей. Однако существуют другие стандартные вычеты при начислении Налога на доходы с физических лиц.

Во-первых, рассмотрим, так называемый детский вычет.

Один из родителей имеет право на вычет на каждого ребенка до 18 лет, или до 24 лет если ребенок является студентом. Для такого вычета сотрудник должен предоставить необходимые документы в бухгалтерию и написать заявление на предоставление вычета.

Вычет предоставляется сотруднику до тех пор, пока совокупный доход не превысит 350 000 рублей.

Во-вторых, остановимся на рассмотрении вычета на приобретение жилья.

В этом случае сотрудник сначала оформляет все необходимые документы в Налоговой инспекции по месту жительства, далее оформляет заявление в бухгалтерии по месту работы. Если его желанием станет получить возврат денежных средств в виде отсутствия вычета налога на доходы с физических лиц с заработной платы.

Также есть альтернативный вариант получения вычета на приобретение жилья, к которому предприятие не имеет никакого отношения. Организация формирует расчет согласно законодательству, предоставляет сотруднику справку по форме 2-НДФЛ [6], а сотрудник в свою очередь подает декларацию 3 НДФЛ [2 ст.220], где прописываются данные для ежегодной разовой выплаты начисленной суммы возврата налога на доходы с физических лиц.

Помимо этих процедур бухгалтер обязан произвести расчет взносов, являющихся обязательными для Пенсионного Фонда Российской Федерации, и Фонда Социального Страхования.

Начисление взносов производится с полного дохода физического лица, и ответственность за уплату взносов ложится на предприятие – работодателя.

Существует ряд начислений, который исключаются из расчета налоговой базы, для определения суммы налога, это:

- единовременная материальная помощь, в связи со смертью близких родственников;
- материальная помощь, не превышающая 4 000 рублей в год;
- возмещение в денежном выражении, оплаты найма жилья;
- возмещение затрат на переподготовку, переквалификацию;

На 2016 год в Российской Федерации установлена сетка тарифов по величине взносов для различных видов деятельности.

Для организаций, ведущих налоговый учет по общей системе налогообложения, как наша исследуемая фирма ООО «Имидж-Арт», делают расчет исходя из ставок 22 процента взносов на страховую и накопительную часть трудовой пенсии. 5,1 процента в Фонд обязательного медицинского страхования. 2,9 процента в Фонд Социального Страхования.

И на основании подтвержденного вида деятельности, соответствуя кодам Отдела статистики, компания платит взносы по травматизму в размере 0,7 процентов от общего дохода сотрудников.

Для сотрудника любого предприятия абсолютно не важна система налогообложения самого предприятия, потому как на их заработной плате не отражается вид налогообложения работодателя.

Однако для самой организации играет огромную роль вид налогообложения.

Для всех видов налогообложения часть начисленных и переведенных в бюджет средств списываться как расходы. Но есть некоторые нюансы для каждого вида деятельности.

Существует список видов деятельности, которые не начисляют и не оплачивают в бюджет сумму, причитающуюся для медицинского страхования, а также не начисляются взносы на обязательное социальное страхование.

Следует отметить, что статьей 137 [2] прописано незаконное удержание излишне уплаченной ранее заработной платы, даже из-за ошибки.

2. Организация учета расчетов по оплате труда в ООО «Имидж-Арт»

2.1 Характеристика ООО «Имидж-Арт»

Данная бакалаврская работа посвящена исследованию учета и аудита расчетов на примере ООО «Имидж-Арт»

Общество с ограниченной ответственностью «Имидж-Арт» существует на рынке с 28 августа 2008 года, имеет правовую собственность как частная организация.

Фирма является юридическим лицом, зарегистрированным и находящимся на территории Российской Федерации.

Учредитель – 1 человек, который является гражданином РФ.

Предприятие не имеет обособленного подразделения, имеется имущество, круглая печать, банковские реквизиты и самостоятельный баланс.

Предметом деятельности является производство бытовой химии.

Учетная политика сформирована в соответствии с действующим законодательством, с учетом всех ПБУ. Бухгалтерский учет ведется с помощью плана счетов утвержденного учетной политикой.

Организация ведет бухгалтерский учет на основе общей системы налогообложения, и не является льготником для снижения ставок по оплате страховых взносов. Предприятие находится в городе Ростов-на-Дону.

Бухгалтерский учет ведется автоматически с применением лицензированных программ учета.

Компания старается идти в ногу со временем и всегда следит за тенденциями современного мира.

Производительность организации растет с каждым годом. Клиентская база расширяется, в связи с тем, что фирма изготавливает достойные продукты,

которые соответствуют всем нормам и ГОСТам, также не несут угрозы для жизни человека.

Компания динамично развивается и является порядочным налогоплательщиком.

С каждым годом статус компании на рынке набирает обороты, судя по данным показателям финансовой деятельности ООО «Имидж-Арт» является стабильной конкурентно способной фирмой.

В течении последних трех лет организация существенно расширила свои продажи.

Финансовое состояние – это комплексный подход и анализ всей структуры предприятия. Зависит оно от многих факторов. Важную роль имеют все стороны деятельности ООО «Имидж-Арт».

Важны продажи, выпуск продукции, заработная плата, факт оплаты покупателей, приобретенной продукции, наличие материалов на складах. Не малую роль в оценке предприятия играет и снижение себестоимости, и рост прибыли.

Для компании прибыль играет существенную роль, так как этот показатель в первую очередь проверяют налоговые инспекторы, при получении кредитов, банковские организации требуют показатели прибыли.

Серьезные партнеры также предлагают до подписания контрактов, ознакомить их с финансовым состоянием предприятия.

Рассмотрим некоторые показатели ООО «Имидж-Арт», которые взяты из форм Бухгалтерской (финансовой) отчетности организации (приложение 1-2).

В таблице сравним темп роста показателей баланса 2013-2014 года в сравнении с 2014-2015 годом.

Таблица 2

Показатели баланса ООО «Имидж-Арт»

Наименование показателя	2013 год	2014 год		2015 год	
			Темп роста %		Темп роста %
Актив					
Запасы	1058	1069	1,01	1197	1,11
Налог на добавленную стоимость	58	68	1,17	78	1,14
Дебиторская задолженность	189	0	-	232	-
Денежные средства	2	178	89	200	1,12
Пассив					
Уставной капитал	10	10	0	10	0
Нераспределенная прибыль	159	245	1,54	645	2,63
Заемные средства	905	920	1,01	900	0,97
Кредиторская задолженность	256	140	0,54	152	1,08

Из Актива баланса четко прослеживается рост активов в обоих сравниваемых периодах.

Показатели запасов при сравнении 2013-2014 гг. выросли 1,01 % , налог на добавленную стоимость в периоде 2013-2014 гг. вырос на 1,17 %.

Дебиторская задолженность не имеет показателя роста, т.к. на конец 2014 года показатель имел нулевое значение. Денежные средства имели очень высокий процент роста 89 %. Анализируя показатели пассива также можно сделать вывод о активном росте всех показателей. Неизменными остались

показатели уставного капитала, но показатель нераспределенная прибыль вырос на 1,54 %. Рост показателей заемные средства не говорит об финансовом улучшении предприятия, но темп роста все же имеет место быть, этот показатель увеличился на 1,01 %. Фактически кредиторская задолженность снизилась, но темп роста все же имеется 0,54 %. Все показатели увеличились. Темп роста рассчитывался исходя из данных на конец периода: на данные на начало периода и умноженные на 100 процентов.

Если рассмотреть данные 2014 и 2015 годов, то темп роста вырос, но незначительно, а по некоторым показателям даже упал.

Показатель темпа роста по запасам в 2015 году увеличился на 0,10 % в соотношении с 2014 годом. Однако налог на добавленную стоимость упал на 0,03% в отличие о предыдущего года. Показатель денежные средства уменьшился на 87,88 %, а нераспределенная прибыль увеличилась на 1,09%. Заемные средства уменьшились на 0,04%, и это очень важно для организации уменьшение роста этого показателя. Кредиторская задолженность показатель увеличился ровно в два раза на 0,54%

Без всяких расчетов, и анализов видно, что прибыль выросла в 4 раза. Не следует забывать, что 2013- 2015 годы были тяжелыми для мировой экономики.

Также следует обратить внимание и на дебиторскую задолженность, опять же нужно учесть рост цен в последние годы, и получается, что дебиторская задолженность примерно стоит на месте, что конечно же радует администрацию ООО «Имидж-Арт».

В наше время очень тяжело стало доверять покупателям, и все договорные отношения хотелось бы сохранять в положительном свете. Ни одному предприятию не нужны висящие дебиторские задолженности, которые возможно придется получать через арбитражный суд.

По действующему законодательству, все покупатели подтверждают документально свою деятельность, но ни одна организация не застрахована от убытков и банкротства. В случае ООО «Имидж-Арт» покупатели все являются зарекомендовавшими себя с положительной стороны, и сумма, оставшаяся на

дебете счета 62 является задолженностью по которой срок погашения еще не наступил.

Далее, проанализируем показатели рентабельности предприятия на основании данных «Отчета о финансовых результатах» за 2014-2015гг.

Таблица 3

Показатели рентабельности предприятия

Наименование показателей	2013г.	2014г.	2015г.	Изменения (+, -) 13/14	Изменения (+, -) 14/15	Темп роста, 13/14	Темп роста, 14/15
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Выручка, тыс. руб.	1689	1904	4510	+215	+2606	1,12	2,36
2.Себестоимость продаж	1492	873	3710	-619	+2837	0,58	4,24
3.Прибыль от продаж	197	86	800	-111	+714	0,43	9,30
4.Прибыль до налогообложения тыс. руб.	197	86	800	-111	+714	0,43	9,30
5.Чистая прибыль	153	69	645	-84	+576	0,45	9,34
6. Рентабельность продаж (3/1)*100	11,66	4,51	17,73	-7,15	+13,22	0,38	3,93

Из приведенной таблицы видно, что основную цель, которой является достижение прибыли ООО «Имидж-Арт» успешно достигает.

В сравнительной таблице виден рост рентабельности организации по итогам трех лет. Рентабельность характеризует результативность деятельности организации. Показатели рентабельности позволяют оценить, какую прибыль имеет фирма с каждого рубля средств, вложенных в активы предприятия.

Самым главным показателем рентабельности является показатель чистой прибыли, на примере ООО «Имидж-Арт» , виден рост данных в положительную сторону. Показатель 2015 года вырос на 17,73 по сравнению с 2014 годом. Это очень серьезная цифра для данного предприятия, и говорит лишь о том, что экономическая составляющая ООО «Имидж-Арт» движется в верном направлении.

2.2 Документальное оформление расчетов по оплате труда

Теперь разберем документальное оформление расчетов по начислению и выплате заработной платы сотрудникам предприятия.

Необходимо отметить, что Трудовым Кодексом статьей 136 [1] регламентирован порядок выплаты зарплаты, установлено что заработная плата выплачивается своим сотрудникам не реже, чем два раза в месяц, возможно производить выплаты чаще. На некоторых отечественных предприятиях уже установлена система недельной оплаты труда. Но всё же большинство российских предприятий продолжает работать по старой схеме и выплачивают зарплату два раза в месяц.

Оплата за первую половину месяца считается авансом, и вторая часть окончательный расчет. Вопросы связанные с датой выплаты аванса и окончательного расчета, процентом начисления аванса, а отсюда и суммой окончательного расчета, вопросы, связанные с методикой расчета оплаты за первую половину месяца, находятся в компетенции самого предприятия. То есть предприятие самостоятельно решает для себя и утверждает все эти моменты во внутренних нормативных утверждающих документах. Это к примеру может быть приказ об учетной политике, если предприятие относится к малому и среднему бизнесу. Если же предприятие более крупное по масштабам, то существует уже устоявшаяся практика, на таких предприятиях как правило принимаются отдельные внутренние положения, в которых в том числе будут отражены те самые моменты, которые связаны с выплатой и начислением авансов и окончательным расчетом.

Что касается самих методик расчета, на сегодняшний момент есть два метода активно применяемых организациями.

Первый метод - условно назван авансовый. Это метод, при котором, оплата за первую половину месяца не зависит от нормы выработки, не зависит

от количества рабочих дней, которые были в первую половину рабочего месяца. Поэтому из месяца в месяц размер такого аванса практически не меняется. Такая методика используется на предприятиях, которые для своих сотрудников используют окладный метод начисления. В ООО «Имидж-Арт» оклады получает административный отдел. Аванс сотрудники получают в размере 40%, что урегулировано учетной политикой организации.

Второй метод-это без авансовый или перерасчетный. Он в противовес первому как раз, таки напрямую зависит от нормы выработки. От количества, дней, которые были в этом периоде, соответственно из месяца в месяц размер оплаты за первую половину месяца меняется. Такая методика расчета применяется где сотрудникам оплачивают зарплату повременно, либо сдельно. В ООО «Имидж-Арт» рабочие цеха получают повременную оплату труда.

Какому сотруднику и по какому методу производить начисление можно выяснить по утвержденному штатному расписанию, пример штатного расписания ООО «Имидж-Арт» представлен в Приложение 3.

Что касается оформления первичных документов, которые имеют отношение к выплате заработной платы. Тем же самым Трудовым Кодексом и упомянутой выше статьёй, предусмотрено, что работодатель при каждом случае выплаты заработной платы обязан предоставить сотруднику информацию о видах начислений, которые причитаются работнику, о видах удержаний, которые были сделаны из зарплаты работника, и об общей сумме, которая причитается к выплате на руки. Вся эта информация содержится в таких первичных документах, которые принято называть расчетными листками. Форма этого документа, никогда не была установлена никакими нормативными документами. И Госкомстат никогда не унифицировал эту форму. Поэтому предприятия всегда исходят из того, что форму расчетного листка предприятие разрабатывает самостоятельно. С 2013 года после того как вошел в силу новый закон о бухгалтерском учете № 402ФЗ от 06 декабря 2011 года, где все формы первичных документов предприятия обязаны разработать самостоятельно и утвердить. Единственное что необходимо предприятию это утвердить данную

форму, например, в указе об учетной политике, либо в каком-то другом нормативном внутреннем документе предприятия.

Вне зависимости от формы выплаты заработной платы, т.е. наличными на руки, либо путем перевода денежных средств на личный счет сотрудника, работодатель обязан предоставить информацию сотруднику о выплаченной заработной плате, и удержанных начислениях.

Те предприятия, которые активно используют компьютерные технологии, а также предприятия в штате которых имеются удаленные сотрудники, могут предоставлять расчетные листки путем рассылки на email, к примеру.

Но этот вид рассылки обязательно должен опять же быть утвержденным нормативными документами предприятия. И главное, такие работодатели должны помнить о том, что информация, которая содержится в таких листках является конфиденциальной, и попадает под действие закона о защите персональных данных. Поэтому предприятие должно позаботиться о том, чтобы информация не попала в третьи руки.

Для начисления заработной платы бухгалтер ООО «Имидж-Арт», вносит все данные о сотруднике в программу, которая в свою очередь формирует личную карточку сотрудника. На её основе, каждому сотруднику предприятия будет формироваться заработная плата.

На следующем этапе, необходимым для начисления документом является табель рабочего времени, документ имеет определенную форму, которая не является обязательной, и организация может менять вариации этой таблицы. Этот документ отражает все данные об отработанном времени. Он необходим при любых видах начисления заработной платы.

При определении заработной платы за месяц по тарифной ставке, нужно иметь данные о том, ввиду все ли рабочие дни сотрудник был на рабочем месте.

Обязанность по заполнению данной формы может лечь на любого сотрудника организации, по оформленному приказу. Это может быть главный по цеху, менеджер, бухгалтер, и даже вахтер. Главная задача этого человека отражать все данные каждый день. Многие серьезные предприятия для этой

цели в штат вводят сотрудника – табельщика. Формируется табель в количестве одной штуки в месяц, на всех сотрудников предприятия. И форма его – это таблица, которой по горизонтали расположены все дни текущего месяца, а вертикальный столбец № 1 заполняется списком сотрудников. Формируется документ первого числа текущего месяца.

Если же предприятие выплачивает работнику заработную плату по договору на сдельную оплату труда, табель рабочего времени подскажет за сколько часов нужно проводить начисления. Будет являться одним из основных документов на основании которых производится расчет. Форма данного документа представлена в Приложении 4.

После расчета всех причитающихся сумм бухгалтер формирует расчетный листок, который был создан ООО «Имидж-Арт» самостоятельно, и его форма была утверждена учетной политикой Приложение 5.

Таким образом бухгалтер ООО «Имидж-Арт» на основании первичных документов делает расчет начислений на каждого сотрудника.

Работникам ООО «Имидж-Арт» дополнительно начисляются премии, согласно Положения «о премировании основных и вспомогательных рабочих мест», которые, как правило, устанавливаются в процентах к заработной плате, начисленной за фактически отработанное время. В ООО «Имидж-Арт» премирование сотрудников происходит если перевыполнен план, либо рабочие выпустили продукцию быстрее указанных сроков.

О данном факте начальство оповещает либо бригадир, либо кладовщик.

Иногда директор может попросить бухгалтерию провести анализ и сделать предварительный расчет по получению прибыли

Рассмотрим пример по расчету заработной платы и ее отражение в учете:

ООО «Имидж-Арт» в ноябре 2016 года выработали весь гипохлорид натрия, закупленный фирмой на год. Директор фирмы просмотрев анализ счетов и получив пояснительную записку бухгалтера издал приказ о выплате премии в размере 25% всем работникам. Автоматчику 4 разряда Онищенко М.И. установлен оклад – 15800 рублей. Онищенко М.И. проработала в ноябре

месяце 2016г. все дни по графику. Расчет заработной платы цех-распиловщику Онищенко М.И. за ноябрь 2016г.:

- заработная плата –

15800 рублей: 21 дней × 21 дней = 15800 рублей;

Дебет 20.01 «Основное производство» субсчет «Зарботная плата обслуживание станков» 15 800 руб.

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

- премия – 3 950 рублей. (15800 руб. × 25%);

Дебет 20.01 «Основное производство» субсчет «Зарботная плата обслуживание станков» 3 950 руб.

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Полностью заработная плата автоматчика 4 разряда Онищенко М.И. составляет 19 750 руб. (15 80 руб. + 3 950 руб.)

Ежемесячные премии начисляются одновременно с заработной платой за текущий месяц (в январе – за январь; в феврале – за февраль и т.д.), в расчет среднего заработка включаются в полном размере, даже если расчетный период отработан не полностью.

Всему персоналу организация перечисляет зарплату на пластиковые банковские карты. Для этой цели ООО «Имидж-Арт» заключили договор с ПАО «Сбербанк России» о применении фирмой зарплатного проекта. Реестр для отправки в банк сформирован в самой системе клиент-банка. Бухгалтер может вносить данные непосредственно открыв банк- клиент, или произвести импортирование в банк- клиент реестра расчетной ведомости по начислениям текущего месяца.

Иногда случаются случаи, когда предприятию необходим человек со стороны, который не предусмотрен штатным расписанием, но срочно необходим для конкретной работы. В этом случае с физическим лицом заключается договор подряда. В котором прописаны сроки выполнения его работ, виды выполнения работ. Данные этого гражданина также необходимы бухгалтерии, как и для штатного сотрудника. По истечении месяца в котором с

человеком был заключен договор подряда, бухгалтерия сдает ежемесячный отчет в Пенсионный Фонд о работающих в прошедшем месяце сотрудниках, куда должны включить и выполняющего разовую работу. Это касается абсолютно всех видов работ. Потому как со всех начислений работодатель обязан начислить налог в пенсионный фонд.

Если такой сотрудник не имеет личного счета в ПАО «Сбербанк России» бухгалтер ООО «Имидж-Арт» выписывает чековую книжку на получение денег для выплаты по договору с расчетного счета. В этом случае сформируется платежная ведомость, унифицированной формы и лицо, выполняющее работы, распишется в получении вознаграждения.

Прежде чем закончить этот раздел, нужно обратить внимание на форму 2 НДФЛ, этот момент нельзя обойти в теме документирование доходов сотрудников предприятия. Форма 2- НДФЛ относится к налоговым формам, и её формат регламентируется Налоговым Кодексом [2, п.2 ст.230]. Работодатель является налоговым агентом, а его сотрудник является непосредственным налогоплательщиком этого налога. В форму периодически вносятся правки.

Форма является достаточно востребованной для многих сотрудников. И работодатель по требованию работника обязан в любой момент выдать её на руки работнику.

Дабы избежать возможные претензии и споры, юристы страны рекомендуют предприятиям, выдавать справки 2-НДФЛ по письменному заявлению. Процедура выдачи справок может быть прописана во внутренних документах предприятия. Нет ограничений по периодам. Сотрудник может её получить в любой из 365 дней года. Установленных дат по выдаче справок нигде не установлено. То есть предприятие вправе выдать справку сотруднику тогда, когда представится возможность. Форма 2- НДФЛ сотруднику может потребоваться для предъявления в банк, при оформлении кредита, либо для супруга(супруги), которые находятся на государственной службе, или для данных, которые будут отражены в налоговой декларации 3-НДФЛ.

Очень актуальна сейчас тема начисления заработной платы людям, не являющимся резидентами Российской Федерации. В связи с событиями в Украине, в российских организациях очень много появилось сотрудников украинской принадлежности. Для начала надо оформить сотрудника в Миграционной службе, поставить в известность все необходимые органы и принять человека на работу.

Если украинец имеет статус беженца, все начисления производятся в соответствии с теми, которые применяются и к российским гражданам. Если он имеет патент, налогообложение не меняется.

В других случаях все расчеты производятся в соответствии с законом, кроме удержания НДФЛ, его ставка равна 30 %.

Как только бухгалтер произвел все необходимые расчеты, он формирует расчетную ведомость, унифицированной формы.

Если на предприятии выплата заработной платы выплачивается путем выплаты денежных средств на руки, тогда необходимо сформировать и Платежную ведомость.

Существует также форма Расчетно-платежная ведомость. ООО «Имидж-Арт» перечисляет заработную плату своим сотрудниками путем перевода средств с расчетного счета на личные счета работников. В связи с этим в данном ООО формируется Расчетная ведомость

На этом этапе документальное оформление заработной платы заканчивается, далее следует процедура начисления и удержания налогов.

2.3 Отражение расчетов по оплате труда в учете, регистрах бухгалтерского учета

В данном параграфе рассмотрим практические примеры начисления заработной платы сотрудникам предприятия за отработанное и неотработанное время.

Пример расчета отпускных.

Уборщице ООО «Имидж-Арт» Луга Е.А. предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней с 22 сентября 2016 года. Заработная плата Луга Е.А. составляет 9 400 руб. Расчетный период – 12 месяцев. Последним днем отпуска будет считаться 19 октября 2016 года, в случае если сотрудник не продлит отпускной период больничным листом), Луга Е.А. должна приступить к работе 20 октября 2016 года. В таблице 4 представлены данные для начисления.

Таблица 4

Расчет отпускных

Дата расчетного периода	Расчетное количество календарных дней	Заработная плата, рублей
1	2	3
Сентябрь 2015	21	9400,00
Октябрь 2015	22	9400,00
Ноябрь 2015	21	9400,00
Декабрь 2015	22	9400,00
Январь 2016	14	9400,00
Февраль 2016	20	5460,00
Март 2016	21	4246,00
Апрель 2016	21	6973,31
Май 2016	19	6042,89
1	2	3
Июнь 2016	21	6973,31
Июль 2016 год	22	7833,39
Август 2016 год	22	9400,00
ИТОГО	246	94108,90

Расчет отпускных за сентябрь 2016 года (с 22 по 30 число)

Оплачиваемые дни: 9

Средний заработок на начало отпуска: 382,56 руб. = 94 108,90 руб./246

Произведем расчёт суммы отпускных Луга Е.А. за октябрь 2016 года

$382,56 \times 9 \text{ дней} = 3\,443,01 \text{ руб.}$

Расчет за октябрь (с 1 по 19 число)

$382,56 \times 19 \text{ дней} = 7\,271,87 \text{ руб.}$

Итого к начислению 10 714,88 руб.

Произведен расчет заработной платы за сентябрь

$382,56 \times 21 \text{ дней} = 8\,022,00 \text{ рублей}$

Итого начислено 18 736,88 рублей

В бухгалтерском учете данная операция будет выглядеть следующим образом.

Таблица 5

Отражение расчетов в бухгалтерских проводках

№	Проводка	Сумма	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Начислена заработная плата и отпускные	18736,88	20.01	70
2	Выдана сумма заработной платы и отпускных	16301,09	70	51
3	Удержан налог на доходы с физических лиц	2435,79	70	68,1

В следующем примере рассмотрим расчет выплат по листкам нетрудоспособности.

В декабре 2016 года сотрудница ООО «Имидж-Арт» Семикопова А.В. получила лист нетрудоспособности по беременности и родам. В Ростовской области оплату по больничным листам берет на себя Фонд Социального

Страхования в связи с работой на тестовом режиме. Организация готовит документы и расчеты для фонда.

7 декабря 2016 года разливщица Семикопова А.В. предоставила в отдел бухгалтерии лист нетрудоспособности по беременности и родам. Также Семикопова А.В. написала заявление на выплату ей причитающихся пособий. К листу нетрудоспособности она приложила справку о постановке на учет в ранние сроки.

При расчете среднего заработка беременной женщины, нужно делать расчет исходя из двух предыдущих лет перед наступлением беременности. В нашем случае это 2014 и 2015 годы. Работница Семикопова А.В. оформлена в ООО «Имидж-Арт» 01 апреля 2015 года. Работник работал на окладе, её ставка равнялась 12 000 рублей. Семикопова А.В. за время работы ни разу не находилась на больничном, и два раза была в ежегодном отпуске. До оформления в ООО «Имидж-Арт» вышеуказанная работница нигде не работала.

Из личной карточки, для таблицы 6 возьмем данные

Таблица 6

Данные из Личной карточки

Период	Заработок, рубль
1	2
Апрель 15	12 000
Май 15	12 000
Июнь 15	12 000
Июль 15	12 000
Август 15	12 000
Сентябрь 15	12 000
Октябрь 15	12 000
Ноябрь 15	12 000
Декабрь 15	12 000
ИТОГО	108 000

На основании данной таблицы мы должны сделать расчет, обратим внимание, что средний заработок берется за два года, поэтому количество дней берется 730

Рассчитываем средний заработок

147,94 руб. = 108 000 руб. / 730 дней,

Теперь начислим сумма за весь период

10 355,80 руб. = 147,94 рублей x 70 дней, где 70 число дней по больничному листу.

После этого смотрим в источниках какова минимальная сумма оплаты по листу нетрудоспособности 203,97 рублей.

Сравнивая данные, мы заполняем форму заявления в ФСС и указываем, что сумма среднего заработка меньше минимальной.

После всех начислений формируется расчетная ведомость и расчетные листки. В ООО «Имидж-Арт» расчетные листки выдаются сотрудниками непосредственно в руки.

Посмотреть на форму первичного документа, утвержденного ООО «Имидж-Арт» можно в Приложении 5

После всех проведенных процедур по начислению заработной платы, начислению и удержанию налога на доходы с физических лиц, все данные первичного учета попадают в регистры налогового учета. А также формируются и бухгалтерские аналитические таблицы, которые вправе называться регистрами.

Они существуют для анализа конкретных цифр, накапливающихся на определенных счетах.

С самой формой можно ознакомиться в Приложении 6.

Из данной формы сразу можно сделать конкретные выводы, которые касаются дальнейшего ведения бухгалтерского учета.

Например, в данной форме мы видим, что организация принимает заработную плату к вычету для определения налоговой базы на прибыль, и заработная плата отражена как прямые расходы.

Такие формы регистров требуются для камеральной налоговой проверки, а также для аудиторских проверяющих компаний.

В ООО «Имидж-Арт» ведется автоматизированный бухгалтерский учет, и все проведенные операция разносятся по счетам, которые в свою очередь также формируют аналитические таблицы. А на их основании очень просто сделать аналитические подборки по любому счету, который использует данная организация. Регистры имеют определенную форму и ознакомиться с ними можно в Приложении 7.

Регистры играют очень важную роль при расчете налоговой базы. В таблицах отражаются все суммы, которые были начислены за нужный период времени.

При расчете страховых взносов в пенсионный фонд, бухгалтеру необходима общая сумма начислений всем сотрудникам.

Для формирования отчетности бухгалтерия также использует только регистры. Конечно же от правильности внесения, данных из первичных документов очень зависит реестр, но именно по этим таблицам бухгалтерам и удается найти ошибки.

Так как в аналитических реестрах собирается полная информация, и найти задвоение, либо ошибку намного проще.

Таким же образом реестры помогают увидеть бухгалтеру полную информацию по заработной плате.

3. Аудит учета заработной платы в ООО «Имидж-Арт»

3.1 Методика аудита расчетов по заработной плате

Любой аудит – это независимая проверка, выявление недочетов и пробелов в бухгалтерском учете специалистом профессионалом или независимой организацией на договорной основе. Одним из наиболее сложных и трудоемких объемов бухгалтерского участка является аудит начисления заработной платы.

Целью аудиторской проверки начисления и расчетов заработной платы является проверка соблюдения законодательства Российской Федерации, а также проверка достоверности информации.

Проверка верности удержаний с физических лиц, а также соблюдение налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по оплате труда. Для того чтобы предприятие не оказалось в плачевном состоянии перед проверяющими органами, на самом предприятии должен проводиться аудит разных участков бухгалтерского учета и отчетности.

Для этой цели приказом назначаются сотрудники, которые обязаны провести проверку и выявить недостатки, которые необходимо устранить. Либо приглашается сторонняя организация для проведения аудиторской проверки бухгалтерского учета.

Аудит очень важен для стабильной работы и отлаженности документооборота, данного предприятия. Его главная цель – это определение достоверности начисления доходов работникам., другими словами все начисления должны быть абсолютно точными.

Помимо верного начисления, не маловажна и сама информация для бухгалтерских проводок. Для приема на работу важным пунктом является предоставление всех документов. Сотрудник обязан предоставить все

оригиналы документов, подтверждающие личность, а также тех документов, которые необходимы для дальнейшей работы с человеком.

В связи с тем, что многие работодатели хитрят при начислении заработной платы, законодатель постарался предусмотреть все возможные варианты удержаний, однако дисциплинарные взыскания до сих пор ещё не оговорены законом.

Работодатель не имеет права за нарушение штрафовать своих сотрудников. И этот момент также очень важен при начислении заработной платы. Следующая схема, представлена на рисунке 2, как нельзя лучше раскрывает цели аудита.



Рисунок 2 -Задачи внутреннего аудита

Итак, для того, чтобы провести аудит на предприятии администрация решает вопрос о том, кто будет проводить проверку. В ООО «Имидж-Арт», в учетной политике прописано о том, что один раз в три года организация

привлекает к проверке стороннего специалиста, а два промежуточных года, аудиторскую проверку делают назначенные приказом сотрудники.

Сотрудники, которые допущены для проверки имеют высшее экономическое образование, и каждый год предприятие посылает их на повышение квалификации.

В январе 2016 года в ООО «Имидж-Арт» был оформлен приказ об назначении ответственных лиц для аудиторской проверки. Ими стали Кузнецова Н.Е. и Патласова Н.А. Приказ был подписан, к нему подкреплены ксерокопии документов вышеуказанных сотрудниц, которые подтверждают их квалификацию.

Прежде чем приступить к своим обязанностям Кузнецова и Патласова составляют план проверки, на основании которого будут проводить поэтапно проверку. Этот пункт является не обязательным, но очень серьезно помогает в организации аудита. Сотрудники, которые должны будут предоставлять нужные для проверки документы следуя плану, будут подготавливать документы и не задерживать при этом процесс. На основании служебной записки Приложение 8, сотрудники запрашивают документацию у проверяемого отдела.

Проверка начинается с кадровых документов. Проверяющий инспектирует все личные карточки сотрудников, проверяет наличие ксерокопий и верность указанных данных. Также особое внимание Патласова Н.А. (которая занимается именно этой частью проверки) обращает внимание на наличие специального образования. Т.к. с 1 июля 2016 года в силу вступит закон об обязательстве применять на рабочих местах профессиональный стандарты, указанные в Трудовом Кодексе Российской Федерации. И за неисполнение закона работодателя будет ждать штраф от 30 000 рублей до 50 000 рублей за каждого сотрудника. Аудит поможет подготовить к аттестации необходимых сотрудников.

Кузнецова Н.Е. занимается проверкой табелей учета рабочего времени.

Чтобы все выявленные недочеты сразу визировать, проверяющие сотрудницы создали таблицу 7. В ней отражены все найденные недочеты.

Таблица 7

Свободная форма поиска недочетов

Наименование документа	Найденные нарушения	Комментарий	Сроки по устранению ошибки	Примечание
1	2	3	4	5
График отпусков	Аванесян В.А. не оформлял ежегодный отпуск	Потребовать с сотрудника заявление, и оформить отпуск		
Личная карточка сотрудницы Кулешовой М.П.	Отсутствует свидетельство о рождении ребенка, на основании заявления делается вычет на ребенка.	Отдел кадров получить необходимый документ	До 15.02.16 года	
Табель учета рабочего времени за май 2015 года	Сотрудник Луга Е.А. была на больничном с 7 по 13 мая, в таблице не отражено	Привести в соответствие	До 15.02.16 года	Бухгалтерии доначислить сотруднику невыплаченную сумму
Журнал входящих писем	По сотруднику Васильченко В.А., без исполнения лежит исполнительный лист с 21 ноября 2015 года	Произвести необходимые удержания, с момента получения исполнительного листа	До 31.01.16 года	Бухгалтеру создать бухгалтерскую справку

В табличку сотрудница заносит все найденные нарушения, после чего оформляют акт проверки, к нему прикладывают эту таблицу.

Также вышеуказанные сотрудницы обязаны перечислить нормативную базу, на основании которой они проводят проверку.

После того как сотрудники провели аудиторскую внутреннюю проверку, они составляют акт для сотрудников, в работе которых были найдены недочеты и дают рекомендации по их исправлению.

И формируют документ, в котором указаны сроки устранения недочетов. Только после этого внутренняя аудиторская проверка на предприятии будет завершена.

3.2 Контроль расчетов и оплаты труда со стороны государственных органов

С 2013 года вступил в силу новый закон Федерального значения «О бухгалтерском учете», который ввел для предприятий массу новшеств, одним из которых является формирование внутреннего контроля жизни предприятия.

Для этой цели мало проводить раз в год аудиторскую проверку. Для этого на предприятии вводится отдельная, штатная единица, которая непосредственно следит за исполнением законодательства на ООО «Имидж-Арт».

Контролируются все виды начислений сотрудникам ООО «Имидж-Арт», проверяется корректность оформления расчетов, также проводится заодно и аналитика синтетического и аналитического учета, проводится контроль по своевременному оформлению страховых случаев в Фонде Социального Страхования.

Во время контроля внимательно контролируют форму и саму организацию системы оплаты труда, потому что в условиях рыночной экономики система оплаты труда зависит не только от результатов работы

работников предприятия, но и от эффективности деятельности производственных подразделений.

В новых условиях рыночной экономики значительно изменились процедуры контроля.

На сегодня фонд оплаты труда и трудовые ресурсы не являются плановыми, каждое предприятие самостоятельно определяет количественный состав и сумму расходов на оплату труда. Но при этом обязательно учитывают возможности предприятия в выделении определенной суммы средств на оплату труда.

В системе контроля важной составляющей является внутренняя аудиторская проверка. Но все же регулярный контроль, который можно вполне назвать ревизией, также несет важную роль в учете расчетов с персоналом оплаты труда.

Если при аудите, проверяющий делает проверку документальной части. То контроль занимается другой стороной начислений.

Не маловажную роль несет начисление по окладным и тарифным ставкам. Контроль осуществляется с обязательным исполнением последних законодательных инструкций. Всеми этими контролирующими делами, занимается заместитель главного бухгалтера ООО «Имидж-Арт» Рева Е.С., она же занимается и отчетностью в контролирующие органы. Наряду с контролем Рева Е.С. своевременно подает декларации в проверяющие органы.

Если в ходе ежедневной работы, при найденной заместителем главного бухгалтера Рева Е.С. ошибкой, она пишет служебную записку сотруднику, который непосредственно отвечает за данный участок работы, о устранении проблемы. Такой контроль, конкретно на участке по оплате и учету заработной платы крайне необходим.

Организация практически сразу исправляет допущенные ошибки. И за счет этого не происходит неприятностей при аудиторской проверке, и уж тем более претензий к ООО «Имидж-Арт» сотрудники налогового органа и внебюджетных фондов имеют крайне редко.

Теперь рассмотрим контроль по учету и оплате труда со стороны государственной власти. В Российской Федерации существует несколько предприятий, которые непосредственно занимаются контролем начислений и расчетов по оплате труда.

Первыми в этом списке находится Пенсионный Фонд Российской Федерации. В Пенсионный Фонд все организации – работодатели, раз в квартал сдают форму «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование». В данную форму включены все данные расчетов по сотрудникам. Таким образом Пенсионный Фонд может контролировать базу начисления сотрудникам.

Если сотрудник был оформлен по совмещению, либо выполнял работу по договору подряда, все эти начисления фиксируются фондом. Так как Фонд обладает всей необходимой информацией, сотрудник Пенсионного Фонда, в любой момент может провести плановую камеральную проверку организации, и указать на имеющиеся недостатки.

Следует отметить, что контроль Пенсионного Фонда самый жесткий. Фонд не терпит найденных ошибок, и не дает времени на их устранение. Инспектор сразу выставляет решение о начисленном штрафе, и ставит сроки о немедленном устранении ошибки. Именно, по этой причине, очень важен внутренний контроль и аудит предприятия.

Следующим в списке проверяющих значится Фонд Социального Страхования Российской Федерации. В данный фонд поступают также все суммы начислений, но не со всех видов расчетов Фонд получает прибыль в казну. Также в «Расчете о начисленных и уплаченных взносах на обязательное страхование» не имеется фамильного списка сотрудников, работающих на данном предприятии. В следствии чего Фонд Социального Страхования не может проводить, камеральную проверку по конкретным сотрудникам. Только если организация заявила какую-то сумму для возмещения. Тогда, работодатель лично собирает пакет документов, и передает их для проверки в Фонд Социального Страхования.

Еще один проверяющий орган – это Инспекция Федеральной Налоговой Службой. До 31 декабря 2016 года в налоговый орган подавались только три декларации по сотрудникам

- Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, форма 6-НДФЛ, форма по КНД 1151099
- сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год, форма по КНД 1110018
- Реестр сведений о доходах физических лиц за год (Справки 2-НДФЛ)

Из всех вышеуказанных сведений Налоговая Инспекция не совсем может сделать полноценные выводы в верности начислений. Инспектор берет общую базу начислений и делит её на количество работающих на предприятии лиц, получая при этом среднюю заработную плату на данной организации.

До 2017 года инспекции не проверяли индивидуальный заработок каждого сотрудника.

Поэтому, никаких особенных проверок со стороны Налогового Органа организации по начислению заработной платы не получают.

Однако этот вопрос также в праве регулировать и Отдел по труду и заработной плате при администрации города, а также Федеральная Служба по труду и занятости Российской Федерации.

Эти организации имеют полное право потребовать любой документ от организации, касающейся начисления заработной платы. Организация должна предоставить весь список требуемых документов. В каждом регионе Российской Федерации установлена ставка по минимальной сумме оплаты труда, и именно эту цифру, в основном, и контролирует Отдел по труду и заработной плате при администрации города.

Контроль также осуществляет и Территориальный орган Федеральной службы Государственной статистики. Для каждого предприятия есть определенный список форм статистической отчетности, которые сдает предприятие в Территориальный орган Федеральной службы Государственной статистики.

Отметим, что все данные несут чисто статистический характер. Организации сдает формы, несут ответственность за их заполнение, но искажение данных не несет за собой штрафных санкций со стороны статистики.

И ещё один орган, который косвенно является проверяющим органом – Федеральная служба судебных приставов. Эта организация не имеет прямого назначения для контроля организаций-работодателей, но если в производстве у пристава имеется должник, работающий на предприятии и не исполняющий своих обязанностей. Пристав направляет письмо о снятии денежной задолженности с заработной платы сотрудника. Однако не все письма доходят до адресата. В этом случае, пристав является на предприятие и дает предписание о представлении документов.

Сотрудник Федеральной службы судебных приставов, если находит какую – то ошибку в документах организации, незамедлительно докладывает об этом в Инспекцию Федеральной Налоговой Службы, та в свою очередь сообщает в Отдел труда и заработной платы при администрации города.

Таким образом небольшая ошибка может повлечь за собой большое количество штрафов.

Основной задачей всех вышеперечисленных органов является предотвращение следующих действий

- выплата заработной платы в конвертах, или «черной заработной платы»
- выплата заработной платы лицам, которые никакими документами не оформлены на предприятии, и получили доход без оформления
- скрывание фактов увеличения дохода сотрудника в текущем месяце, к примеру отсутствие выплат сотруднику, находящемуся в командировке, произвели оплату как за обычные рабочие дни.

3.3 Рекомендации по учету оплаты труда в ООО «Имидж-Арт»

В данной бакалаврской работе рассматривался учет и начисление заработной платы на примере ООО «Имидж-Арт».

Организация является производственным предприятием, бухгалтерский учет автоматизирован.

При исполнении начисления оплаты труда ООО «Имидж-Арт» в обязательном порядке обязано соблюдать общие рекомендации по учету заработной платы. Они имеют свой иерархичный список.

- соблюдение законов Конституции Российской Федерации, Федеральный закон, общепризнанных норм

- обезопасить рабочее место сотрудника

- не допустить снижение или ухудшение уровня заработной платы

Обязательными для применения на территории Российской Федерации являются следующие нормы и условия оплаты труда, установленные Трудовым кодексом Российской Федерации, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации:

- а) минимальный размер оплаты труда, установленный федеральным законом;

- б) включение в трудовой договор с работником (дополнительное соглашение к трудовому договору) условий оплаты труда, в том числе фиксированного размера, оклада (должностного оклада), ставки заработной платы, установленных ему за исполнение трудовых (должностных) обязанностей за календарный месяц либо за норму труда (норму часов педагогической работы в неделю (в год) за ставку заработной платы) в зависимости от сложности выполняемых работ, а также размеров и условий выплат стимулирующего и компенсационного характера;

- в) размеры районных коэффициентов (коэффициентов) и порядок их применения для расчета заработной платы работников организаций, расположенных в местностях с особыми климатическими условиями, а также размеры процентных надбавок к заработной плате работников за стаж работы в указанных местностях и порядок их выплаты, устанавливаемые Правительством Российской Федерации [40]

С указанными выше нормами, рекомендуется руководителю пересмотреть минимальный оклад в организации.

Обратить внимание на уровень подготовки специалистов, и по возможности пересмотреть уровень заработной платы.

При детальном рассмотрении кадров, на предприятии работают специалисты высокой категории.

Все имеют весомый стаж и хороший послужной список.

В штате имеется кадровый работник, и отдельный бухгалтер по начислению заработной платы.

Однако не все на предприятии идеально оформлено. В ходе контроля периодически появляются недочеты.

Для этой цели рекомендуется взять в штат отдельную единицу, на полную ставку.

Новый бухгалтер будет иметь в должностных инструкциях следующие пункты:

- ведение табеля рабочего времени
- своевременное информирование бухгалтера по начислению заработной платы о предстоящем отпуске каждого сотрудника.
- ведение Личных карточек формы Т-2
- наложение ответственности за ведение журнала входящих исполнительных листов, либо других судебных претензий.

Введение в штат данного сотрудника существенно повлияет на верность начислений заработной платы.

С 1 января 2017 года в налоговый и бухгалтерский учет внесен ряд изменений, ООО «Имидж-Арт» рекомендуется провести работу по усовершенствованию автоматизации системы.

Для этой цели рекомендуется сменить программное обеспечение на более современную версию. В ходе проверки было замечено, что ООО «Имидж-Арт» использует 1: С Предприятие, версия 7.7.

Данную версию продолжают обновлять, но многие программы с данной версией несовместимы, такие как, Банк-клиент «Центр-Инвест» требует индивидуальных настроек для обмена информацией.

Этот факт существенно увеличивает время, на обработку платежных документов, что не совсем актуально в данное время.

В современной версии все личные карточки сотрудников, проверяются на орфографию, за счет чего кадровый работник не будет допускать ошибок при внесении данных.

А при отсутствии важных данных личная карточка сотрудника, не должна формироваться. Именно в этом случае не будут упускаться небольшие огрехи в работе предприятия.

Для верности и грамотности бухгалтерского состава, рекомендуется раз в год всех сотрудников отдела бухгалтерия, отправлять на курсы повышения квалификации, за счет предприятия.

Следует также посещать и бесплатные семинары, посвященные бухгалтерскому делу. Руководство должно обеспечить оплату данных курсов и выделить время в рабочем графике сотрудников, на изучение новшеств в законодательстве.

В связи с обновлением в законопроектах Российской Федерации, организациям предлагается перейти на электронную сдачу отчетности.

ООО «Имидж-Арт» сдает «Налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость» через уполномоченного специалиста, с которым заключен договор. Остальную отчетность один из сотрудников бухгалтерии сдает собственноручно, в соответствующие органы.

Это занимает рабочее время сотрудника, который не выполняет свои прямые обязанности. Также задействован автомобиль и водитель ООО «Имидж-Арт».

В ходе анализа рекомендовано заключить договор на установку программного обеспечения для передачи отчетности по Телекоммуникационным Каналам Связи.

Оформить лицензию на использование данного программного продукта, зарегистрировать электронную подпись руководителя.

В связи с введением обязательного применения профстандартов на предприятии с 01 июля 2016 года, бухгалтерскому отделу рекомендуется провести полную проверку дипломов и специальностей сотрудников.

При найденных несоответствиях рекомендуется, произвести необходимые действия для обеспечения законности.

В ходе проверки данных ООО «Имидж-Арт» было выявлено, что организация является производителем бытовой химии.

Лицензированию данный вид деятельности не подлежит, и условия труда не являются особо вредными.

Однако, администрации ООО «Имидж-Арт» рекомендовано обратить внимание на условия труда своих сотрудников, пересмотреть рабочие перерывы.

Провести анализ с главным бухгалтером и усовершенствовать рабочие места, в соответствии с современными технологиями.

Сотрудникам ответственным за контролем по учету заработной платы, в нашем случае это заместитель главного бухгалтера Рева Е.С., необходимо обязательно осуществлять контроль о своевременной выплате заработной платы сотрудникам ООО «Имидж-Арт».

Вести постоянный контроль по начислениям отпускных выплат сотрудникам, которые по графику отпусков должны отправиться в отпуск. Сотрудники бухгалтерии не должны пропустить момент начисления сотруднику отпускных выплат, не менее чем за три дня до наступления отпускного периода. Помимо начислений, нужно и произвести выплату сотруднику, а также перечислить в бюджет Налог на доходы с физических лиц.

Все эти нюансы требуют постоянного контроля со стороны Рева Е.С.

Немаловажен и бухгалтерский контроль в проводках организации. Очень много случаев хищения денежных средств. Найдено на практике именно в искажении бухгалтерских проводках начисленных сумм.

Заключение

В бакалаврской работе рассмотрены вопросы организации, задачи учета, системы и формы оплаты труда, порядок исчисления средств на оплату труда, виды удержаний и начислений на фонды оплаты труда, ведение синтетического и аналитического учета заработной платы.

В первой главе раскрыты теоретические основы организации учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям. Даются понятия организация оплаты труда, форм и виды оплаты труда, порядок расчетов, выплат, удержаний из заработной платы.

Заработная плата - это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

В качестве законодательной и нормативной базы выпускной квалификационной работы использовались: закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Трудовой Кодекс, ПБУ 1/2008, ПБУ 4/99, План счетов бухгалтерского учета.

Во второй главе рассмотрена технико-экономическая характеристика предприятия, организация учета расчетов заработной платы на конкретном предприятии.

В целом состояние бухгалтерского учета по начислению и выплате заработной платы на предприятии ООО «Имидж - Арт» отвечают требованиям действующему законодательству.

Для начисления заработной платы предприятия использует табеля учёта отработанного времени, на основе которых бухгалтерия производит начисление заработной платы. Начисленная заработная плата отражается в лицевых счетах работников, а также в личной карточке учета доходов в виде заработной платы и других выплат. Причитающаяся к выплате заработная плата заносится в платёжную ведомость, на основании которой и производится выплата.

Учет труда и его оплаты являются самым трудоёмким участком бухгалтерской работы. Это связано с разнообразием применяемых форм и систем оплаты труда, множеством применяемых форм первичных документов, спецификой методики некоторых расчетов, сжатыми сроками выдачи заработной платы, недостаточностью технических средств обработки этой информации.

При этом во всех случаях этот участок работы должен обеспечить точность и своевременность табельного учета личного состава предприятия; правильное начисление заработной платы и других причитающихся работнику платежей, пособий по больничным листам, отпускных; выдачу причитающихся сумм на руки, распределение трудовых затрат по объектам учета и калькулирования; составление отчетности по труду.

В третьей главе был проведен аудит расчетов по оплате труда на исследуемом предприятии.

В ходе проверки были обнаружены небольшие недочеты, которые подлежат немедленному устранению.

Рекомендовано ООО «Имидж-Арт» во избежание дальнейших недочетов ввести в штат новую единицу, которая будет контролировать табеля рабочего времени.

Произвести замену программного обеспечения на более новую версию.

1:С Предприятие версия 8.3 , в связи с тем , что не все программы совместимы с устаревшей версией данного продукта.

Руководителю ООО «Имидж-Арт» заключить договор на передачу отчетности по Телекоммуникационным Каналам Связи.

Организация эффективной работы систем текущего управленческого контроля и внутреннего аудита является важным шагом на пути становления качественной системы управления предприятием, поскольку низкий уровень внутрифирменного контроля дает повод недобросовестным сотрудникам для осуществления приписок, хищений, нерационального использования ресурсов. Однако чрезмерно жесткая централизованная система управления также дает

неблагоприятные результаты, так как провоцирует работников добиваться выполнения поставленной задачи любой ценой, в том числе путем фальсификации информации, а также способствует возникновению стрессовых состояний у сотрудников, приводит к безразличию, отсутствию творческого подхода к делу.

Быстрое и качественное выполнение заказов невозможно без обеспечения предприятия квалифицированными и дисциплинированными сотрудниками.

Компетентный заслуживающий доверия персонал с четко определенными правами и обязанностями - самый важный элемент внутреннего управленческого контроля. Если персонал не будет отвечать высоким требованиям, вся система будет неэффективной, даже притом, что остальные составляющие системы будут правильно организованы. Работники предприятия должны быть компетентны, честны, исполнительны. Права и обязанности каждого сотрудника должны быть четко сформулированы в должностных инструкциях. Социальная составляющая контроля также должна предполагать контроль за организацией и обслуживанием рабочих мест и разработку рекомендаций по созданию благоприятных в психофизиологическом и санитарно-гигиеническом отношении условий труда, наиболее рациональных режимов труда и отдыха, повышению культуры производства.

Деятельность организаций, которые серьезно относятся к вопросу внедрения внутреннего аудита, характеризуется высокими финансовыми показателями, более привлекательны для инвесторов, имеют конкурентное преимущество на рынке. Для внутреннего аудита на сегодня складываются благоприятные условия, чтобы продемонстрировать свои широкие возможности и доказать свою необходимость как для собственников, так и для менеджмента организации, у которых появляется мощный инструмент повышения эффективности бизнеса.

В целом, все вопросы и задачи, поставленные в начале данной бакалаврской работы выполнены и поставленные цели решены.

Список использованной литературы

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (в ред. от 21.07.2014. № 11-ФКЗ)
2. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.94 №51-ФЗ (ред. 03.07.16 №354-ФЗ, с изм. и доп., вступающими в силу с 02.10.16) // Консультант Плюс.
3. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.96 №14-ФЗ (ред. 23.05.16 №146-ФЗ) // Консультант Плюс.
4. Налоговый Кодекс РФ (часть первая) от 31.07.98 №146-ФЗ (ред. 28.12.2016 №475-ФЗ) // Консультант Плюс.
5. Налоговый Кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. 28.12.2016 №475-ФЗ) // Консультант Плюс.
6. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. 23.05.2016 №149-ФЗ) // Консультант Плюс.
7. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 03.07.16 №360-ФЗ, с изм. и доп., вступающими в силу с 02.10.16) // Консультант Плюс.
8. Приказ Минфина РФ от 29.07.98 №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. от 24.12.2010 №186н, с изм. от 08.07.16 №АКПИ16-443) // Консультант Плюс.
9. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.08 года № 106н (в ред. от 06.04.15 № 57н) // Консультант Плюс.
10. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999г. № 43н (в ред. от 08.11.2010г. № 142н).

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.10 № 142н) // Консультант Плюс.
12. Анализ финансовой отчетности : учебник / под ред. М. А. Вахрушиной, Н. С. Пласковой. – М. : Вузовский учебник, 2009. – 367 с. Артёменко В.Г. Экономический анализ : учеб. пособие для студ. / В.Г.
13. Артёменко, Н.В. Анисина. - Гриф УМО. - М. : Кнорус, 2011. - 288 с. : ил. Астахов, В. П. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие для вузов / В. П. Астахов. - Изд. 11-е, перераб. и доп. ; Гриф МО. - Ростов н/Д : Феникс, 2007. - 635 с.
14. Ашмарина, Е.М. Правовые основы бухгалтерского учета и аудита в Российской Федерации: учебное пособие / Е.М. Ашмарина, А.Б. Быля, Е.В. Терехова. – М.: КноРус, 2011. – 240 с.
15. Бабаев, Ю. А. Теория бухгалтерского учета : учебник / Ю. А. Бабаев, А.М. Петров ; под ред. Ю. А. Бабаева. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2011. - 240 с.
16. Богатая И. Н. , Хахонова Н.Н. - М. : Кнорус, 2011. - 580 с. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учебник / под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2011. – 400 с.
17. Герасимова, Л. Н. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / Л. Н. Герасимова. - Гриф УМО. - Ростов н/Д : Феникс, 2010. - 350 с. : ил. - (Высш. образование).
18. Ендовицкий, Д.А. Аудит : учебник / Д.А. Ендовицкий. – М.: ИнФолио, 2008. – 176 с.
19. Ковалев, В. В. Анализ баланса, или Как понимать баланс : учеб.-практ. пособие / В. В. Ковалев, Ковалев Вит. В. - М. : Проспект, 2009. - 448 с.
20. Кутер, М. И. Теория бухгалтерского учета : учеб. для вузов / М. И. Кутер. - Изд. 3-е, перераб. и доп. ; Гриф МО. - М. : Финансы и статистика, 2007. - 591 с.

21. Леевик, Ю. С. Бухгалтерский финансовый учет : [учеб.пособие] / Ю. С.Леевик. - СПб. : Питер, 2010. - 384 с. - (Учеб.для вузов).
22. Медведев, М. Ю.Как понимать баланс : учеб.-практ. пособие / М. Ю.Медведев. - М. : Проспект, 2009. - 227 с.
23. Нечитайло, А. И. Теория бухгалтерского учета : учебник / А. И.Нечитайло. - М. : [Проспект : Кнорус], 2010. - 271 с.
24. Никифорова, Е. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : 42 учеб.пособие / Е. В. Никифорова, И. В. Уртенкова, И. В. Шумилова. – Тольятти, 2007. – 320 с.
25. Осипова, И. В. Теория бухгалтерского учета : сб. задач : учеб.пособие /И. В. Осипова. - Гриф УМО. - М. : КНОРУС, 2009. - 292 с.
26. Пешкова Т.В. Аудит расчетов по заработной плате и страховые взносы в пенсионных фонд// Молодой ученый-2015 №4 с.411-413
27. Подольский, В.И. Аудит : учебник / В.И. Подольский, А.А. Савин. – М.:Юрайт, 2011. – 608 с.
28. Подольский, В.И. Основы аудита : учебник / В.И. Подольский, А.А.Савин. – М.: БИНФА, 2009. – 192 с.
29. Сергеева, С. А. Теория бухгалтерского учета в таблицах и схемах / С. А.Сергеева. - Ростов н/Д : Феникс, 2010. - 188 с.
30. Слабинская, И. А.Бухгалтерская (финансовая) отчетность : теория и практика: учеб.пособие / И. А. Слабинская, В. А. Ровенских. - 3-е изд.,перераб. и доп. - Старый Оскол : ТНТ, 2009. - 359 с.
31. Хахонова, Н.Н. Аудит : учебник / Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая. – М.:КноРус, 2011. – 720 с.
32. Швецкая, В. М. Бухгалтерское дело : учебник / В. М. Швецкая, Н. А.Головко. - М. : Дашков и К°, 2008. – 302 с.
33. Швецкая, В. М.Бухгалтерское дело : учебник / В. М. Швецкая, Н. А.Головко. - М. : Дашков и К°, 2010. - 303 с.
34. Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ / А.Д. Шеремет, А.Д.Николаева – М. – ИНФА-М , 2014 – 426 с.

35. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет расчетов: учебное пособие. — М.: КНОРУС, 2012 – 512 с.
36. Широбоков, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет : учеб.пособие для вузов / В. Г. Широбоков, З. М. Грибанова, А. А. Грибанов. - ГрифУМО. - М. :Кнорус, 2007. - 667 с.
37. http://rk.gov.ru/file/File/Edidnie_recomendacii_po_oplate_truda_2016.pdf
38. <http://buhgalterov.ru/dokument/registryi-buhucheta.html>
39. <http://center-yf.ru/data/Buhgalteru/Nachislenie-zarabotnoi-platy.php>
40. <http://www.consultant.ru/>
41. <http://www.garant.ru/>
42. http://fss.ru/ru/fund/for_enterprises_and_organisation/50/
43. <https://www.nalog.ru>
44. <http://www.pfrf.ru/>
45. <http://www.glavbukh.ru/news>
46. <http://xn----7sbbaj7auwnffhk.xn--p1ai/article/11441>
47. http://nalog-nalog.ru/finansovyj_kontrol/
48. <http://www.buhsoft.ru/blanki/zar/raschetnaya-vedomost>



ИНН 6163061113
КПП 616701001 стр. 001



Форма по КИД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2015

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ИМИДЖ-АРТ"

22 60955

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности 14.03.2016
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 51.44.4
Код по ОКПО _____
Форма собственности (по ОКФС) 16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

+

На 10 страницах

с приложением документов или их копий на _____ листах

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

- 1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

АВАНЕСЯН
ВАЛЕРИЙ
АЛЕКСАНДРОВИЧ



Дата 14.03.2016

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	0710002
0710003	0710004
0710005	0710006

с приложением документов или их копий на _____ листах

Дата представления документа _____

Зарегистрирован за № _____

Фамилия, И. О.*

Подпись

- Отчество при наличии.
- При наличии.

РАЙОННЫЙ
ОТДЕЛ
СТАТИСТИКИ

14.03.2016





ИНН 6163061113

КПП 616701001 Стр.

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	1 197	1 069	1 058
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	78	68	58
	Дебиторская задолженность	1230	232	-	189
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	200	178	2
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	1 707	1 315	1 330
	БАЛАНС	1600	1 707	1 315	1 330



ИНН 6163061113

КПП 616701001 Стр.

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

Окончание приложения 1



ИНН 6163061113

КПП 616701001 Стр.

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

Примечания

1. Указаны основные показатели деятельности организации с 01.01.2019 по 31.12.2019 года.



ИНН 6163061113
 КПП 616701001 Стр. 008

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	4 5 1 0	1 9 0 4
	Себестоимость продаж	2120	(3 7 1 0)	(8 7 3)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 0 0	8 6
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 0 0	8 6
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 5 5)	(1 7)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 4 5	6 9
	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		
	Совокупный финансовый результат периода ³	2500		
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
 2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.



ИНН 6163061113
КПП 616701001 Стр. 9

Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	4 510	1 904
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 510	1 904
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119		
Платежи – всего	4120	(4 310)	(1 726)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 102)	(1 307)
в связи с оплатой труда работников	4122	(334)	(187)
процентов по долговым обязательствам	4123		
налог на прибыль	4124	(155)	(17)
прочие платежи	4129	(719)	(215)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи – всего			

Приложение 3



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

Форма по ОКУД	Код 0301017
по ОКПО	

ООО «Имидж-Арт»

наименование организации

ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ	Номер документа	Дата составления
	5	23.12.2015 г.

УТВЕРЖДЕНО

Приказом организации от " 23 " декабря 20 15 г. № 62

на период 2016 с " 01 " января 20 16 г.

Штат в количестве 18 единиц

Структурное подразделение наименование	код	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад) и пр. руб.	Надбавки, руб.			Всего, руб. ((гр.5+гр.6 +гр.7+гр.8) × гр.4)	Примечание
					6	7	8		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Администрация	01	Директор	1	30000				30000	
Бухгалтерия	02	Главный бухгалтер	1	25000				25000	
	02	бухгалтер	2	15000				30000	
Производственный отдел	03	Инженер-конструктор	2	15000				30000	
	03	фрезеровщик	4						Сдельная оплата
	03	Комплектовщик мебели	8						Сдельная оплата
Итого			18						

Руководитель кадровой службы Начальник отдела кадров Капыдова Е.Л. Капыдова Е.Л.
должность личная подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер Бессердечная А.Н. Бессердечная А.Н.
личная подпись расшифровка подписи

П

Приложение 5

Расчетный листок за Сентябрь 2016 года
ООО «Имидж-Арт»

Работник: Луга Е.А.

Подразделение:

Табельный номер: 000015

Должность: уборщица

Вид	Сумма	Вид	Период	Сумма
1. Начислено		2. Удержано		
Аванс	3500,00	НДФЛ по ставке 13%	сентябрь	2435,79
Оклад	8022	Аванс
Премия	...	Дополнительные страховые взносы на накопительную часть пенсии		...
Отпускные и т.д.	10714,88			
Всего начислено:	...	Всего удержано:		2435,79
3. Взносы в ПФР		Сумма к выплате	12801,09	

Анализ счета 70 по субконто
Сотрудники; Виды начислений (выплат)
за 3 Квартал 2016 г.
ООО "ИМИДЖ-АРТ"

Субконто	Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
				В валюте	В валюте
Аванесян Валерий Александрович	Нач. сальдо		114,543.00		
Заработная плата	Нач. сальдо				
	68	4,680.00			
	70		36,000.00		
	Обороты	4,680.00	36,000.00		
	Кон. сальдо				
	Обороты	4,680.00	36,000.00		
	Кон. сальдо		145,863.00		
	Нач. сальдо		67,491.00		
	Обороты	51,732.00	36,000.00		
	Кон. сальдо		51,759.00		

Учет расходов по оплате труда

Налогоплательщик: Общество с ограниченной ответственностью "ИМИДЖ-АРТ"

Идентификационный номер налогоплательщика: 6163061113\616701001

Период с 01.01.16 по 31.12.16

Дата расхода	Лицо, в пользу которого произведено начисление	Вид персонала	Наименование расхода	Сумма	Объект учета (вид расхода) в связи с созданием (приобретением) которого осуществлено начисление расхода по оплате труда
1	2	3	4	5	6
30.09.16	Аванесян Валерий Александрович	Прочие	пп. 1, ст.255 НК РФ	12,000.00	Прямые расходы

Итого по регистру принимаемых к налоговому учету расходов:

расходы на оплату труда производственного персонала: 12,000.00

расходы на оплату труда управленческого персонала: _____

Итого по регистру не принимаемых к налоговому учету расходов: _____

Ответственный за составление регистра: _____
(подпись)

Аванесян В.А.
(расшифровка подписи)

В отдел бухгалтерии

Служебная записка.

Для аудиторской проверки внутри компании, согласно приказу А34 от 15.01.2016 года просим вас подготовить следующие документы к 15 февраля 2016 года.

1. Личные карточки всех сотрудников ООО «Имидж-Арт», к ним также приложить все Трудовые договора и дополнительные соглашения к ним, трудовые книжки сотрудников.
2. Штатное расписание на 2015 год и изменения к нему.
3. Книгу приказов по личному составу и все приказы относящиеся к сотрудникам ООО «Имидж-Арт» (прием на работу, увольнения, поощрения, переводы и т.д)
4. Журнал регистрации отпусков и командировок, а также заявления сотрудников на отпуск и утвержденный график отпусков.
5. Должностные инструкции.
6. Табели учета рабочего времени, к ним приложить приказы о премировании сотрудников.
7. Журнал входящих требований об исполнении удержании с сотрудников, вместе с расчетами удержаний.

Патласова Н.А.

Кузнецова Н.Е.

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в _____ экземплярах.

Библиография составляет _____ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « _____ » _____ 201__ г.

Дата « _____ » _____ 201__ г.

Студент _____

(Подпись)

(Киселева Н.А.)

(Имя, отчество, фамилия)

