

Министерство образования и науки Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

**ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ**

(институт)  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(кафедра)  
38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки, специальности)  
Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
(наименование профиля, специализации)

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему «Бухгалтерский учет и аудит труда и его оплаты»

Студент(ка)

Я.Ю.Замятина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.С.Сахчинская

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Консультанты

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

« \_\_\_\_\_ »

20 \_\_\_\_\_ г.

Тольятти 2017



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

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»

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(подпись)

(И.О. Фамилия)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студентке Замятиной Яны Юрьевны

1. Тема «Бухгалтерский учет и аудит труда и его оплаты»

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной  
квалификационной работы \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе

Налоговый и трудовой кодексы, законодательные и нормативные акты о труде,  
тарифно- квалификационный справочник, печатные и литературные источники.

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих  
разработке вопросов, разделов)

Теоретические основы учета труда и его оплаты на современном коммерческом  
предприятии, анализ организации учета труда и его оплаты в ООО «Макон»,  
основные направления совершенствования учета труда и его оплаты.

Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала

Таблицы, приложения

6. Консультанты по разделам \_\_\_\_\_

7. Дата выдачи задания «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Руководитель выпускной  
квалификационной работы \_\_\_\_\_  
(подпись)

Н.С.Сахчинская  
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)

Я.Замятина  
(И.О. Фамилия)

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
 высшего образования  
 «Тольяттинский государственный университет»  
 Институт финансов, экономики и управления  
 Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ  
 Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,  
 анализ и аудит»

\_\_\_\_\_ М.В. Боровицкая  
 (подпись) (И.О. Фамилия)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

**КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН**  
**выполнения бакалаврской работы**

Студента Замятина Яна Юрьевна  
 по теме « Бухгалтерский учет и аудит труда и его оплаты »

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении и	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017	выполнено	

Руководитель бакалаврской работы \_\_\_\_\_

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению \_\_\_\_\_



(подпись)

Я.Ю. Замятина

(И.О. Фамилия)

## Реферат

Бакалаврская работа на тему: «Бухгалтерский учет и аудит труда и его оплаты» выполнена на 134 листах, содержит 28 таблиц, 7 рисунков, 5 приложений, 36 источников литературы.

Объектом исследования является ООО «Макон».

Предмет исследования бакалаврской выпускной квалификационной работы – учет расчетов с персоналом по оплате труда.

Целью написания данной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учёта оплаты труда.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- рассмотреть основы организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- рассмотреть методику аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- дать характеристику предприятия ООО «Макон»;
- провести анализ бухгалтерского учета расчетов по оплате труда;
- провести аудиторскую проверку расчетов по оплате труда;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда по материалам аудита;
- представить рекомендации по совершенствованию системы оплаты труда для ключевых сотрудников.

В результате проведенного аудита расчетов с персоналом по оплате труда, были выявлены нарушения и предложены направления их устранения. Разработаны два регистра, позволяющие исключить ошибки в данной области в дальнейшем и предложен реестр отпусков.

Был представлен комплекс мероприятий по совершенствованию системы оплаты труда на ООО «Макон». Предлагаемая система оплаты труда основывается на системе показателей, которая позволит контролировать ход основных и вспомогательных процессов. Для каждого процесса определен набор показателей, минимально и максимально допустимые значения показателей.

## Содержание

Введение .....	3
1 Теоретические основы учета и аудита труда и его оплаты на современном коммерческом предприятии .....	7
1.1 Сущность заработной платы и система нормативно-правового регулирования учета труда и его оплаты в РФ.....	7
1.2 Теория учета труда и заработной платы .....	15
1.3 Методологические особенности аудита труда и его оплаты в РФ .....	27
2 Учет и аудит труда и его оплаты в ООО «Макон».....	33
2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика предприятия..	33
2.2 Учет труда и его оплаты на предприятии .....	47
2.3 Аудит учета труда и его оплаты на предприятии .....	58
3 Основные направления совершенствования учета и аудита труда и его оплаты в ООО «Макон».....	75
3.1 Рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда по материалам аудита .....	75
3.2 Совершенствование системы оплаты труда .....	82
Заключение .....	97
Список использованных источников (литературы) .....	102
Приложения.....	105

## Введение

Работа в рыночных условиях, приоритетность вопросов сохранения качества товаров и услуг при оптимизации затрат повысили значимость управления всеми видами ресурсного обеспечения современных организаций. Управление человеческими ресурсами признается теперь одним из важнейших направлений деятельности организации и считается основным критерием ее экономического успеха. Отлаженная, организованная с учетом современных принципов управленческой науки система управления персоналом обеспечивает более эффективное использование потенциальных способностей каждого работника, рост оперативности бизнес-процессов в организации. Актуальность темы исследования заключается в том, что персонал любой организации, фактически, является ее основой, т.к. именно посредством использования труда персонала предприятие достигает поставленных целей, в свою очередь, достижение этих целей целиком зависит от эффективности деятельности персонала предприятия, которая определяется эффективностью системы оплаты труда.

На современном этапе основным средством формирования заинтересованности работников в высокопроизводительном труде и улучшении конечных результатов деятельности выступает оплата труда, которая должна отражать количество и качество затраченного работником труда. Обеспечить такую зависимость призвана система оплаты труда. Применение неэффективной или несправедливой системы оплаты приводит к снижению производительности труда, качества продукции, нарушений трудовой дисциплины, возникновения социально-трудовых конфликтов между работниками и работодателем, негативно отражается на конечных результатах деятельности предприятия.

Правильная организация оплаты труда не только создает эффективные стимулы к труду, повышения ее качества, производительности и повышение на этой основе эффективности производства, но и непосредственно влияет на

социально-экономическое развитие страны и во многом определяет уровень жизни ее населения.

Динамично изменяющееся законодательство ставит перед бухгалтером сложную задачу: не только не допускать ошибок, но и быть всегда в курсе последних изменений. Порядок начисления заработной платы, расчет больничных листов и оплата отпуска, начисление различных компенсаций, оплата материальной помощи и учебного отпуска, составление отчетности - вот далеко не полный перечень того, что должен знать и уметь современный бухгалтер, производящий расчет заработной платы. Достаточно много вопросов возникает и при исчислении налога на доходы физических лиц, а также при заполнении деклараций. Кроме того, в современных условиях все чаще в обязанности бухгалтера вменяется оформление договорных отношений работодателя и работника, оформление трудовых книжек. В связи с этим, актуальность вопросов, связанных с расчетом заработной платы, приобретает в настоящее время огромное значение.

Без хорошо налаженного учета нельзя контролировать численность персонала организации, использование рабочего времени, правильное начисление сумм оплаты труда и удержаний, а также расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Объектом исследования является ООО «Макон».

Предмет исследования бакалаврской выпускной квалификационной работы – учет расчетов с персоналом по оплате труда.

Целью написания данной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учёта оплаты труда.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- рассмотреть основы организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- рассмотреть методику аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- дать характеристику предприятия ООО «Макон»;

- провести анализ бухгалтерского учета расчетов по оплате труда;
- провести аудиторскую проверку расчетов по оплате труда;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда по материалам аудита;
- представить рекомендации по совершенствованию системы оплаты труда для ключевых сотрудников.

Информационную базу исследования составляют научная литература, периодические издания, законы, нормативные документы, а также аналитические и синтетические данные по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», первичные документы и документы по учету выработки и начислению оплаты труда, листки о временной нетрудоспособности, расчеты на оплату отпусков и т.д., а так же нормативные документы, регулирующие эти операции. Учебники и монографии отечественных и зарубежных специалистов в области социологии и менеджмента, материалы периодической печати по наиболее значимым особенностям управления организационным поведением на современном этапе в России, данные бухгалтерской и финансовой отчетности предприятия, нормативно-техническая документация, практические рекомендации специалистов по управлению персоналом на предприятии. Нормативно-правовую основу написания данной работы составляют Трудовой Кодекс Российской Федерации, Гражданский Кодекс Российской Федерации, Тарифно-квалификационный справочник.

Для достижения поставленной цели были использованы следующие методы:

- теоретический анализ, с целью всестороннего изучения состояния рассматриваемой проблемы, выявления степени разработанности вопроса и определения круга проблем для их решения;
- метод системного анализа, экономико-статистический метод, экспертные оценки и наблюдения;
- анкетирование сотрудников, интервью.



# 1 Теоретические основы учета и аудита труда и его оплаты на современном коммерческом предприятии

## 1.1 Сущность заработной платы и система нормативно-правового регулирования учета труда и его оплаты в РФ

Заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты (ст. 129 Трудового кодекса РФ). Заработная плата – это денежная компенсация, которую работник получает в обмен на свой труд [2].

В настоящее время любое предприятие самостоятельно устанавливает форму, систему, размер оплаты труда и материального стимулирования его результатов, потому что политика в области учета заработной платы, защита работников предприятия и социальная поддержка возложены непосредственно на само предприятие.

Под оплатой труда понимают систему отношений между работником и работодателем, связанных с обеспечением установления и осуществления выплат за труд в соответствии с законодательством и иными нормативно-правовыми актами, а также трудовыми и коллективными договорами, соглашениями [19, С.52]. Являясь важнейшим элементом издержек производства и обращения, оплата труда влияет на эффективность использования рабочей силы. Это связано с тем, что заработная плата представляет собой основной источник дохода работника и основную статью затрат для работодателя.

Под оплатой труда понимается:

1) основная заработная плата, исчисленная работнику за выполнение работ исходя из тарифных ставок, сдельных расценок и должностных окладов;

2) дополнительная заработная плата, начисленная работнику за выполнение работ сверх установленных норм: доплаты, надбавки, компенсационные выплаты [15, С.10].

Тарифная система оплаты труда – это система оплаты труда, которая основана на тарифной системе дифференциации заработной платы и включает в себя тарифные ставки (должностные оклады), тарифную сетку и тарифные коэффициенты [15, с. 93].

Бестарифная система оплаты труда ставит заработок работника в полную зависимость от конечных результатов работы всего коллектива и представляет долю работника в общем фонде оплаты труда. При этой системе не устанавливается твердый оклад (тарифная ставка), а доля участия работника определяется коэффициентом трудового участия. Коэффициент трудового участия представляет собой количественную оценку труда конкретного работника в зависимости от производительности труда и качества работы [15, с. 94].

Смешанная система оплаты труда (система плавающих окладов, комиссионная форма оплаты труда, дилерский механизм). Система плавающих окладов применяется для оплаты труда руководителей и специалистов и заключается в ежемесячном определении должностного оклада в зависимости от результатов труда на соответствующем участке. Работнику устанавливается должностной оклад, который изменяется в зависимости от выполнения плановых показателей (увеличивается или уменьшается), но при этом работник не должен получать менее гарантированного минимального размера оплаты труда.

Повременная оплата труда, предусматривает начисление заработной платы исходя из почасовой тарифной ставки. Единицы измерения осуществляются в часах. Классификация систем оплаты труда представлена на рисунке 1.

Наряду с системой оплаты труда по определённым тарифам (окладам), все большее распространение получает бестарифная система.

Бестарифная система оплаты труда – это такая система оплаты, при которой происходит долевое распределение фонда заработной платы.

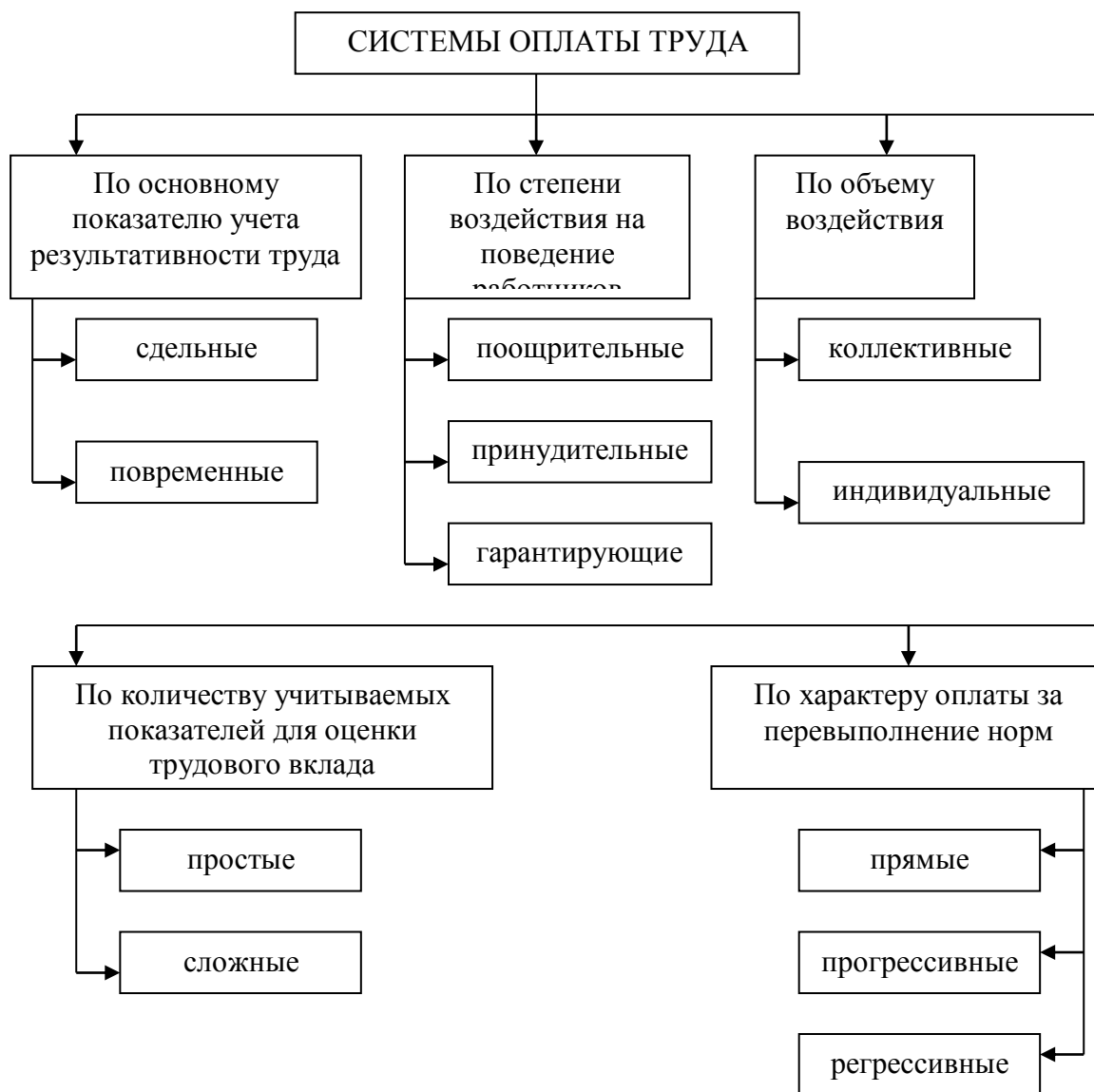


Рисунок 1 – Классификация систем оплаты труда

Данная система оплаты труда становится популярной в связи с тем, что может трансформироваться под конкретные предприятия. При переходе к рыночной экономике появляется необходимость пересматривать порядок формирования фонда заработной платы, так как он, прежде всего, должен зависеть от объема реализованной продукции или услуг. Бестарифная система оплаты труда сочетает в себе преимущества повременной и сдельной оплаты труда, что способствует стимулированию труда, благодаря тому, что при данной системе оплаты труда каждый работник коллектива будет

заинтересован в выполнении своей работы. Этот вид оплаты целесообразно использовать при коллективной организации труда [26, с. 55].

В результате использования бестарифной системы при расчете заработной платы обеспечивается социальная справедливость. Это происходит за счет того, что рабочие получают за результат своей деятельности, и поэтому стараются, чтобы он был как можно выше.

Бестарифная система оплаты труда может иметь следующие разновидности:

- рейтинговая система, при которой учитывается образование, опыт работы и умение работника использовать свои знания и умения;

- контрактная система, при которой заключается договор, где четко расписаны права и обязанности сторон [26, с. 55].

Данный вид оплаты труда будет выгодным для работодателей, так как расчет заработной платы работников будет производиться только после того, как будут известны конечные результаты и общая сумма средств, выделяемых на оплату труда.

Но у бестарифной системы есть и свои недостатки, такие как:

- присуждение коэффициента трудового участия субъективно, в то время как при тарифной системе есть четкое разделение квалификаций, при повышении которых нужно сдавать специальные экзамены;

- данный вид оплаты труда фактически представляет собой модификацию тарифной системы оплаты труда.

Можно сделать выводы: в большинстве случаев использовать бестарифную систему оплаты труда нецелесообразно, так как в итоге получится лишь усложненную тарифную модель.

Все же, если предприятие обладает высоким уровнем корпоративной культуры и имеет четкую организацию оценки индивидуальных качеств работников, то вполне возможно применять бестарифную систему оплаты труда

Формы оплаты труда представлены в виде табл. 1.

Таблица 1 - Формы оплаты труда

Повременная форма оплаты труда (форма оплаты труда, при которой заработная плата зависит от фактически отработанного времени с учетом квалификации работника и условий труда)	Сдельная форма оплаты труда (форма оплаты труда, при которой заработная плата зависит от количества произведенных единиц продукции с учетом их качества, сложности и условий труда)
Системы повременной формы	Системы сдельной формы
1. Простая повременная форма оплаты труда	1. Прямая сдельная форма оплаты труда
2. Повременно-премиальная форма оплаты труда	2. Сдельно-премиальная форма оплаты труда
	3. Сдельно-прогрессивная форма оплаты труда
	4. Косвенно-сдельная форма оплаты труда
	5. Аккордная форма оплаты труда

Для расчета заработной платы при простой повременной оплате труда необходимо знать количество отработанного времени и должностной оклад (тарифную ставку) работника.

Таким образом, основным документом для начисления заработной платы является табель учета использования рабочего времени. Заработная плата работника с часовой тарифной ставкой рассчитывается по формуле 1.

$$\text{ЗПЛ} = \text{Сч} \cdot \text{Вф}, \quad (1)$$

где ЗПЛ – начисленная заработная плата;

Вф – фактически отработанное количество часов;

Сч – часовая ставка оплаты труда. Заработная плата работника, которому установлен должностной оклад, рассчитывается по формуле 2.

$$\text{ЗПЛ} = \text{ДО} / \text{РДг} \cdot \text{РДф}, \quad (2)$$

где ДО – должностной оклад;

РДг – количество рабочих дней по графику расчетного месяца;

РДф – фактически отработанное количество отработанных дней в расчетном месяце [10, с. 23].

Для расчета заработной платы при повременно-премиальной оплате труда помимо количества отработанного времени, должностного оклада (тарифной ставки) необходимо разработать и Положение о премировании. Заработок работника зависит не только от количества отработанного

времени, но и от качества работы; показатели за качество работы закрепляются в вышеназванном локальном документе.

Заработная плата работника с часовой ставкой рассчитывается по формуле 3.

$$\text{ЗПЛ} = \text{Сч} \cdot \text{Вф} + \text{П}, \quad (3)$$

где П – сумма премии, определенная в соответствии с Положением о премировании.

Заработная плата работника, которому установлен должностной оклад, рассчитывается по формуле 4.

$$\text{ЗПЛ} = \text{ДО} / \text{РДг}(\text{РДф} + \text{П}) \quad (4)$$

Прямая сдельная оплата – это оплата труда рабочих в зависимости от количества произведенных ими изделий (выполненных работ, оказанных услуг) и твердых сдельных расценок, установленных с учетом сложности и квалификации труда. Для расчета заработной платы при прямой сдельной оплате труда применяется формула 5.

$$\text{ЗПЛ} = \text{Кф} \cdot \text{Ср}, \quad (5)$$

где Кф – фактическое количество произведенной продукции (работ, услуг); Ср – твердая сдельная расценка.

Сдельно-премиальная оплата – это оплата труда рабочих в зависимости от количества произведенных ими изделий (выполненных работ, оказанных услуг), твердых сдельных расценок и премий за выполнение норм выработки и качество работы [10, с. 24].

Для расчета заработной платы при сдельно-премиальной оплате труда применяется формула 6.

$$\text{ЗПЛ} = \text{Кф} \cdot \text{Ср} + \text{П} \quad (6)$$

Сдельно-прогрессивная оплата – это оплата труда рабочих за количество произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) в пределах установленных норм по прямым (неизменным) сдельным расценкам, а сверх норм – по повышенным сдельным расценкам.

Для расчета заработной платы при сдельно-прогрессивной оплате

труда применяется формула 7.

$$\text{ЗПЛ} = \text{Кфн} \cdot \text{Ср} + \text{Кфс} \cdot \text{Срп}, \quad (7)$$

где Кфн – фактическое количество произведенной продукции (работ, услуг) в пределах норм;

Кфс – фактическое количество произведенной продукции (работ, услуг) сверх норм;

Срп – повышенная сдельная расценка.

Косвенно-сдельная оплата – это оплата труда вспомогательных рабочих, обслуживающих оборудование и рабочие места. При этом оплата труда осуществляется по косвенным сдельным расценкам из расчета количества продукции (работ, услуг), произведенной основными работниками, с учетом нормы выработки [8, с. 34].

Для расчета заработной платы при косвенно-сдельной оплате труда применяется формула 8.

$$\text{Кф} : \text{Кфн} \cdot \text{КСр} = \text{ЗПЛ}, \quad (8)$$

где Кф – фактическое количество произведенной продукции (работ, услуг) основным рабочим;

Кфн – фактическое количество произведенной основным рабочим продукции (работ, услуг) в пределах норм;

КСр – косвенная сдельная расценка, установленная вспомогательному рабочему.

Аккордная оплата – это оплата, при которой в договоре заранее оговаривается весь комплекс работ, его стоимость и предельный срок выполнения. Промежуточные расчеты за часть выполненной работы осуществляются по результатам, принимаемым мастером [21, с. 13].

Для расчета заработной платы за выполненный объем работы, ЗПЛ<sub>во</sub>, при аккордной оплате труда применяется формула 9.

$$\text{ЗПЛ}_{\text{во}} = \text{С} \cdot \text{ВО}, \quad (9)$$

где С – стоимость всего комплекса работ;

ВО – выполненный объем работ, принятый мастером.

В некоторых случаях работнику оплачивается и неотработанное время (невыпущенная продукция). Трудовой кодекс Российской Федерации обязывает работодателя выплачивать работнику средний заработок.

Экономическая сущность производительности труда заключается в результативности конкретного труда, которая выражается определенным количеством оказанных услуг требуемой сложности и качества, произведенных в единицу рабочего времени, и зависит от личностных качеств рабочего, соответствующих уровню развития, условиям и требованиям существующего на данном предприятии производства.

Производительность труда может определяться либо количеством продукции, которую рабочий производит в единицу времени (показателем выработки), либо количеством времени, затрачиваемым на изготовление единицы продукции (показателем трудоемкости). Так как затраты рабочего времени выражаются количеством отработанных человеко-часов, человеко-дней, средним списочным числом рабочих или работников, то различают показатели среднечасовой, среднедневной выработки и показатели средней выработки на одного списочного рабочего или работника [27, с. 78].

Показатели трудоемкости выражаются, как правило, в человеко-часах на единицу продукции. Любой объемный измеритель, принятый для исчисления выработки продукции, подвержен влиянию различных факторов.

Повышение производительности труда и эффективности производства в целом требует более полного учета мотиваций труда, основной формой которой выступает заработная плата.

С одной стороны оплата труда – это вознаграждение за труд, с другой стороны – это цена трудовых ресурсов в конкретный момент времени в конкретных организационно-технических условиях.

Определение сущности и содержания оплаты труда создает исходную базу для анализа и значения органично присущих ей функций:

1) Стимулирующая: состоит в установлении уровня оплаты труда, который мобилизует работника к эффективным действиям на своем рабочем



месте;

2) Воспроизводственная: установление норм оплаты труда на уровне, который обеспечивает нормальное воспроизводство;

3) Регулирующая: реализуется дифференциация уровня заработка в соответствии с профессией, уровнем квалификации, а также важностью и сложностью решаемых задач;

4) Социальная: обеспечение одинаковой оплаты труда за одинаковую работу. [13, с. 40].

К элементам организации оплаты труда относятся следующие блоки: тарификация, нормирование, порядок формирования основной заработной платы, система стимулирования.

Таким образом, были рассмотрены теоретические вопросы оплаты труда. Раскрыта сущность заработной платы: виды, функции и принципы организации. Описаны формы и системы оплаты труда.

Государство определяет лишь общие условия оплаты труда и регулирует величину заработной платы. Распределение жизненных благ с учетом материальной заинтересованности работников в результатах своего труда предусматривает дифференциацию заработной платы в зависимости от количества и качества труда, затраченного в общественном производстве.

К элементам организации оплаты труда относятся следующие блоки: тарификация, нормирование, порядок формирования основной заработной платы, система стимулирования

Непрерывное совершенствование управления и учета расчетов с персоналом по оплате труда приводит к усложнению и увеличению трудоемкости расчетов. Поэтому возникает необходимость обеспечения контроля за использованием средств фонда заработной платы как внутри предприятий, так и при проведении внешних аудиторских проверок.

## 1.2 Теория учета труда и заработной платы

В первую очередь рассмотрим организацию бухгалтерского учета начисления основной и дополнительной заработной платы.

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации [10, с. 17].

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы:

- оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;

- оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год, - в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»;

- начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм - в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

- начисленных доходов от участия в капитале организации и т.п. - в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

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

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

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации [7; с. 221].

Учет численности персонала организации ведется путем оформления соответствующих документов по движению работающих.

Для учета кадров используют унифицированные формы первичных документов, Указания по их применению и заполнению, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Все приведенные в Указаниях формы документов по учету кадров применяются только в отношении работников, принятых именно по трудовым договорам. Поэтому, если работник принят не по трудовому договору, заполнять на него ранее указанные документы не нужно.

Для оплаты работ по договору гражданско-правового характера подписывается акт сдачи-приемки выполненных работ, который служит основанием для их оплаты.

Учет отработанного работником времени должен обеспечить контроль за своевременной явкой на работу, выявлением неявившихся и опоздавших, своевременным уходом и приходом во время обеда, своевременным уходом с работы, фактически отработанным рабочим временем, простоями и другими видами недоиспользования рабочего времени.

Согласно ст. 91 Трудового кодекса РФ рабочее время - это время, в течение которого работник в соответствии с правилами внутреннего распорядка организации и условиями трудового договора должен исполнять трудовые обязанности, а также иные периоды времени, которые в соответствии с законами и иными нормативными актами относятся к рабочему времени. В рабочее время не входят временные затраты на дорогу до рабочего места, перерывы на отдых и питание и пр. [2].

Сверхурочная работа - это работа, производимая работником по инициативе работодателя за пределами установленной продолжительности рабочего времени, ежедневной работы (смены), а также работа сверх

нормального числа рабочих часов за учетный период.

Работодатель обязан учитывать время, фактически отработанное каждым работником. Для этого ведется табельный учет, охватывающий всех работников. Для идентификации каждому из них присваивается табельный номер по системе кодирования, удобной для организации, и указывается во всех документах, связанных с расчетами по оплате труда.

Содержание табельного учета заключается в ежедневной регистрации явок и неявок работников с указанием причины.

Табельный учет может быть организован:

- сплошным методом;
- методом отклонений.

В зависимости от направления расходов суммы начисленной оплаты труда подлежат включению в затраты:

- основного производства (дебет счета 20 «Основное производство»);
- вспомогательного производства (дебет счета 23 «Вспомогательные производства»);
- общепроизводственного характера (дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»);
- общехозяйственного характера (дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»);
- связанные с исправлением брака (дебет счета 28 «Брак в производстве»);
- обслуживающего характера (дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»);
- расходов на продажу (дебет счета 44 «Расходы на продажу»).

Заработная плата работников может включаться:

- в состав расходов по обычным видам деятельности;
- в состав вложений во внеоборотные активы;
- в состав прочих расходов;

- выплачиваться за счет резерва предстоящих расходов;
- выплачиваться за счет чистой прибыли предприятия [11, с. 34].

Учет заработной платы ведется в составе прочих расходов, если сотрудники заняты в процессе получения прочих доходов (например, занимающиеся сдачей имущества предприятия в аренду).

Начисление заработной платы данным работникам оформляется проводками:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы»

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена заработная плата работникам предприятия.

Для того чтобы равномерно включать затраты в расходы на производство и продажу, создаются резервы предстоящих расходов.

Заработная плата сотрудникам предприятия, где были зарезервированы средства для предстоящих затрат, начисляется на счет созданного резерва:

Дт 96 «Резервы предстоящих расходов»

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена заработная плата работникам за счет созданного ранее резерва.

Заработная плата работникам предприятия может выплачиваться за счет нераспределенной прибыли на основании решения общего собрания участников (учредителей) или акционеров, это решение должно быть оформлено протоколом общего собрания участников (учредителей) или акционеров предприятия.

Выплаты, производимые за счет собственных средств работодателя, не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), а финансируются за счет чистой прибыли организации:

- 1) премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений;
- 2) материальная помощь;
- 3) оплата дополнительных отпусков, предоставляемых работникам организации (сверх предусмотренных законодательством);

4) другие виды выплат, не связанные непосредственно с оплатой труда [16, с. 28].

При выплате заработной платы за счет нераспределенной прибыли делаются следующие проводки:

Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена заработная плата работникам организации.

Пособие по временной нетрудоспособности работнику за первые три дня нетрудоспособности выплачивается работодателем за счет собственных средств. С четвертого дня и далее пособие выплачивается за счет средств Фонда социального страхования.

При начислении пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня, суммы относятся на счета затрат предприятия проводкой:

Дт 20 «Основное производство»

Дт 25 «Общепроизводственные расходы»

Дт 26 «Общехозяйственные расходы»

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начисляется пособие по временной нетрудоспособности за счет ФСС проводкой:

Дт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» [6; с. 128].

Рассмотрим порядок расчета отпускных и больничных.

Размер и способ расчета отпускных зависит от того, сколько вы проработали на данном месте работы, какие дополнительные премии и выплаты вы получали, брали ли вы больничный в течение расчетного периода и т.д. За расчетный период берут 12 месяцев, предшествующих наступающему месяцу ухода в официальный отпуск [2].

Расчет отпускных.

В случае полностью отработанного расчетного периода.

На практике встречается нечасто, но всё-таки считается базовой

формулой для расчета среднедневного заработка (СДЗ).

$$\text{СДЗ} = \text{ЗП} / (12 \text{ мес} * 29,4) \quad (10)$$

ЗП – зарплата, полученная за полный расчетный период (12 месяцев)

12мес. – количество месяцев в расчетном периоде

29,4 – среднее количество дней в одном месяце.

Расчёт больничных. В случае отсутствия сотрудника на работе по причине болезни он имеет право на материальную компенсацию при условии, что факт болезни подтверждается врачом. Подтверждением факта болезни является листок нетрудоспособности, он же - больничный лист. Оплата больничного листа в 2015 году производится на основании проведенного расчета больничного.

В соответствии с положениями статьи 183 Трудового Кодекса работодатель должен выплатить сотруднику пособие в случаях наступления временной нетрудоспособности. Именно на работодателя (организацию или индивидуального предпринимателя) возложена обязанность, провести расчет больничного листа и выплатить пособие, которое причитается сотруднику при наступлении страхового случая, подтвержденного больничным листом.

Предельный размер среднего дневного заработка для исчисления пособия по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком по страховым случаям, наступившим в 2016 году составляет (568 тыс.руб. +512 тыс.руб)/730 день = 1479 руб. руб. 45 коп.

Поскольку не изменилось положение, по которому застрахованные граждане при наступлении страховых случаев могут воспользоваться правом замены годов в случае, если в двух календарных годах, непосредственно предшествующих году наступления страховых случаев, либо в одном из указанных годов застрахованное лицо находилось в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком, то расчетный период может составлять:

- либо 30 календарных дней;
- либо 731 календарный день в случае, если один год расчетного

периода високосный;

- либо 732 календарных дня в случае замены календарных годов (календарного года), предусмотренных законодательством, на високосный год (високосные годы).

Замена года может производиться по заявлению застрахованного лица при условии, что это увеличит размер пособия.

Расчёт больничного листа из МРОТ производится в следующий случаях:

– у работника отсутствует официальный доход в необходимом расчетном периоде;

– средний размер заработка работника ниже минимального уровня;

– стаж работника менее 6 месяцев;

– несоблюдение работником больничного режима;

– работником пропущен обязательный медосмотр при отсутствии у работника уважительной причины;

– потеря трудоспособности произошла вследствие алкогольного, токсического или наркотического опьянения.

В случаях несоблюдения больничного режима, пропуска медосмотра или потери трудоспособности в результате опьянения эти обстоятельства должны быть отражены в больничном листе. Необходимо обратить внимание на то, что наличие только отметок в больничном в этих случаях недостаточно, чтобы уменьшить размер пособия. С сотрудника необходимо получить письменное объяснение, либо провести служебное расследование, а в некоторых случаях (например, когда сотрудник не согласен с тем, что потеря трудоспособности произошла в результате одного из перечисленных выше видов опьянения или с тем, что им нарушался больничный режим) потребуется и получение медицинского заключения. Иначе сотрудник имеет полное право обратиться в суд.

Проводя расчеты пособия по временной нетрудоспособности



необходимо всегда следить за тем, чтобы, с одной стороны, оно не было ниже МРОТ, а с другой, не превышало установленный уровень минимального размера (часть 6 статьи 7, часть 3 статьи 11 и часть 2 статьи 8 закона №255 ФЗ). В приведенных выше случаях применения МРОТ возможны разнообразные варианты, в которых необходимо подтягивать сумму пособия до размеров МРОТ или варианты, когда установленный МРОТ ограничивает сумму пособия сверху.

При расчете больничного листа исходя из МРОТ необходимо учитывать, что минимальный размер оплаты труда с 1 января 2015 года установлен в сумме 5 554 рублей в месяц (статья 1 в ред. Федерального Закона от 02.12.2014 N 336-ФЗ).

Далее рассмотрим бухгалтерский учет удержаний из заработной платы и порядок её выдачи.

Сумма заработной платы, причитающейся к выдаче работнику, представляет собой разницу между суммами оплаты труда, исчисленными по всем основаниям, и суммой удержаний.

Удержания из заработной платы подразделяются на:

- обязательные;
- осуществляемые по инициативе работодателя;
- осуществляемые по инициативе работника.

К обязательным удержаниям из заработной платы относятся налог на доходы физических лиц и удержания по исполнительным листам.

Самым распространенным удержанием из заработной платы является налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Согласно ст.207 НК РФ плательщиками этого налога признаются физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации [12, с. 18].

Налоговая ставка устанавливается в размере:

– 13% в отношении большей части доходов, получаемых физическими лицами, включая заработную плату и иные выплаты, производимые в пользу работников, вознаграждения за выполнение работ по договорам гражданско-

правового характера и т.д.;

– 30% в отношении доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

– 9% в отношении доходов от долевого участия в деятельности других организаций;

– 35% в отношении таких доходов, как стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения 4000 руб. за налоговый период и др. При определении налоговой базы учитываются все полученные налогоплательщиком в течение налогового периода доходы, включая заработную плату, оплату отпуска и больничных листов и иные виды доходов [3].

Налоговая база в отношении доходов, подлежащих обложению по налоговой ставке 13%, определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

В ст.218 НК РФ приводится перечень налогоплательщиков, которым предоставляются стандартные налоговые вычеты.

Существуют два вида стандартных налоговых вычетов:

- вычет на налогоплательщика;
- вычет на ребенка (детей).

Удержание налога на доходы физических лиц выполняется записью:

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Исполнительный лист - это документ, выданный судом, в котором определены причина, порядок и размер удержаний с работника.

Взыскания на заработную плату и иные доходы гражданина могут обращаться в следующих случаях:

- исполнение решений исполнительных органов о взыскании периодических платежей;
- взыскания суммы, не превышающей 2 МРОТ;

- отсутствия у должника имущества или недостаточность имущества для полного погашения взыскиваемых сумм.

Размер удержаний из заработной платы исчисляется из суммы, оставшейся после удержания НДФЛ. Сумма удержаний по исполнительному листу не может быть больше 50% от заработной платы и приравненных к ней платежей. Это правило действует и в том случае, если удержания производятся по нескольким исполнительным документам.

Исключениями являются следующие случаи:

- взыскание алиментов на несовершеннолетних детей;
- возмещение вреда, причиненного здоровью;
- возмещение вреда лицам, понесшим ущерб в результате смерти кормильца;
- возмещение за ущерб, причиненный преступлением.

В этих случаях сумма удержаний из заработной платы и приравненных к ней платежей не может превышать 70%.

Взыскание не может быть обращено, в частности, на следующие виды доходов:

- суммы, выплачиваемые в возмещение вреда, причиненного здоровью, а также в возмещение вреда лицам, понесшим ущерб в результате смерти кормильца;

- сумм выплат лицам, получившим увечья (ранения, травмы, контузии) при исполнении ими служебных обязанностей, и членам их семей в случае гибели (смерти) указанных лиц;

- пособия, выплачиваемые в связи с рождением ребенка, на алиментные обязательства;

- выплаты, производимые организацией в связи с рождением ребенка, со смертью родных, с регистрацией брака;

- выходное пособие, выплачиваемое при увольнении работника [18, с. 26].

Кроме того, на пособия по социальному страхованию (по временной

нетрудоспособности, по беременности и родам и др.), а также на пособия по безработице взыскание производится только по решению суда, судебному приказу о взыскании алиментов либо нотариально удостоверенному соглашению об уплате алиментов или по решению суда о возмещении вреда, причиненного здоровью, и возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в результате смерти кормильца.

Алименты удерживаются со всех доходов работника, кроме следующих:

- премии, не предусмотренные положением о премировании организации, то есть премии, выплата которых носит разовый характер (ко дню рождения, к празднику и т.п.);

- сумм, равных стоимости выдаваемого в соответствии с законодательством о труде лечебно-профилактического питания;

- выходного пособия при увольнении;

- материальной помощи, оказываемой гражданам, пострадавшим от стихийных бедствий, пожара, хищения имущества, увечья;

- материальной помощи, выплачиваемой в связи с рождением ребенка, регистрацией брака, со смертью лица, обязанного уплачивать алименты, или его близких родственников [30, с. 37].

В бухгалтерском учете организации эти операции отражаются следующими проводками.

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по исполнительным листам» - удержаны алименты с учетом почтовых расходов на их отправку

Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кт 50 «Касса» - выданы денежные средства из кассы подотчетному лицу для отправки алиментов почтовым переводом;

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по исполнительным листам»

Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - перечислены алименты получателю;

Если взыскатель получает алименты лично, то в бухгалтерском учете делаются следующие проводки:

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по исполнительным листам» - удержана сумма алиментов по исполнительному листу;

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по исполнительным листам»

Кт 50 «Касса» - выдана взыскателю из кассы сумма алиментов.

Заработная плата выплачивается в месте выполнения работы, либо перечисляется на указанный работником счет в банке на условиях, определенных коллективным договором или трудовым договором.

Доказательством получения заработной платы является подпись работника в платежной ведомости или платежное поручение о перечислении денежных средств работодателем на лицевой счет работника.

Выплата заработной платы в бухгалтерском учете организаций отражается следующими проводками:

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 50 «Касса» - выдана заработная плата из кассы организации;

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 51 «Расчетные счета» - перечислена заработная плата на лицевые счета работников.

Таким образом, были рассмотрены основы учета расчетов по оплате труда персоналу.

### 1.3 Методологические особенности аудита труда и его оплаты в РФ

Аудиторская деятельность (аудит) - это предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг:

- постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета;
- с оставление деклараций о доходах и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- оценка активов и пассивов экономического субъекта;
- консультирование в вопросах финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства;
- обучение и др. [21, с. 12].

Аудит - независимая экспертиза финансовой отчетности предприятия на основе проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, соответствия хозяйственных и финансовых операций законодательству России, полноты и точности отражения в финансовой отчетности деятельности предприятия. Экспертиза завершается составлением аудиторского заключения.

Цель аудита - решение конкретной задачи, которая определяется законодательством, системой нормативного регулирования аудиторской деятельности, договорным обязательствам аудитора и клиента [21, с. 12].

Основной целью аудитора при проверке расчетов с работниками по заработной плате является определение сильных сторон контроля, чтобы убедиться, что существенные ошибки отсутствуют.

Основная задача аудита расчетов с работниками по заработной плате - проверка соблюдения нормативно-правовых актов при начислении оплаты труда, удержаниях из нее и правильности ведения бухгалтерского учета по оплате труда.

Проверка носит комплексный характер и включает контроль соблюдения нормативно-правовых актов, касающихся трудового законодательства, правильности начисления различных видов оплат и удержаний, правильности ведения бухгалтерского учета расчетов как по физическим лицам, так и в целом по предприятию, а также начисления налогов и платежей с фонда оплаты труда (ФОТ) и выплат социального характера [21, с. 13].

Источниками информации являются документы по зачислению, увольнению и переводу работников предприятия, первичные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетность.

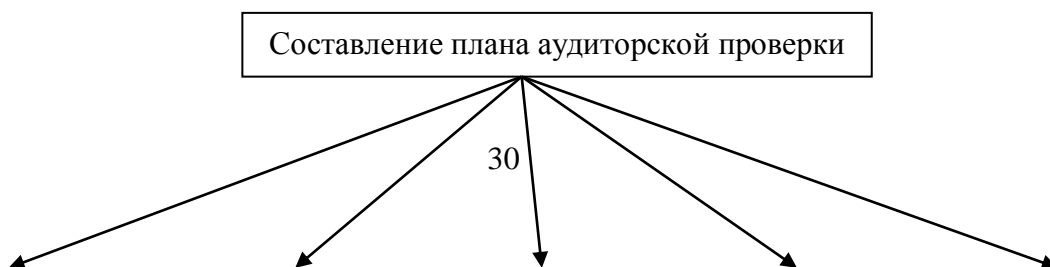
В качестве первичных документов преимущественно используются унифицированные формы первичной документации. Ведение первичного учета по унифицированным формам распространяется на юридических лиц всех форм собственности, осуществляющих деятельность в отраслях народного хозяйства.

Для достижения этой цели аудитор должен решить следующие задачи:

- установить соблюдение штатной дисциплины и установленных должностных окладов;
- проверить состояние нормирования труда;
- установить обоснованность оплаты труда по трудовым соглашениям, договорам подряда, совместительству;
- проверить правильность арифметических расчетов;
- определить правильность оплаты труда по сдельным нарядам, выявляя при этом случаи приписок невыполненных работ, применение аккордной системы оплаты труда, выполнение аккордных заданий к установленному сроку;
- проверить порядок и обоснованность выплаты премий, надбавок;
- установить правильность расчетов отпускных, пособий по временной нетрудоспособности;
- определить правильность исчислений средней заработной платы;

- определить правильность удержаний из заработной платы;
- определить правильность учета прочих операций по оплате труда;
- установить, нет ли случаев включения в документы подставных лиц;
- проверить правильность отнесения расходов к фонду оплаты труда;
- проверить правильность корреспонденции счетов;
- правильность ведения синтетического и аналитического учета, сводных данных и заполнения форм бухгалтерской отчетности по фонду оплаты труда;
- соответствие записей аналитического учета по счетам 70 «Расчеты по оплате труда» и 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» в части расчетов по исполнительным листам и депонированной зарплате, записям сводных ведомостей по заработной плате, главной книге и балансе;
- обоснованность и правильность начисления премий;
- правильность начисления доплат в связи с отклонениями от нормальных условий труда [5, с.77].

В ходе аудиторской проверки исследуются первичные документы по учету расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям: штатное расписание, положения, приказы, распоряжения, контракты, договоры гражданско-правового характера, договоры личного страхования, на выдачу ссуд, табеля учета использования рабочего времени и учета заработной платы, наряды, путевые листы, листки временной нетрудоспособности, исполнительные листы, расчетно-платежные ведомости, лицевые счета и налоговые карточки работников, авансовые отчеты, журналы-ордера, Главную книгу, копии со свидетельств о рождении детей, удостоверений участников войны, жителей блокадного Ленинграда, пенсионеров и другие документы, а также учетные регистры по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Аудит оплаты труда можно проводить по следующей схеме (Рисунок 2)





<p>Проверка соблюдения трудового законодательства</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проверка признаков, трудовых контрактов, трудовых книжек.</li> <li>2. Проверка личных карточек и лицевых счетов.</li> <li>3. Проверка табелей учета рабочего времени.</li> </ol>	<p>Аудит учета и начисления повременной и других видов оплаты труда:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Табеля учета рабочего времени.</li> <li>2. Платежная ведомость.</li> <li>3. Расчетная ведомость.</li> <li>4. Лицевые счета.</li> </ol>	<p>Аудит удержаний из заработной платы:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Лицевые счета.</li> <li>2. Расчетная и платежная ведомость.</li> </ol>	<p>Аудит по аналитическому учету работающих (по видам начислений и удержаний)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Расчетная и платежная ведомость.</li> <li>2. Лицевые счета.</li> <li>3. Архивные документы по аналитическому учету с работающими.</li> </ol>	<p>Проверка сводных расчетов по заработной плате, расчета налогообложения базы с фонда оплаты труда, учет налогов и платежей. Карточки по депонированной заработной плате. Аудит расчетов по депонированной заработной плате.</p>
--	---	--	--	---

Рисунок 2 - Аудит заработной платы

Общий план аудита операций по оплате труда и расчетам с персоналом организации включает:

- 1) аудит оформления первичных документов;
- 2) аудит системы начислений заработной платы;
- 3) аудит обоснованности льгот и удержаний из заработной платы;
- 4) аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета [5, с.98].

К регистрам, которые подлежат проверке, относятся сводные ведомости распределения заработной платы (по видам, шифрам затрат и др.), регистры по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части расчетов по исполнительным листам и депонированной заработной плате, журналы-ордера (при журнально-ордерной форме учета), Главная книга, баланс (ф. № 1).

Таким образом, каждое предприятие в праве самостоятельно

устанавливать систему и формы оплаты труда работниками. Но при этом важным критерием остается своевременный и достоверный учет операций по расчетам с персоналом по оплате труда.

Недостоверность учета определяется при проведении аудита, важная роль которого заключается в оценке полноты отражения совершенных операций в бухгалтерском учете.

Имея обоснованные рекомендации от аудитора, предприятие имеет возможность исправить имеющиеся недостатки в учете, и при ведении учета соблюдать достоверность данных.

## 2 Учет и аудит труда и его оплаты в ООО «Макон»

### 2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Макон» (далее ООО «Макон») является юридическим лицом, имеет круглую печать и штампы со своим наименованием, расчетный и иные счета в банках, другие реквизиты, необходимые для хозяйственной и иной деятельности; ведет бухгалтерский учет и статистическую отчетность.

ООО «Макон» было учреждено как вновь созданное предприятие и функционирует с 2 июня 2008 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Красноярскому краю.

ООО «Макон» зарегистрировано по адресу: 660050, г. Красноярск, ул. Кутузова, 1, стр.100, офис 201.

ИНН 2462201574 КПП 246101001

ОГРН 1072468013012

Генеральный директор - Бельская Татьяна Николаевна.

Основным видом деятельности компании ООО «Макон» по ОКВЭД (74.40) является «Рекламная деятельность».

Специализация ООО «Макон» складывается из трех частей:

- монтаж и установка рекламных конструкций, сдача в аренду рекламных площадей;
- изготовление полиграфической и сувенирной продукции;
- изготовление наружной рекламы.

Структура объемов производства ООО «Макон» представлена в таблице 2.

Основная доля средств приходится на монтаж и установку рекламных конструкций, сдача в аренду рекламных площадей – 49,5% и 49,4% соответственно.

Также достаточную долю занимает изготовление полиграфической и сувенирной продукции.

Таблица 2 – Состав и структура объема производства по видам деятельности ООО «Макон» за 2014-2016 гг.

Вид деятельности	2014 год		2015 год		2016 год		Отклонение уд. веса, %	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	2015 от 2014	2016 от 2015
1. Монтаж и установка рекламных конструкций, сдача в аренду рекламных площадей	16943	42,2	17337	49,5	21861	49,4	-7,3	-0,1
2. Изготовление наружной рекламы	3876	10,7	4833	13,8	6108	13,8	+3,1	-
3. Изготовление полиграфической и сувенирной продукции	11943	32,6	12855	36,7	16285	36,8	+4,2	+0,1
Всего	32762	100,0	35025	100,0	44254	100,00	-	-

Как видно из таблицы 3 объемы производства, выполняемых работ и продаж за анализируемый период увеличились.

Более наглядно структура видов деятельности ООО «Макон» за 2016 год представлена на рисунке 3.

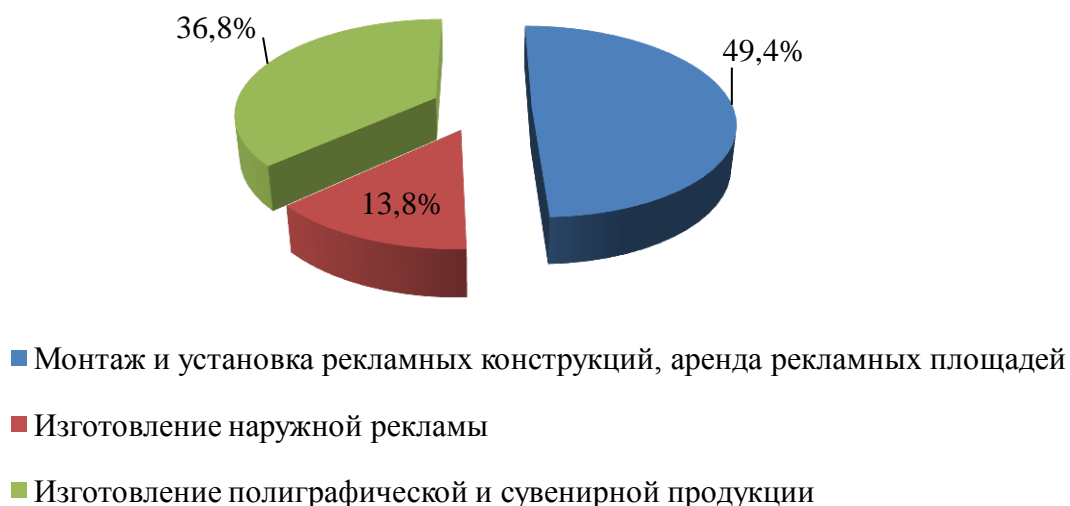


Рисунок 3 - Структура деятельности ООО «Макон» за 2016 г. (%)

Основной принцип фирмы «Макон» – качество и строгое соблюдение сроков, обозначенных договорными обязательствами. Реализация продукции ООО «Макон» осуществляется как непосредственно со склада предприятия, так

и через менеджеров по продажам непосредственно в офисах заказчиков. Основными клиентами ООО «Макон» в бизнес-секторе являются такие фирмы как ПАО «Восточный Банк», ООО «СК Феникс», ООО «АСТЭК» и пр.

Организационная структура ООО «Макон» имеет следующий вид (рисунок 4).

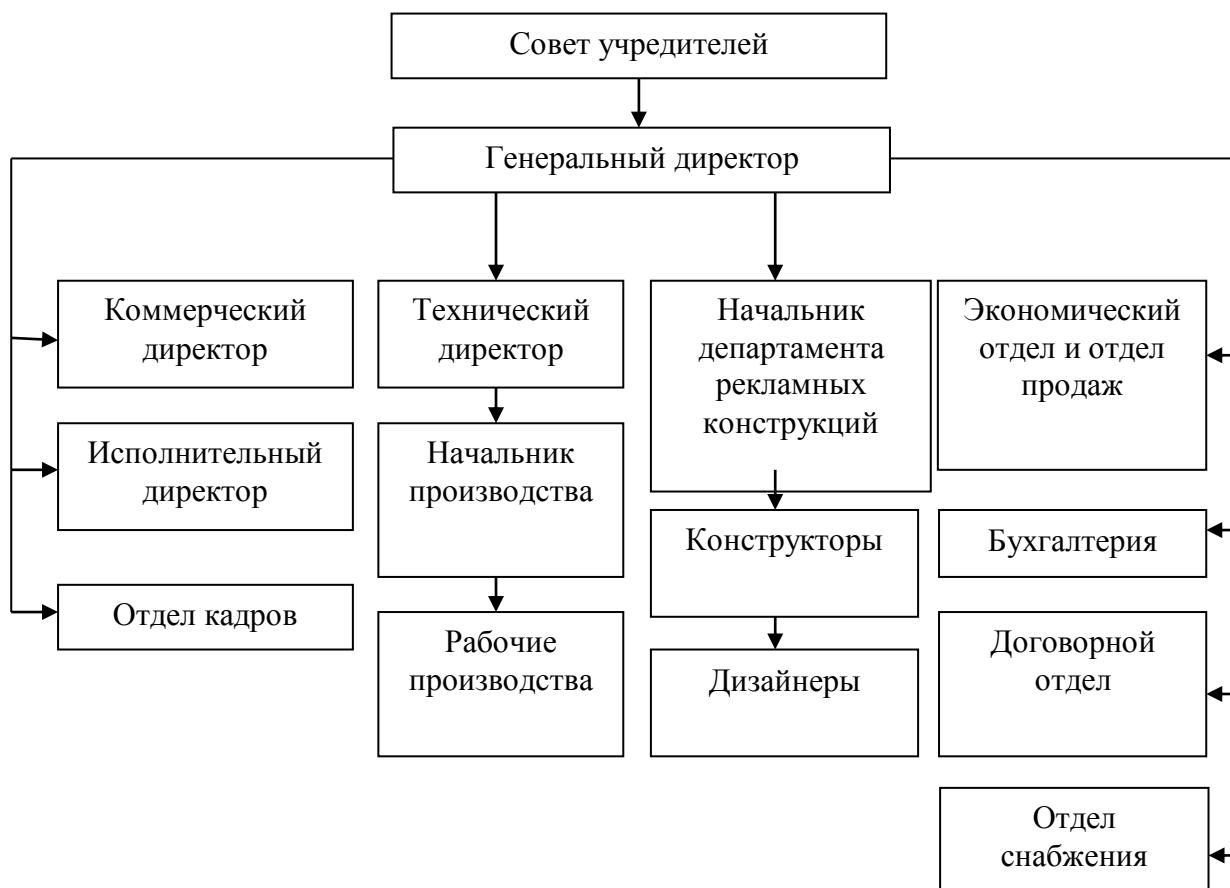


Рисунок 4 – Организационная структура ООО «Макон»

Все вопросы по руководству текущей деятельностью предприятия, относятся к компетенции Генерального директора, который связывает и контролирует всю функциональную деятельность предприятия и всех процессов связанных с ней.

Ему непосредственно подчиняются: коммерческий директор, исполнительный директор, технический директор, нач. департамента пластиковых конструкций.

Организация бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера предприятия. В своей деятельности бухгалтерская служба руководствуется

Федеральным законом от 06.12.2016 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; ПБУ утвержденными приказами Министерства финансов РФ и другими нормативным (инструктивным) документам с учетом последующих изменений и дополнений в них, а так же Учетной политикой предприятия.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе данных первичных учетных документов, аналитических регистров, расчетов, разработочных таблиц, ведомостей, необходимых для создания регистров.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Данные бухгалтерского учета за отчетный период учитываются в разработочных таблицах, ведомостях, группируются по объектам учета. Систематизированная и накопленная информация обобщается в сводных регистрах. Предприятие применяет аналитические регистры, разработанные программной надстройкой к продуктам фирмы «1С» в автоматизированном виде по видам деятельности.

В функции экономического отдела входит текущее и перспективное планирование, разработка нормативов использования материальных ресурсов предприятия, разработка технически обоснованных норм запасов товарно-материальных ценностей предприятия, анализ отклонений от норм технологического цикла производства.

Компания ООО «Макон», в своей производственной структуре располагает: цехом по производству наружной рекламы; цехом по производству полиграфической продукции; цехом по производству сувенирной продукции; складское помещение.

При всех технических достижениях главная гордость компании – это люди, высококвалифицированные сотрудники, способные комплексно решать технические задачи проектирования и изготовления рекламных конструкций любой сложности, партнеры, продвигающие продукцию ООО «Макон» как на

территории Красноярского края, так и за ее пределами. Общая численность персонала фирмы ООО «Макон» на сегодняшний день составляет 60 человек.

Данные для анализа основных экономических показателей представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Основные экономические показатели деятельности ООО «Макон» в динамике за 2015-2016 гг.

Показатель	Года			Отклонение (+,-)		Темп роста, % 2016 к 2015
	2014	2015	2016	2015 от 2014	2016 от 2015	
1. Выручка, тыс. руб.	27848	29008	38996	1160	9988	134,4
2. Себестоимость, тыс. руб.	19759	20582	27765	823	7183	134,9
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	2149	2239	3588	90	1349	160,3
4. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	-2900	-3021	-6284	-121	-3263	208
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	-2903	-3024	-6317	-121	-3293	208,9
6. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	89373	93097	96320	3724	3223	103,5
7. Фондоотдача, руб.	0,31	0,31	0,41	-	0,1	132,3
8. Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	1686	1757	1605	71	-152	91,3
9. Фондорентабельность, %	-0,029	-0,032	-0,065	-0,003	-0,033	-
10. Среднесписочная численность работников, чел.	53	53	60	-	7	113,2
11. Рентабельность:						
- продаж, %	7,71	7,72	9,2	0,010	1,48	-
- собственного капитала, %	-0,08	-0,09	-0,15	-0,010	-0,06	-
- активов, %	-0,01	-0,01	-0,03	-	-0,02	-
- основной деятельности, %	-0,11	-0,11	-0,18	-	-0,07	-

Анализ проводится по балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение А и Б)

По данным таблицы 3 можно сказать, что прибыль от продаж за 2015-2016 гг. увеличилась, а именно с 2239 тыс. руб. до 3588 тыс. руб. в 2016 году. При

этом наблюдается неудовлетворительная тенденция опережающего темпа роста себестоимости над выручкой от реализации. Данная ситуация является неудовлетворительной, поскольку опережением темпов роста себестоимости продаж над темпами роста выручки ведет к убыточным результатам деятельности предприятия.

Наблюдается отрицательный результат по прибыли до налогообложения и в результате чистого убытка, что в 2016 году составил 6317 тыс. руб., при этом прослеживается тенденция роста данного убытка. На состояние убытка на конец 2016 года значительное влияние оказал рост коммерческих расходов, а именно увеличение расходов по сбыту продукции. Увеличение убытка привело к снижению рентабельности предприятия.

Снижение рентабельности за анализируемый период говорит о том, что предприятие работает нерентабельно и неэффективно использует свой капитал.

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов за 2015-2016 годы увеличилась с 93097 тыс. руб. до 96320 тыс. руб. Основные фонды использовались на предприятии эффективно за анализируемый период, так как фондоотдача увеличилась с 0,31 руб. в 2015 году до 0,41 руб. в 2016 году. Однако показатель фондорентабельности имеет отрицательное значение и его динамика свидетельствует о росте капитальных затрат предприятия. Вместе с тем произошло снижение фондовооруженности на 1605 тыс. руб. на человека, что говорит о том, что о снижении обеспечения работников предприятия средствами производства.

Годовой фонд заработной платы за анализируемый период увеличился на 1145,5 тыс. руб. и составил в 2016 году 7320 тыс. руб. Среднемесячная заработная плата также увеличилась, причем более быстрыми темпами растет заработная плата рабочих.

Следует отметить, что фонд заработной платы растет быстрее численности персонала.

Численность персонала в 2016 году составила 60 человек и увеличилась по



сравнению с 2015 годом на 7 человек, рост составил 113,2%. Также увеличилась среднегодовая выработка одного работника на 65201 руб. Рост численности персонала говорит о наращивании производственной мощности ООО «Макон».

Материалоемкость в 2016 году составила 0,42 руб. и увеличилась по сравнению с 2015 годом на 0,01 руб., что свидетельствует о неэффективном и нерациональном использовании материальных ресурсов на предприятии. Причиной роста материалоемкости является более быстрый рост материальных затрат (137,9%) по сравнению с выручкой от реализации (134,4%).

За анализируемый период наблюдается увеличение рентабельности продаж на 1,48%, что в 2016 году составила 9,2%. Увеличение рентабельности продаж свидетельствует о повышении конкурентоспособности продукции на рынке, так как говорит об увеличении спроса на выполняемые работы и производимую продукцию.

В целом, за период 2014-2016 годы, можно сделать вывод, что ООО «Макон» имеет неблагоприятную тенденцию финансово-хозяйственной деятельности, несмотря на увеличение выручки от продаж.

Таким образом, руководству предприятия необходимо принять меры по увеличению прибыли и рационализации расходования средств.

Анализ финансовой отчетности будем проводить по методике авторов – Негашева Е. В. и Шеремет А. Д. Методика охватывает все темы финансового анализа деятельности коммерческой организации. Конкретные расчеты базируются на действующих сегодня формах годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отдельных случаях привлекаются данные бухгалтерского учета.

Для того чтобы определить каким образом поменялись статьи имущества бухгалтерского баланса и их структуру, проведем анализ актива и пассива бухгалтерского баланса ООО «Макон» за 2014-2016 гг., который представлен в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ актива ООО «Макон» за 2014-2016 гг.

Статьи актива	2014 год		2015 год		2016 год		Отклонение, (+,-)		Темп роста, %	
	Сумма, тыс. руб.	В % к итогу	Сумма, тыс. руб.	В % к итогу	Сумма, тыс. руб.	В % к итогу	2015 от 2014	2016 от 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
I. Внеоборотные активы, в т. ч.:	97397	50,8	102074	47,6	105055	43,8	4677	2981	104,8	102,9
Нематериальные активы	16	0	24	0	16	0	8	-8	150,0	66,7
Основные средства	90763	47,3	95430	44,5	97210	40,5	4667	1780	105,1	101,9
Отложенные налоговые активы	6618	3,5	6620	3,1	7829	3,3	2	1209	100,0	118,3
II. Оборотные активы, в т. ч.:	94298	49,2	112369	52,4	134726	56,2	18071	22357	119,2	119,9
Запасы	19320	10,1	27185	12,7	49351	20,6	7865	22166	140,7	181,5
НДС	4403	2,3	4478	2,1	5900	2,5	75	1422	101,7	131,8
Дебиторская задолженность	70548	36,8	80696	37,6	79408	33,1	10148	-1288	114,4	98,4
Денежные средства	27	0	10	0	62	0,03	-17	52	37,0	620
Прочие оборотные активы	94298	49,2	-	-	5	0	-	5	-	500
III. Капитал и резервы, в т. ч.:	-31511	-16,4	-34535	-16,1	-40852	-17,04	-3024	6317	109,6	118,3
Уставный капитал	10	0,0	10	0,0	10	0,00	0	-	100,0	100
Непокрытый убыток	-31521	-16,4	-34545	-16,1	-40862	-17,04	-3024	6317	109,6	118,3
IV. Долгосрочные обязательства, в т. ч.:	219585	114,5	233579	108,9	267676	111,63	13994	34097	106,4	114,6
Заемные средства	1151	0,6	230466	107,5	265956	110,92	229315	35490	20023,1	115,4
Отложенные налоговые обязательства	690	0,4	3113	1,5	1720	0,72	2423	-1393	451,2	55,3
V. Краткосрочные обязательства	3621	1,9	15399	7,2	12957	5,40	11778	-2442	425,3	84,1
Заемные средства	1151	0,6	987	0,5	1810	0,75	-164	823	85,8	183,4
Кредиторская задолженность	2470	1,3	14412	6,7	11147	4,65	11942	-3265	583,5	77,3
БАЛАНС	191695	100,0	214443	100,0	239780	100,00	22748	25337	111,9	111,8

Анализируя состав активов предприятия, можно сделать вывод, что валюта баланса за анализируемый период увеличилась с 214443 тыс. руб. в 2015 году до 239780 тыс. руб. в 2016 году, рост – 111,8%. Увеличение активов предприятия свидетельствует об улучшении структуры баланса, повышении благосостояния акционеров. Наибольший удельный вес в валюте баланса за период 2015-2016 гг. занимают оборотные активы – 52,4% и 56,2% соответственно, что свидетельствует о формировании мобильной структуры активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств ООО «Макон».

Предприятие имеет «тяжелую» структуру активов, что свидетельствует о значительных накладных расходах и высокой чувствительности к изменениям выручки, поскольку доля основных средств в общей сумме активов составила 44,5% и 40,5%, что выше 40%.

В 2016 году стоимость внеоборотных активов составила 105055 тыс. руб. и выросла по сравнению с 2015 годом на 2,9%. Данное увеличение произошло в основном за счет роста основных средств с 95430 тыс. руб. в 2015 году до 97210 тыс. руб. в 2016 году. Удельный вес внеоборотных активов в валюте баланса по состоянию на конец 2016 года составил 43,8%. Наибольший удельный вес в составе внеоборотных активов занимают основные средства 44,5% и 40,5% соответственно.

За анализируемый период оборотные активы увеличились с 112369 тыс. руб. в 2015 году до 134726 тыс. руб. в 2016 году. Прирост составил 19,9%. Доля оборотных активов в 2016 году в валюте баланса составила 56,2%.

Наибольший удельный вес в общей стоимости активов в составе оборотных активов за 2014-2016 гг. занимает краткосрочная дебиторская задолженность – 36,8%, 37,6% и 33,1% соответственно. Снижение дебиторской задолженности в 2016 году по отношению к 2015 году составило 1,6%, стоимость дебиторской задолженности в 2016 году составила 79408 тыс. руб. При такой высокой доле дебиторской задолженности наблюдается очень низкая доля денежных средств за анализируемый период. Структура с высокой долей задолженности и низким уровнем денежных средств может свидетельствовать о

проблемах, связанных с оплатой услуг предприятия, а также о преимущественно не денежном характере расчетов. Снижение дебиторской задолженности и ее доли в текущих активах может свидетельствовать о переосмыслении кредитной политики предприятия.

За анализируемый период стоимость НДС на остатке увеличилась с 4478 тыс. руб. в 2015 году до 5900 тыс. руб. в 2016 году.

Увеличение стоимости остатка НДС в структуре баланса свидетельствует о том, что суммы НДС, по приобретенным ценностям перестали засчитываться в зачет при расчете налога.

Сумма запасов за анализируемый период увеличилась с 27185 тыс. руб. в 2015 году до 49351 тыс. руб. в 2016 году. Прирост составил 81,5%. При этом такое увеличение запасов предприятия свидетельствует о наращивании производственного потенциала организации.

Для того чтобы определить, какие средства предприятие имеет в своем распоряжении и куда они вложены проведем анализ пассивов.

Анализируя статьи пассива, можно сделать вывод о том, что наибольший удельный вес в валюте баланса за период 2014-2016 годов составляет заемный капитал. Данная ситуация свидетельствует о зависимости предприятия от внешних источников финансирования. Недостаточность собственных средств предприятие компенсирует путем долгосрочных заемных средств.

Прирост непокрытого убытка в 2016 году относительно 2015 года составил 18,3%. Тенденция увеличения непокрытого убытка является отрицательным моментом, что может быть вызвано снижением интереса руководства к делам организации.

Долгосрочные обязательства ООО «Макон» включают в себя заемные средства и отложенные налоговые обязательства. Стоимость заемных средств увеличилась с 230466 тыс. руб. в 2015 году до 267676 тыс. руб. в 2016 году. Данная ситуация свидетельствует о том, что предприятие наращивает свои долгосрочные кредиты и займы, что является неутешительным фактором деятельности организации. Тем не менее, преобладание долгосрочных

источников в структуре заемных средств является позитивным фактом, который характеризует улучшение структуры баланса и уменьшение риска утраты финансовой устойчивости. Краткосрочные обязательства предприятия включают в себя кредиторскую задолженность и заемные средства. За 2015-2016 гг. краткосрочные обязательства снизились с 15399 тыс. руб. до 12957 тыс. руб., снижение – 15,9%.

Данная ситуация свидетельствует о том, что руководство предприятия работает над проблемой погашения платежей. На такую динамику краткосрочных обязательств оказало влияние снижение кредиторской задолженности на 3265 тыс. руб.

Уменьшение «кредиторки» может свидетельствовать как о более жесткой кредитной политике поставщиков, так и досрочном выполнении компанией своих платежных обязательств.

Для проведения анализа ликвидности баланса ООО «Макон» статьи активов сгруппируем по степени ликвидности. Пассивы же сгруппируем по срочности оплаты обязательств.

Группировка представлена в таблице 5.

Таблица 5 - Группировка активов и пассивов по степени ликвидности ООО «Макон» за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Активы		Анализируемые года		
Название группы	Состав	2014	2015	2016
Наиболее ликвидные активы (А1)	стр. 1250 + 1240	27	10	62
Быстро реализуемые активы (А2)	стр.1230	70548	80696	79408
Медленно реализуемые активы (А3)	стр. 1210 + 1220 + 1260	23723	31663	55256
Трудно реализуемые активы (А4)	стр.1100	97397	102074	105054
Пассивы				
Наиболее срочные обязательства (П1)	стр. 1520	2470	14412	11147
Краткосрочные пассивы (П2)	стр. 1510	1151	987	1810
Долгосрочные пассивы (П3)	стр. 1400	219585	233579	267676
Постоянные пассивы (П4)	стр. 1300 + 1530	-31511	-34535	-40852

Сопоставление каждой группы актива с соответствующей группой пассива представлено в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ ликвидности ООО «Макон» за 2014-2016 гг.

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год
A1 и П1	A1<П1	A1<П1	A1<П1
A2 и П2	A2>П2	A2>П2	A2>П2
A3 и П3	A3<П3	A3<П3	A3<П3
A4 и П4	A4>П4	A4>П4	A4>П4

За три анализируемых года наблюдается одинаковая ситуация, свидетельствующая о низкой ликвидности баланса организации.

Для более детального анализа платежеспособности ООО «Макон» рассчитаем коэффициенты ликвидности, которые представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ платежеспособности за 2014-2016 гг.

Показатели	Норматив	Анализируемые года		
		2014	2015	2016
1.Оборотные активы, тыс. руб.	-	94298	112369	134726
2.Денежные средства, тыс. руб.	-	27	10	62
3.Дебиторская задолженность до года, тыс. руб.	-	70548	80696	79408
4.Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	-	3621	15399	12957
Коэффициент текущей ликвидности ( $K_{тл} = п.1 : п.4$ )	$\geq 2$	26,042	7,297	10,398
Коэффициент абсолютной ликвидности ( $K_{ал} = п.2 : п.4$ )	0,2 – 0,5	0,007	0,001	0,005
Коэффициент быстрой ликвидности ( $K_{бл} = (п.2 + п.3) : п.4$ )	0,7 – 0,8	19,4	5,241	6,133

Коэффициент текущей ликвидности в 2016 году составил значение 10,398 и увеличился по сравнению с 2015 годом на 3,101. За анализируемый период значение показателя выше нормативного значения, следовательно, у предприятия достаточно средств, чтобы использовать их для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года, т.е. говорит о платежеспособности организации.

С другой стороны, значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала, это может быть связано с замедлением оборачиваемости средств, вложенных в запасы, неоправданным ростом дебиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности за анализируемый период увеличился с 0,001 в 2015 году до 0,005 в 2015 году. Данный показатель не

соответствует нормативному значению, что означает, что на дату составления баланса обязательства организации не могут быть погашены в достаточной доле за счет наиболее ликвидных активов.

Коэффициент быстрой ликвидности увеличился с 5,421 до 6,133. Значение коэффициента выше нормативного значения, что свидетельствует о том, что у предприятия достаточно средств (наиболее ликвидных и среднеликвидных активов), чтобы немедленно погасить кредиторскую задолженность.

С другой стороны, значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала, это может быть связано с медленной оборачиваемостью средств, вложенных в запасы, ростом дебиторской задолженности.

Поскольку не все показатели ликвидности соответствуют нормативному значению, соответственно уместно рассчитать коэффициент утраты платежеспособности, показывающий возможность утраты нормальной текущей ликвидности предприятия в течение трех месяцев после отчетной даты, на основании данных 2015 и 2016 гг.:

$$K_{\text{утраты}} = (10,398 + 3/12 \cdot (10,398 - 7,297)) : 2 = 5,6.$$

Так как коэффициент утраты платежеспособности больше 1, это свидетельствует об отсутствии угрозы для предприятия утратить платежеспособность. Т.е. при сложившейся с начала отчетного года динамики коэффициента текущей ликвидности через 3 месяца его значение не опустится ниже 2, став неудовлетворительным.

Таким образом, можно сделать вывод, что предприятие является платежеспособным, а структура баланса удовлетворительной. Также следует отметить, что у предприятия в ближайшее время отсутствует риск утраты платежеспособности.

Для определения типа финансовой устойчивости ООО «Макон» проведем анализ общей величины основных источников формирования запасов и затрат.

Составим таблицу для определения типа финансовой устойчивости ООО

«Макон» (таблица 8).

Таблица 8 - Анализ показателей для оценки типа финансовой устойчивости ООО «Макон» за 2015-2016 гг., тыс. руб.

Показатели	Состав	Анализируемые года		
		2014	2015	2016
Уровень запасов и затрат (ЗЗ)	стр.1210+ стр.1220	23723	31663	55251
Собственный капитал (СК)	стр.1300	(31511)	(34535)	(40852)
Внеоборотные активы (ВОА)	стр.1100	97397	102074	105055
Собственные оборотные средства (СОС)	СК-ВОА	-128908	-136609	-145907
Излишек (+), недостаток (-) собственные оборотные средства для формирования запасов	СОС-ЗЗ	-152631	-168272	-201458
Долгосрочные обязательства (ДО)	стр.1400	219585	233579	267676
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников финансирования запасов	СОС+ДО-ЗЗ	66954	65307	66518
Краткосрочные кредиты и займы (ККЗ)	стр.1500	12957	15399	12957
Общая величина нормальных источников финансирования запасов	СОС+ДО+ККЗ	103634	112369	134726
Излишек (+) недостаток (-) нормальных источников финансирования запасов	ОИФЗ-ЗЗ	79911	80706	79475
Трехмерный показатель финансовой устойчивости	S	{0,1,1}	{0,1,1}	{0,1,1}
Тип финансовой устойчивости		Норм	Норм	Норм

Данные таблицы свидетельствуют о нормальной финансовой устойчивости ООО «Макон». Необходимо отметить, что в целом на предприятии наблюдается рост непокрытого убытка и, соответственно, усиливается зависимость предприятия от заемных источников финансирования. В то же время наблюдается рост долгосрочных обязательств. Можно предположить, что при сложившейся ситуации предприятие берет кредиты с целью увеличить долю оборотных средств, т.к. их в распоряжении предприятия недостаточно.

По результатам проведенных выше расчетов видно, что за 2014-2016 гг. трехмерный показатель типа финансовой устойчивости S имеет вид  $S = \{0,1,1\}$ . Это значит, что, не смотря на некоторые ухудшения, предприятие находится в состоянии нормальной финансовой устойчивости.

Таким образом, по результатам анализа состава и структуры имущества и



источников его формирования, можно сказать, что за 2015-2016 гг. в ООО «Макон» стоимость имущества увеличилась, в основном за счет оборотных активов, при этом источниками формирования имущества являются заемные средства, которые сформированы в основном долгосрочными обязательствами. При этом растет убыток за анализируемый период, что характеризуется отсутствием собственного капитала. Таким образом, анализ финансовой устойчивости предприятия показал, что у ООО «Макон» за анализируемый период отсутствует собственный капитал и оно зависимо от внешних источников финансирования, а также находится в состоянии нормальной финансовой устойчивости, но при этом наблюдается снижение вероятности банкротства. Анализ ликвидности показал, что предприятие является платежеспособным, а структура баланса удовлетворительной, и в ближайшее время нет угрозы утери платежеспособности.

## 2.2 Учет труда и его оплаты на предприятии

Для рациональной организации бухгалтерского учета в ООО «Макон» было принято решение учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Численность работников бухгалтерии невелика. Она составляет 3 человека. В ООО «Макон» аппарат бухгалтерии имеет линейную организацию, то есть все работники бухгалтерии подчиняются непосредственно главному бухгалтеру.

На главного бухгалтера возлагаются следующие функции: руководство ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности на предприятии; формирование учетной политики с разработкой мероприятий по ее реализации; оказание методической помощи работникам подразделений предприятия по вопросам бухгалтерского учета, контроля и отчетности; контроль за своевременным и правильным оформлением бухгалтерской документации; обеспечение здоровых и безопасных условий труда для подчиненных, контроль за соблюдением ими требований законодательных и нормативно-правовых актов по охране труда.

На участке учета расчетов с персоналом по оплате труда работает один бухгалтер. В его обязанности входят:

- прием и контроль первичной документации на участке учета расчетов с персоналом по оплате труда и подготовка их к счетной обработке;

- отражение на счетах бухгалтерского учета операции по учету заработной платы:

  - начисление налогов, возникающих на данном участке;

  - обеспечение руководителей, кредиторов и других пользователей бухгалтерской отчетности сопоставимой и достоверной бухгалтерской информацией по соответствующему участку учета;

  - совместно с главным бухгалтером разработка рабочего плана счетов, форм первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, участие в определении содержания основных приемов и методов ведения учета и технологии обработки бухгалтерской информации;

  - подготовка данных по соответствующему участку бухгалтерского учета для составления отчетности, обеспечение сохранности бухгалтерских документов, оформление их в соответствии с установленным порядком для передачи в архив;

  - составление отчетности по участку учета расчетов по оплате труда.

Бухгалтерский учёт в ООО «Макон» ведётся работниками бухгалтерии с помощью системы «1С: Бухгалтерия 8.0», в которую они вводят информацию о совершаемых хозяйственных операциях, используя предварительно настроенные документы, справочники, счета и другие данные, а также готовые алгоритмы обработки данных, и получают необходимую бухгалтерскую и налоговую отчётность.

Автоматизация бухгалтерского учета представляет собой установку специального программного продукта на компьютер и перевод всей бухгалтерии на ЭВМ. Данная программа способна брать на себя функции

бухгалтера и значительно облегчать и ускорять процесс работы, а также повышать эффективность и качество ведения бухгалтерии. Программа позволяет автоматизировать бухгалтерский учет, быстрее рассчитывать заработную плату, своевременно осуществлять расчеты с бюджетом по налогам и сборам, в сроки сдавать отчетность.

Использование программы по автоматизации бухгалтерского учета практически исключает человеческий фактор, способствуя упорядочению всего бухгалтерского учета, повышает оперативность и экономичность работы бухгалтерии.

Цель применения информационных технологий для решения задачи организации учета расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии ООО «Макон» сводится к:

- снижению трудоемкости выполнения расчетов;
- повышению точности результатов расчета суммы заработной платы, НДФЛ и страховых взносов;
- получению достоверной информации о текущем состоянии расчетов с персоналом по оплате труда и с бюджетом по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам;
- оперативному представлению достоверных данных.

Для решения задач по расчёту заработной платы и ведению кадрового учёта в составе информационной системы бухгалтерского учета выделена подсистема расчетов с персоналом по оплате труда. Задачи данной подсистемы решаются за автоматизированным рабочим местом бухгалтера по расчету заработной платы с использованием программного продукта «1С: Зарплата и Кадры 8.0».

Эта программа позволяет рассчитать заработную плату, вести учет начислений и удержаний из заработной платы, формировать бухгалтерские регистры по итогам расчета заработной платы.

Входными документами, на основе которых производится расчет с персоналом по оплате труда, являются:

- табель учета рабочего времени (Приложение Д);
- приказ на предоставление отпуска;
- больничный лист.

Для решения задач комплекса учета расчетов по оплате труда используется такой справочник как «Справочник сотрудников».

В результате решения комплекса задач формируются следующие документы:

- расчетная ведомость;
- расчетные листки.

Технологический процесс решения задачи по учету расчетов с персоналом по оплате труда с использованием программы «1С:Зарплата+Кадры 8.0» включает три этапа:

- подготовительный;
- начальный;
- основной.

Подготовительный этап связан с подготовкой программы и информационной базы к работе. Он включает:

- ввод реквизитов предприятия;
- ввод данных о руководителе организации;
- выполнение корректировки и заполнение базы данных (добавление счетов, выделение субсчетов);
- формирование типовых проводок для часто используемых операций;
- ввод начальных остатков по счетам бухгалтерского учета;
- заполнение справочников. Главное назначение справочников – автоматическое заполнение условно-постоянной информации в документах.

Начальный этап технологического процесса связан с операциями сбора, регистрации первичных документов, ввода их в компьютер.

В результате выполнения начального этапа в компьютере формируются различные первичные документы. Ввод первичных данных в систему производится периодически в течение отчетного периода. Одновременно с

записью документов в ПК выполняются следующие функции:

- составление журналов введенных документов с присвоением уникальных номеров, даты и других признаков;
- автоматический ввод в документ справочных и условно-постоянных признаков;
- автоматическое выполнение проводок в журнале хозяйственных операций;
- контроль и корректировка неверной информации;
- печать первичного документа;
- дублирование документа.

Начальный этап заканчивается размещением документов в базовые массивы. Основной этап является периодическим по мере окончания отчетного периода и включает расчет итогов, сводные проводки, составляется оборотно-сальдовая ведомость по счету, карточка счета. Основной этап является завершающим этапом работы с программой и связан с получением различных отчетных форм.

Ежемесячно данные по расчету заработной платы выгружаются из программы «1С: Зарплата+Кадры» в программу «1С: Бухгалтерия 8.0», где можно посмотреть такие отчетные формы как «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70», «Анализ счета 70», «Карточка счета 70». Для связи с банком в ООО «Макон» применяется межмашинный обмен информацией по системе «Клиент-Банк». Система «Клиент-Банк» позволяет принимать от Клиента платежные документы, производить их предварительную обработку и печать, передавать Клиенту информацию о состоянии его счетов, обмениваться информацией, осуществлять Клиентом отзыв отправленного в Банк электронного документа в течение определенного времени.

Применяемые в системе «Клиент-Банк» процедуры совершения электронной цифровой подписи и шифрации исключают злоумышленный перехват, прочтение, искажение передаваемой информации, а также возможность несанкционированной передачи платежных документов.

Несомненным преимуществом системы «Клиент-Банк» является возможность конвертации данных сформированных в ней в систему «1С: Бухгалтерия 8.0» и обратно с помощью специальной программы, разработанной центром автоматизации. Используя ее, исключается дублирование операций по формированию платежных поручений, выписок банка параллельно в «1С: Бухгалтерия» и в «Клиент-Банк».

Далее проведем анализ фонда оплаты труда в ООО «Макон». Целью анализа использования фонда заработной платы является установление причин перерасхода фонда заработной платы с данными прошлого года.

Рассмотрим состав и структуру ФЗП на исследуемом предприятии, что представлено в таблице 9.

Приведенные ниже данные показывают, что фонд оплаты труда ООО «Макон» складывается из нескольких частей:

- фонд заработной платы (ФЗП) – постоянная часть, доля которой за анализируемый период снизилась на 6,6% и составила в 2016 году 87,8%;
- фонд материального поощрения (ФМП) – переменная часть, который за 2015-2016 гг. увеличился с 235 тыс. руб. до 300 тыс. руб.

За анализируемый период наблюдается снижение уровня фонда заработной платы в процентах к выручке от реализации, следовательно, имеет место экономия фонда заработной платы в 2016 году по сравнению с 2015 годом. Данная экономия образовалась, прежде всего, за счет экономии основной заработной платы. В состав фонда заработной платы включаются начисление суммы оплаты труда в денежной форме за отработанное и неотработанное время по тарифу (окладу).

В состав фонда материального поощрения ООО «Макон» включаются начисленные премии за выполнение показателей хозяйственной деятельности, единовременные поощрительные выплаты из Фонда материального поощрения подразделений.

Таблица 9 - Состав и структура фонда оплаты труда в ООО «Макон» за 2015-2016 гг.

Показатели	2014 год		2015 год		2016 год		Отклонение (+,-)		Уровень в % к ВР		Относительная экономия/перерасход ФЗП, %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	%	2015 год	2016 год	
Основная заработная плата	5829	94,4	5829	94,4	6426	87,8	+597	-6,6	20,09	16,48	-3,62
Материальная помощь	235	3,8	235	3,8	300	4,1	+65	+0,3	0,81	0,77	-0,04
Больничный лист	111	1,8	111	1,8	146	2,0	+35	+0,2	0,38	0,37	-0,01
Единовременное пособие по рождению ребенка	-	-	-	-	448	6,1	+448	+6,1	-	1,15	+1,15
Всего ФЗП	6175	100,0	6175	100,0	7320	100,0	+1146	-	21,29	18,77	-2,52
Выручка от реализации	29008	-	29008	-	38996	-	+9988	134,4	100,0	100,0	-

Проведенный анализ показывает, что в данной организации преимущественно применяется I модель организации оплаты труда, т.е. в среднем 90% в структуре заработка - это гарантированная его часть, не зависящая от индивидуальной активности работника.

Также это подтверждает применяемая в организации система утвержденных окладов.

В целом заработная плата за 2016 год возросла по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года. Это вызвано ростом численности сотрудников.

Незначительно возросла стимулирующая часть - на 0,3%.

Далее рассмотрим более подробно порядок ведения учета личного состава и выплат заработной платы на исследуемом предприятии.

В ООО «Макон» для учета личного состава и выплат заработной платы используют следующие документы:

– Приказ (распоряжение) при приеме на работу (ф.№Т-1) – составляется бухгалтером на каждого члена трудового коллектива. Основанием для его издания является трудовой договор.

– Личная карточка (ф.№Т-2) – заполняется на каждого работника в одном экземпляре, которая содержит сведения о работнике;

– Приказ (распоряжение) о переводе на другую работу;

– Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска (ф.№Т-6);

– Приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора;

– Табель учета использования рабочего времени (ф.№Т-13).

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению учет расчетов с работниками организации ООО «Макон» по оплате труда осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

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



корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников; оплаты труда, начисленной за счет резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, - в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»; начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм - в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются: суммы оплаты труда, премий, пособий, выплаченных из кассы либо с расчетного счета организации; суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и т.д. Не выплаченные в установленный срок начисленные суммы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по депонированным суммам».

В ООО «Макон» широко применяются различные системы оплаты труда.

Так, работникам бухгалтерии установлен должностной оклад. Таким образом, если месяц отработан полностью, то заработок будет равен установленному окладу. А если месяц отработан не полностью, то оклад делится на количество рабочих дней в месяце, и полученный среднедневной заработок умножается на количество фактически отработанных дней.

Например, юристу Нефедовой Е. В. установлен оклад 15 000 руб. Она отработала все рабочие дни в ноябре 2016 г., и ей было начислено 15 000 руб. В июне 2016 г. она отработала не все рабочие дни в месяце, таким образом, ее заработок начислялся за фактически отработанное время. В июне она отработала 17 рабочих дней (число рабочих дней в месяце – 19). Ей было начислено 13 421,05 руб. (15 000 руб. / 19 дней · 17 дней).

В учете были сделаны следующие бухгалтерские записи:

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 13 000 руб. - начислена заработная плата Нефедовой Е. В. за ноябрь 2016 года.

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 13421,05 руб. - начислена заработная плата Нефедовой Е. В. за июнь 2016 года.

У производственных рабочих сдельно-премиальная система оплаты труда. При этом сверх заработка по сдельным расценкам выплачиваются премии за достигнутые результаты работы.

При норме 100 окон в месяц, в ноябре 2016 года Симахин Е. О. изготовил 148 единиц продукции. Сдельная расценка за единицу продукции составляет 100 руб. За месяц работнику должна быть выплачена премия в размере 20% от его заработка по сдельным расценкам. Расчет заработной платы работника за месяц производится в следующем порядке:

1) Определяется размер заработка по сдельным расценкам:

$$100 \text{ руб.} \cdot 148 \text{ ед.} = 14\,800 \text{ руб.}$$

2) Определяется размер премии:

$$14\,800 \text{ руб.} \cdot 20\% = 2\,960 \text{ руб.}$$

3) Определяется размер заработной платы работника за месяц:

$$14\,800 \text{ руб.} + 2\,960 \text{ руб.} = 17\,760 \text{ руб.}$$

В последний день месяца в учете будет сделана бухгалтерская запись:

Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 17 760 руб. – начислена заработная плата Симахину Е. О.

В ООО «Макон» работникам организации ежегодно предоставляются оплачиваемые очередные отпуска. Первый с момента начала трудовой деятельности работника на данном предприятии очередной отпуск предоставляется по истечении 6 месяцев работы, последующий по графику, утвержденному руководителем предприятия.

Оплата отпуска ООО «Макон» производится не позднее, чем за три дня до его начала.

Так, в соответствии с графиком отпусков бухгалтеру ООО «Макон» Шестаковой О. В. предоставлен очередной оплачиваемый отпуск с 2 сентября

2016 года продолжительностью 14 календарных дней.

Документом, который подтверждает факт предоставления работнику ежегодного оплачиваемого отпуска является Записка-расчет о предоставлении отпуска. Он необходим для расчета выплат за этот период. Для этих целей в организациях применяют форму Т-60, которую утверждает руководитель и приказ формы Т-6.

Для расчета отпускных необходимо рассчитать среднюю заработную плату исходя из выплат, произведенных за двенадцать месяцев, предшествующих отпуску.

В ООО «Макон» предусмотрены гарантии работникам при временной нетрудоспособности, то есть им выплачивается пособие по временной нетрудоспособности в соответствии с федеральными законами. Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается работникам ООО «Макон» за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств организации, а за остальной период, начиная с четвертого дня временной нетрудоспособности – за счет средств Фонда социального страхования РФ.

Для расчета пособий по беременности и родам в ООО «Макон» руководствуются Законом N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Оно выплачивается застрахованной женщине в размере 100% среднего заработка.

Пособие по беременности и родам назначается, если обращение за ним последовало не позднее шести месяцев со дня окончания отпуска по беременности и родам.

В ООО «Макон» сотрудник может обратиться к руководству с просьбой о выплате ему материальной помощи. Свою просьбу он должен оформить заявлением в произвольной форме. При этом организация вправе оказать сотруднику материальную помощь, для чего в организации издается приказ и подписывается генеральным директором. Материальная помощь выплачивается

за счет собственных средств организации.

Из оплаты труда членов трудового коллектива ООО «Макон» производятся различного рода удержания, которые делятся на две группы:

- обязательные - действующие для всех или для подавляющего большинства сотрудников;

- индивидуальные - то есть применяемые для отдельных сотрудников и в отдельные периоды.

К обязательным удержаниям относится налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Для правильного исчисления НДФЛ и уплаты его в бюджет, в ООО «Макон» руководствуются действующим законодательством – главой 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.

В ООО «Макон» работникам предоставляются стандартные налоговые вычеты. Для того чтобы данные вычеты были предоставлены, работники должны написать соответствующее заявление на имя генерального директора.

Таким образом, мы рассмотрели организацию бухгалтерского учета расчетов по оплате труда в ООО «Макон», предусматривающую автоматизированный способ ведения учета списочного состава сотрудников и начисления заработной платы, а также изучили систему документального оформления кадрового состава и учета заработной платы, виды удержаний из заработной платы и отражение их в учете.

### 2.3 Аудит учета труда и его оплаты на предприятии

Целью проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Макон» является установление во всех существенных аспектах достоверности применяемой на предприятии методики учёта и налогообложения операций по оплате труда и расчётам с персоналом нормативным документам за 2016 год, и выявление имеющихся ошибок или нарушений в учётных регистрах, а также степени их влияния на достоверность бухгалтерской отчётности.

Основные задачи проведения аудита:

- оценить существующие в организации системы расчетов с персоналом и

ее эффективности;

- оценить состояние синтетического и аналитического учета операций по оплате труда и расчетов с персоналом организации в проверяемом периоде;

- оценить полноту отражения совершенных операций в бухгалтерском учете;

- проверить соблюдение организацией налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по оплате труда;

Исходя из целей проверки операций по оплате труда и расчетов с персоналом организации, основным объектом являются расходы на оплату труда.

Направления аудита оплаты труда в ООО «Макон» представлены на рисунке 5.

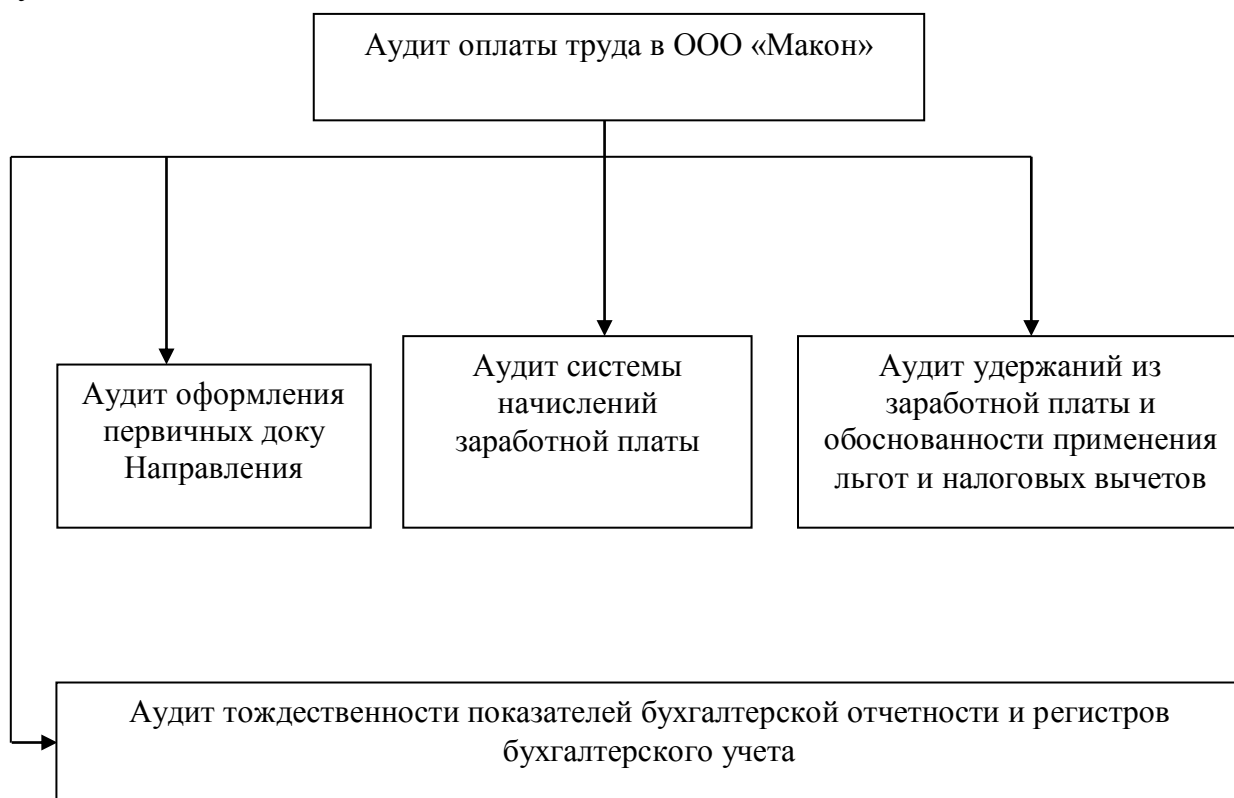


Рисунок 5 – Направления аудита расчетов по оплате труда

ООО «Макон»

Источники информации для проведения аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Макон» представлены в таблице 10.

Таблица 10 - Источники информации по аудиту расчетов по оплате труда в ООО «Макон»

Наименование группы	Источник информации
1. Унифицированные документы	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Приказ (распоряжение) о приеме на работу ф. № Т-1;</li> <li>- Личная карточка ф. № Т-2 ;</li> <li>- Приказ (распоряжение) о переводе на другую работу ф. № Т-5;</li> <li>- Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска ф. № Т-6;</li> <li>- Приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (контракта) ф. № Т-8;</li> <li>- Табель явки сотрудников на работу;</li> <li>- Табель учета использования рабочего времени ф. № Т-13 (Приложение Д);</li> <li>- Расчетно-платежная ведомость ф. № Т-49;</li> <li>- Расчетная ведомость ф. № Т-51;</li> <li>- Платежная ведомость ф. № Т-53;</li> <li>- Лицевой счет ф. № Т-54.</li> </ul>
2. Учетные регистры	Машинограммы дебетовых и кредитовых оборотов по счетам 70, 69, 68, 71, 73

Унифицированные документы служат основанием для отражения в учете (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 06.04.01 № 26).

Учетные регистры используются для отражения хозяйственных операций по оплате труда в ООО «Макон», поскольку она применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учёта.

Проведем аудиторскую проверку в ООО «Макон» на участке расчетов по оплате труда за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года. Целью данной проверки является установление во всех существенных аспектах достоверности применяемой на предприятии методики учёта и налогообложения операций по оплате труда и расчётам с персоналом нормативным документам за 2016 год, и выявлением имеющихся ошибок или нарушений в учётных регистрах, а также степени их влияния на достоверность бухгалтерской отчётности.

Проверка была начата с ознакомления с проверяемой организацией, для чего изучались учредительные документы, вид деятельности, учетная политика. Большую помощь при этом оказывали беседы с руководителем и специалистами ООО «Макон», проведение экспресс-аудита путем устного тестирования. В процессе проверки также было произведено ознакомление с

отчетностью, ее основными показателями с тем, чтобы выявить масштабы деятельности организации результаты ее работы за исследуемый период.

Так, было проведено предварительное планирование проверки на участке учета расчетов с персоналом по оплате труда, в ходе которой была изучена форма ведения учета, степень его автоматизации, состояние учетной документации (полнота, систематизация), организация работы бухгалтерии.

Понимание систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Макон» было получено на основе:

1) запросов к надлежащим представителям руководства, персоналу, выполняющему руководящие и контролирующие функции, и другим сотрудникам на разных уровнях организационной структуры аудируемого лица наряду с использованием документации аудируемого лица, такой, как пособия по процедурам внутреннего контроля, описания служебных обязанностей;

2) изучения документов и записей, создаваемых в рамках систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

3) наблюдения за деятельностью и операциями ООО «Макон», включая наблюдение за организацией компьютерных операций.

Так как за проверяемый период на участке расчетов с персоналом по оплате труда проводилось большое количество хозяйственных операций, было принято решение применить выборочный метод проведения аудиторской проверки. Для максимального снижения аудиторского риска, были проведены оценочные тесты.

Таким образом, в ходе проверки была проведена оценка системы внутреннего контроля путем тестирования средств контроля. Тестированию подвергался бухгалтер, осуществляющий ведение бухгалтерского учета по оплате труда ООО «Макон». Результаты тестирования представлены в приложении Г.

По данным заполненного теста можно охарактеризовать организацию системы внутреннего контроля в ООО «Макон» на среднем уровне. Для учета операций по оплате труда применяются ПК, что значительно повышает

возможность сопоставления данных.

Также по данным теста можно сказать, что организация системы бухгалтерского учета операций по оплате труда в целом отвечает требованиям оперативности и достоверности, но полностью рассчитывать на систему внутреннего контроля нельзя.

По результатам оценки системы внутреннего контроля в форме тестирования из 29 вопросов, оказалось 21 положительных ответов и 8 отрицательных. Таким образом, можно рассчитать риск средств контроля (РСК):

$$\text{РСК} = \frac{8 \cdot 100}{29} \approx 27,6\%.$$

Поскольку риск средств контроля находится в диапазоне до 30%, следовательно, риск низкий.

Далее на основании тестирования определяется оценка неотъемлемого риска.

Тестирование оценки НОР состояло из 8 факторов, из которых 2 оказались влияющими на организацию и 6 факторов – не влияющими. Исходя из этого, можно рассчитать НОР:

$$\text{НОР} = \frac{2 \cdot 100}{8} = 25\%.$$

Поскольку НОР составляет 25%, соответственно, риск является низким.

Аудиторский риск планируется на уровне 5%. Так как все необходимые показатели для расчета риска не обнаружения (РНО) подсчитаны, можно его рассчитать:

$$\text{РНО} = \frac{0,05}{0,25 \cdot 0,276} = 0,72 \text{ (или 72\%)}.$$

Поскольку РНО имеет достаточно высокую величину, следовательно, это позволяет в некоторых случаях довериться системе учета проверяемой организации и провести выборочное исследование.

Далее следует установить уровень существенности на основании бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, позволяющий



считать бухгалтерскую отчетность достоверной.

Порядок определения уровня существенности ООО «Макон» представлен в таблице 11.

Таблица 11 - Расчет уровня существенности ООО «Макон» за 2016 год

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс. руб.	Доля, %	Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Непокрытый убыток	-6 317	5	-316
Валовой объем реализации без НДС	38 996	2	780
Валюта баланса	239 781	2	4 796
Собственный капитал	-40 852	10	-4 085
Общие затраты предприятия	35 408	2	708

Определяется единый уровень существенности:

$$(780 + 4\,796 + 708) : 5 = 2\,094 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, в общем плане аудита для проверки будет применяться уровень существенности в сумме 2 094 тыс. руб.

Однако, поскольку, проводится проверка учета расчетов по оплате труда, следовательно, справедливо рассчитать значение максимально допустимой суммарной ошибки, содержащейся в бухгалтерской отчетности по кредиторской задолженности, что представлено в таблице 12.

Таблица 12 - Определение уровня существенности для статьи пассива бухгалтерского баланса ООО «Макон» за 2016 год

Статьи пассива	Сумма, тыс. руб.	Доля статьи в валюте баланса, %	Уровень существенности, тыс. руб.
Кредиторская задолженность	11 147	4,6	96
Валюта баланса	239 781	100	2 094

Таким образом, размер допустимой ошибки расчетов с персоналом по оплате труда составляет 96 тыс. руб.

Общий план аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Макон» представлен в приложении Д.

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Программа служит подробной инструкцией и является средством контроля качества работы (Приложение Д).

1) Проверка соблюдения трудового законодательства.

Контроль за тем, как осуществляется на предприятии соблюдение трудового законодательства – дело первостепенное. Здесь, на первом этапе работы, проверяем правильность оформления первичных документов по оплате труда в ООО «Макон». Изучив первичные приказы, трудовые договоры, табели учета рабочего времени и другие первичные документы выявлено следующее. Трудовые договоры заключены по типовой форме и имеют все необходимые реквизиты (даты, адреса, банковские данные, печати организации, расшифровки подписей и т.д.) и соответствуют Трудовому Кодексу РФ. Замечаний не выявлено. Приказы о приеме на работу и увольнении сотрудников организации оформлены в соответствии с законодательными и нормативными актами. Замечаний не выявлено.

Выборочно проверяя наряды, были обнаружены ошибки:

- в документе на 25 марта нет подписи мастера;
- на 17 июля не указаны табельные номера работников;

В расчетной ведомости № 9 от 30.09.2016 г. нет подписи бухгалтера.

При проверке личных карточек сотрудников организации выявлено:

- в личной карточке Тунгурова Р. И. не заполнено образование;
- в личной карточке Ткачевой О. Т. не указано ее семейное положение, в том числе не указано количество детей;

- отсутствуют записи о приказах на отпуск № 42 (Сурков В. М.), № 50 (Шубин П. Р.). Согласно листа регистрации приказов на отпуск за 2016 г. изданы приказы, в том числе на отпуск Суркова В. М. с 17.06.15 г. по 01.07.15 г., отпуск Шубина П. Р. с 01.09.15 г. по 28.09.15 г.

Взяв выборочно несколько личных дел, можно сделать вывод, что

информация о дате найма и ставках оплаты труда присутствуют; рост оплаты труда оформлен приказами руководителя, бухгалтера руководствуются этой информацией для начисления и удержаний из заработной платы.

При проведении выборочной проверки табелей учета рабочего времени, были обнаружены следующие ошибки:

- в таблице учета рабочего времени №6 не указана должность Тимофеева Л. А. и Трофимова К. К.;

- в таблице учета рабочего времени №9 не указан код неявки по причинам у Зиновьев И. Н.

В силу вышеуказанного, можно сказать о разного рода упущениях в оформлении первичной документации в ООО «Макон». Результаты проверки соблюдения организацией трудового законодательства отражены в рабочем документе (РД №1), а выявленные нарушения и рекомендации по их устранению в отчетном документе (ОД №1) (Приложение Д).

## 2) Проверка учета и начисления оплаты труда.

Проверка достоверности обязательств по расчетам с персоналом по оплате труда начинается с установления тождества учетных и отчетных данных по схеме, представленной в таблице 13.

Таблица 13 - Проверка тождества учетных и отчетных данных по расчетам с персоналом по оплате труда в ООО «Макон», руб.

Показатель	Показатели учетных регистров				
	Баланс	Главная книга	Сальдо по сч.70	Расчетная ведомость	Итог по всем лицевым счетам
На начало периода – январь 2016 г.	104 345,47	104 345,47	104 345,47	104 345,47	104 345,47
На конец периода – декабрь 2016 г.	245 664,40	245 664,40	245 664,40	245 664,40	245 664,40

Сальдо по счету 70 в виде машинограммы «Анализ счета» представлено в приложении Д.

При сверке данных учётных регистров несоответствий обнаружено не было.

Оформив процедуру сверки рабочими документами и получив доказательства о тождественности показателей отчетности и данных синтетического и аналитического учета, необходимо приступить к проверке правильности начисления заработной платы.

Согласно Положению об оплате труда и премировании работников ООО «Макон» заработная плата начисляется согласно тарифной сетке. Для расчёта заработной платы используется расчетная ведомость.

Расчётная ведомость включает в себя различные виды доходов каждого работника: оклад, премия, доплаты, районный коэффициент, составляющий в ООО «Макон» 30% от начисленного заработка, отпускные, компенсацию за отпуск.

Для проверки было выбрано четыре расчетных ведомости – по одной из каждого квартала (за март, июнь, сентябрь, декабрь 2016 г.). Расчетные ведомости целесообразно подвергнуть счетной проверке, что позволит выявить возможное завышение итоговых сумм в ведомостях при правильном подсчете итогов по отдельно взятым сотрудникам. При проведении данных процедур выявлено правильность подсчётов итогов.

Процедуры проверки по существу расчетов по оплате труда могут быть проведены сплошным (при небольшом штате работников) или выборочным способом. ООО «Макон» имеет большой штат в размере 62 человека, поэтому проверке подвергаются не все сотрудники, а случайно выбранные. Нами выбраны 20 сотрудников – по 5 сотрудников из каждой ведомости.

Для проверки необходимо выбрать личные дела и лицевые счета конкретных работников и проверить соответствие информации о дате найма и переводах, условиях оплаты труда (ставка, оклад) и дополнительных выплатах. Результаты проверки свидетельствуют о том, что информация о дате найма и ставках оплаты труда присутствует; рост оплаты труда оформлен приказами руководителя, бухгалтера этой информацией для начисления и удержаний из заработной платы руководствуются.

Далее устанавливается идентичность данных о количестве отработанного

времени путем сверки данных табеля учета рабочего времени сотрудников на работу, расчетной ведомости и лицевого счета. Если рабочий месяц является неполным, в частности, январь, или явка работника была недостаточной, то проверяется правильность арифметического подсчета начисленной заработной платы.

В приложении Е представлен рабочий документ (РД №2) по проверке начисления заработной платы в разрезе выбранных сотрудников за 2016 год.

При проверке правильности начисления заработной платы конкретного работника – менеджера по продажам Бабушкина М. М. использовался расчетный лист за декабрь 2016 г.

Расчётный листок содержит сведения об окладе, льготах при исчислении налога на доходы с физических лиц, номер подразделения, должность, задолженность перед работником на начало и на конец месяца, суммы начислений и удержаний.

Проверяя правильность и обоснованность начисления премий, аудитор сопоставляет информацию Положения об оплате труда и премировании работников. Начисление премий должно быть санкционировано приказом руководителя.

Повременная заработная плата начисляется исходя из отработанного времени. В этом случае изучается табель учета рабочего времени Бабушкина М. М. на работу. Таким образом, согласно расчетному листку в декабре 2016 г. данный сотрудник из 22 рабочих дней месяца отработал 15 дней, причём 9 дней пришлось на отпуск. При окладе 8 000 рублей за 22 рабочих дня, один рабочий день в декабре составил 363,64 рублей в день ( $8\,000 \text{ рублей} : 22 \text{ дня}$ ). Таким образом, Бабушкину М. М. за отработанное время должно быть начислено 5 454,60 руб. ( $363,64 \text{ руб.} \cdot 15 \text{ дней}$ ).

Согласно Приказа руководителя №35 от 20 декабря 2016 г. Бабушкину М. М. полагается премия в размере 40% от оклада за повышенные показатели продаж 4 160 руб. ( $(8\,000 \text{ руб.} \cdot 40\%) \cdot 30\%$ ). Сумма в приказе указывается с учетом районного коэффициента. В расчётном листке сумма указывается без

него и составляет 3 200 руб.

Районный коэффициент в Красноярском крае составляет 30%. То есть у Бабушкина М. М. за декабрь 2016 г. он составляет:

$$(5\,454,60 + 3\,200) \cdot 0,30 = 2\,596,38 \text{ руб.}$$

За 9 дней отпуска согласно Записке-расчету о предоставлении отпуска работнику №32 от 20.12.2016 г. менеджеру по продажам было начислено 3 364,65 руб.

Таким образом, общая сумма начисленной заработной платы работника составляет по данным аудитора:

$$5\,454,60 + 3\,200 + 3\,364,65 + 2\,596,38 = 14\,615,63 \text{ руб.}$$

Сумма, рассчитанная аудитором и сумма, указанная в расчётном листке и в расчётной ведомости не совпадают.

Расхождения возникли в части применения районного коэффициента к начислениям. Бухгалтер ООО «Макон» величину районного коэффициента применила ко всем начисленным доходам Бабушкина М. М. за декабрь 2016 г., а именно:

$$(5\,454,60 + 3\,200 + 3\,364,65) \cdot 0,30 = 3\,605,78 \text{ руб.}$$

Общая начисленная сумма оплаты труда при этом составила:

$$5\,454,60 + 3\,200 + 3\,364,65 + 3\,605,78 = 15\,625,03 \text{ руб.}$$

Данный расчет считается неверным и с суммы отпускных районный коэффициент не считается, поскольку он уже был учтен при расчете среднего дневного заработка для оплаты отпуска.

Соответственно для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат. К таким выплатам относятся, в частности, выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда (в виде коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате) (пп. «л» п. 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы для всех случаев определения ее размера, предусмотренных ТК РФ, утверждено Постановлением Правительства

РФ от 24.12.2007 № 922).

Таким образом, в расчет среднего дневного заработка для оплаты отпусков (компенсаций за отпуск) районный коэффициент входит. Поэтому к рассчитанной сумме отпускных и компенсаций повторно коэффициент не применяется (он уже был учтен при расчете соответствующей суммы).

В итоге отклонение начисленной оплаты труда бухгалтером проверяемого предприятия от начисленной оплаты труда по данным аудитора:

$$15\,625,03 - 14\,615,63 = 1\,009,4 \text{ руб.}$$

В итоге получилась переплата заработной платы у Бабушкина М. М. Корректировка указанной суммы повлияет на размер налога на доходы физических лиц, что составит:

$$(15\,625,03 \cdot 0,13) - (14\,615,63 \cdot 0,13) = 131 \text{ руб.}$$

По результатам проверки необходимо сделать следующие корректировочные записи в учете:

Дебет 44 Кредит 70  $\Sigma$  1 009,4 руб. – сторно начисленной оплаты труда менеджеру по продажам Бабушкину М. М. за декабрь 2014 г.

Дебет 70 Кредит 68  $\Sigma$  131 руб. – сторно удержанного НДФЛ с заработной платы работника.

По итогам этих корректировок возникнет долг по оплате труда за сотрудником в размере 878,18 руб. (1 009,4 руб. – 131,22 руб.), который следует учесть при расчете заработной платы в следующем месяце. А также возникнет занижение налога на доходы физических лиц в размере 131,22 руб.

В ходе проверки начисления заработной платы попавших в выборку сотрудников, по Козлову С. В, были обнаружены счетные ошибки по расчетной ведомости №6 за июнь 2016 г. При проверке начисления отпускных по Записке-расчету о предоставлении отпуска работнику №11 от 31.05.2016 г. обнаружена ошибка начисления выплат, учитываемых при исчислении среднего заработка Козлова С. В. Начисленная сумма отпускных по данным учета ООО «Макон» составила 6 825,28 руб.

Так, полученный среднедневной заработок умножается на количество

дней отпуска, из расчетного периода при этом исключаются праздничные дни.

Расчет отпускных по данным аудитора представлен в таблице 14.

Таблица 14 - Расчет оплаты дней отпуска Козлова С. В.

Расчетный период		Начисленная заработная плата, руб.	Иные выплаты, учитываемые при расчете, руб.	Выплаты, учитываемые при расчете	Количество дней для отпуска, включаемых в среднюю зарплату
Год	Месяц				
2015	Июнь	6 800,00	-	6 800,00	29,4
2015	Июль	6 800,00	-	6 800,00	29,4
2015	Август	6 800,00	-	6 800,00	29,4
2015	Сентябрь	6 800,00	-	6 800,00	29,4
2015	Октябрь	6 800,00	-	6 800,00	29,4
2015	Ноябрь	6 800,00	-	6 800,00	29,4
2015	Декабрь	6 800,00	2 400,00	9 200,00	29,4
2016	Январь	7 800,00	-	7 800,00	29,4
2016	Февраль	7 800,00	-	7 800,00	29,4
2016	Март	7 800,00	-	7 800,00	29,4
2016	Апрель	7 800,00	-	7 800,00	29,4
2016	Май	7 800,00	-	7 800,00	29,4
Всего		86 000,00	2 400,00	88 400,00	29,4
Средняя зарплата за один день отпуска		250,57 руб.	$88\,400 : 29,4 : 12 = 250,57$		
Сумма отпускных		7 015,96 руб.	$250,57 \cdot 28$ календарных дней		

При расчете средней заработной платы бухгалтером ООО «Макон» для расчета отпускных не была учтена сумма выплаченной премии. Согласно Постановлению Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922, которое используется при определении среднего заработка, для всех случаев, кроме исчисления пособий по больничным и ежемесячных пособий по уходу за ребенком, премии, согласно этому документу, учитываются в особом порядке.

Согласно приказа генерального директора №48 от 29.12.2015 г. Козлову С. В. назначена премия по итогам года в размере 40% от оклада – 2 400 руб.

Таким образом, сумма отпускных начисленная бухгалтером ООО «Макон» оказалась заниженной на 190,68 руб. (7 015,96 руб. – 6 825,28 руб.). В качестве исправления необходимо сделать дополнительные проводки:

Дебет 20 Кредит 70  $\Sigma$  190,68 руб. – доначислена сумма отпускных Козлову С. В.



Дебет 70 Кредит 68  $\Sigma$  25 руб. – удержан НДФЛ с суммы доначисленных отпускных.

Указанную сумму необходимо доплатить Козлову С. В., переделать Записку-расчет и Расчетную ведомость за указанный период, и сделать корректирующие проводки в учете.

Выявленные в ходе выборочной проверки нарушения и рекомендации аудитора представлены в отчетном документе (ОД №2) в приложении Е.

Кроме того, при аудите расчета по заработной плате было выявлено, что суммы начисленных отпускных учитываются в том периоде, в котором они начислены, не смотря на то, что отпуск работник будет отгуливать в следующем месяце. Такая постановка учета не позволяет иметь достоверную информацию о затратах в отчетный период. Для устранения данного недостатка в учете, предприятию предлагается внести дополнение в учетную политику о создании резервов на оплату отпусков.

Также была проведена выборочная проверка правильности отражения в учете заработной платы, что представлено в приложении Е. По результатам проверки нарушений не выявлено.

### 3) Проверка удержаний из заработной платы.

Проверив правильность и обоснованность начисления заработной платы, проверяются удержания из оплаты труда. Проверка проведена выборочно на основе тех же лицевых счетов, по которым проверялось начисление оплаты труда.

Согласно пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ сотрудники организации, имеющие на иждивении несовершеннолетних детей, в 2016 году получают стандартный налоговый вычет на каждого ребенка в размере:

- 1 400 руб. на первого и второго ребенка;
- 3 000 руб. на третьего и последующего ребенка.

При проверке налоговых вычетов сотрудникам имеющих на иждивении несовершеннолетних детей были проверены все соответствующие документы, было проверено наличие копий свидетельств о рождении детей и заявление на

предоставление вычета. В ходе этой проверки было обнаружено, что сотрудник Угрюмов П. Н. получал вычет на ребенка достигшего возраста восемнадцати лет. В ходе устной беседы было выяснено, что ребенок учится в институте на первом курсе, соответствующей справки подтверждающей этот факт не было. Данный факт предоставления налогового стандартного вычета без подтверждения документально является грубой ошибкой.

Также следует учесть, что при проверке начисления заработной платы были выявлены ошибки, требующие корректировки НДФЛ. Результаты проверки правильности удержания НДФЛ представлены рабочем документе (РД №4) и отчетном документе (ОД №3).

Другие виды вычетов по налогу на доходы физических лиц сотрудникам ООО «Макон» за 2016 год не предоставлялись.

Один из видов удержаний, которое было проверено на предприятии ООО «Макон», это возмещение материального ущерба, причиненного предприятию. По расчетным ведомостям, попавшим в выборку, за 2016 год имели место только три факта удержания материального ущерба из заработной платы. При этом только в одном было выявлено нарушение.

По результатам проведенной инвентаризации отдела снабжения предприятия, у снабженца Цынгаева Н. А. была обнаружена недостача. По результатам этой инвентаризации было решено удержать из заработной платы сумму ущерба, оформлены соответствующие проводки: Дебет 70 Кредит 73.2  $\Sigma$  3 250 руб. – сумма материального ущерба удержана из заработной платы Щербакова М. Ю. Соответствующего приказа на возмещение ущерба оформлено не было, сотрудником приказ не подписан, но возмещение производилось, что является ошибкой в работе организации. Результаты проверки представлены в рабочем документе (РД №5), в выявленные нарушения и рекомендации аудитора в отчетном документе (ОД №4).

#### 4) Проверка тождественности данных.

Обобщение данных по проведенному аудиту и выявленных в ходе проверки ошибок в ООО «Макон» и рекомендации по устранению выявленных

ошибок представлены в таблице 15.

Таблица 15 - Результаты аудиторской проверки в ООО «Макон» за 2016 год и рекомендации по устранению выявленных нарушений

Суть ошибки	Рекомендации по устранению	Влияние на отчетность
Отсутствуют подписи и табельные номера работников в нарядах	Внести недостающие данные согласно Положению о порядке оформления рабочих нарядов и карточек начисления заработной платы (внутренний документ организации)	Влияние на показатели ф.2 в части себестоимости и на показатели бухгалтерского баланса в части кредиторской задолженности
Нет подписи бухгалтера (Расчетная ведомость №9 от 30.09.2016 г.)	Поставить подпись (ст. 136 Трудового Кодекса РФ)	
Отсутствуют необходимые сведения о сотрудниках в личных карточках	Внести сведения о сотрудниках (ч. 3, 4 ст. 66 Трудового Кодекса РФ; п. 12, абз. 3 п. 41 Правил ведения трудовых книжек)	-
К рассчитанной сумме отпускных и компенсаций Бабушкина М. М. повторно применен районный коэффициент	Следует сделать в бухгалтерском учете корректирующие проводки, т.е. сторнировать проводки: - Д44 К70 $\Sigma$ 1 009,4 руб. – на сумму излишне начисленной заработной платы; - Д70 К68 $\Sigma$ 131,00 руб. – на сумму НДС с суммы начисленной заработной платы.	Влияние на показатели ф.2 в части коммерческих расходов и на показатели бухгалтерского баланса в части кредиторской задолженности, а также на Справку 2-НДФЛ
Не учтена сумма выплаченной премии при расчете отпускных Козлова С. В.	Следует сделать в бухгалтерском учете проводки дополнительной записью: - Д20 К70 $\Sigma$ 190,68 руб. – на сумму премии; - Д70 К68 $\Sigma$ 25,00 руб. – на сумму НДС с премии.	Влияние на показатели ф.2 в части себестоимости и на показатели ф.1 в части кредиторской задолженности, а также на Справку 2-НДФЛ и декларацию по налогу на прибыль в прямых расходов
Отсутствует документ основание на предоставление стандартного вычета у Угрюмова П. Н.	Следует сделать в бухгалтерском учете проводку дополнительной записью: Д70 К68 $\Sigma$ 182,00 руб. – на сумму доначисленного НДС	Влияние на показатели бухгалтерского баланса в части кредиторской задолженности, а также на Справку 2-НДФЛ
Не оформлен и не подписан приказ на возмещение материального ущерба у Цынгаева Н. А.	Необходимо сторнировать проводку: - Д70 К73.2 $\Sigma$ 3 250,00 – на сумму материального ущерба	Влияние на показатели бухгалтерского баланса в части кредиторской задолженности

Данные расчета заработной платы за произвольно взятые 4 месяца 2016 года Главной книги сравниваются с данными в расчетных ведомостях

начислений заработной платы и расчетных листках. Различия и отклонения представлены в рабочем документе №6.

Данные о начисленной заработной плате в расчетной ведомости, а также данные платежной ведомости на заработную плату и расчетных листков по каждому работнику совпадают. При опросе сотрудников было выявлено нарушение, что не все сотрудники лично получают расчетные листки. При проверке периодичности и своевременности выплаты заработной платы установлено, что начисление заработной платы производится своевременно. В ходе работы было выявлено, что ведение учета затрат на оплату труда на исследуемом предприятии ООО «Макон» ведется согласно установленным нормам ведения бухгалтерского учета, но были выявлены некоторые ошибки, которые рекомендовано исправить.

Предельная ошибка по статье «Кредиторская задолженность», определенная нами при распределении единого уровня существенности по статьям баланса, составляет 96 тыс. руб. Нами выявлено незначительное отклонение от данного показателя, следовательно, отчетность в части расчетов по оплате труда можно считать достоверной.

### 3 Основные направления совершенствования учета и аудита труда и его оплаты в ООО «Макон»

#### 3.1 Рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда по материалам аудита

Обобщение данных по проведенному аудиту и выявленных в ходе проверки ошибок в ООО «Макон» и рекомендации по устранению выявленных ошибок представлены в таблице 16.

Таблица 16 - Результаты аудиторской проверки в ООО «Макон» за 2016 год и рекомендации по устранению выявленных нарушений

Выявленные нарушения	Рекомендации по устранению
Обнаружены ошибки при начислении заработной платы и удержаний из заработной платы работников. При аудите начисления отпускных было выявлено, что работнику при расчете средней заработной платы не была учтена премия.	Рекомендуется ввести регистр по учету оплаты труда, в котором отражаются не только начисленные суммы, но и уточняющая информация, на основании которой произведены данные операции.
Неправомерное удержание из заработной платы суммы недостачи, на удержание которой не было соответствующего приказа или распоряжения руководства предприятия.	Предлагается разработать регистр, в котором суммы удержаний будут отражаться отдельной суммой. По каждой удержанной сумме будет указываться подтверждающий документ.
В сезон отпусков организация несет повышенные расходы на выплаты персоналу	Предлагается создание резерва на оплату отпусков

Кроме того в целях устранения нарушений в ходе аудита, необходимо:

- отсутствие подписи и табельные номера работников в нарядах.  
Необходимо - внести недостающие данные согласно Положению о порядке оформления рабочих нарядов и карточек начисления заработной платы (внутренний документ организации).

- нет подписи бухгалтера (Расчетная ведомость №9 от 30.09.2016 г.) -  
Поставить подпись (ст. 136 Трудового Кодекса РФ)

- отсутствуют необходимые сведения о сотрудниках в личных карточках -  
Внести сведения о сотрудниках (ч. 3, 4 ст. 66 Трудового Кодекса РФ; п. 12, абз. 3 п. 41 Правил ведения трудовых книжек)

- не указаны реквизиты в табелях учета рабочего времени - Указать

реквизиты (ст. 91 Трудового Кодекса РФ

- к рассчитанной сумме отпускных и компенсаций Бабушкина М. М. повторно применен районный коэффициент - Следует сделать в бухгалтерском учете корректирующие проводки, т.е. сторнировать проводки:

- Д44 К70  $\Sigma$  1 009,4 руб. – на сумму излишне начисленной заработной платы;
- Д70 К68  $\Sigma$  131,00 руб. – на сумму НДФЛ с суммы начисленной заработной платы.

- не учтена сумма выплаченной премии при расчете отпускных Козлова С. В. Следует сделать в бухгалтерском учете проводки дополнительной записью: - Д20 К70  $\Sigma$  190,68 руб. – на сумму премии; - Д70 К68  $\Sigma$  25,00 руб. – на сумму НДФЛ с премии.

- отсутствует документ основание на предоставление стандартного вычета у Угрюмова П. Н. - Следует сделать в бухгалтерском учете проводку дополнительной записью: Д70 К68  $\Sigma$  182,00 руб. – на сумму доначисленного НДФЛ

- не оформлен и не подписан приказ на возмещение материального ущерба у Цынгаева Н. А. Необходимо сторнировать проводку: - Д70 К73.2  $\Sigma$  3 250,00 – на сумму материального ущерба

Предельная ошибка по статье «Кредиторская задолженность», определенная нами при распределении единого уровня существенности по статьям баланса, составляет 96 тыс. руб.

Нами выявлено незначительное отклонение от данного показателя, следовательно, отчетность в части расчетов по оплате труда можно считать достоверной.

Для снижения трудоемкости этой работы можно сделать работу по оформлению первичных документов с меньшими затратами. Составлять наряды и табеля только на унифицированных формах, сразу проводить начисленный фонд через компьютер в увязке с объемами. Это позволит больше внимания уделять контролю и анализу, более оперативно выявлять причины перерасхода по определенным статьям.

По общему правилу зарплату выдают после отработанного месяца, отпускные – перед отпуском (ст. 136 ТК РФ). Это приводит к тому, что в сезон отпусков организация несет повышенные расходы на выплаты персоналу.

Чтобы их сгладить, законодатели предоставили фирмам возможность списывать указанные расходы (как расходы на оплату труда) равномерно в течение года: посредством отчислений в так называемый резерв на оплату отпусков.

При формировании учетной политики на следующий год для совершенствования налогового учета ООО «Макон» предлагается зафиксировать создание резерва на оплату отпусков.

В соответствии с пунктом 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина, для равномерного распределения затрат, связанных с оплатой отпусков, в течение года организация может создавать резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

Резерв на оплату отпусков лучше создавать одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете. Тогда не придется учитывать отложенные налоговые активы и обязательства.

Итак, избежать массового характера отпусков, как правило, не удастся. Офисные специалисты традиционно ООО «Макон» стремятся отдохнуть летом. А работники, непосредственно занятые на установке окон, могут быть отправлены на отдых, скажем, после окончания сезона.

Это влияет на структуру финансовых показателей фирмы. Сгладить ситуацию поможет создание резерва.

Порядок создания резерва на оплату отпусков регулирует статья 324.1 Налогового кодекса РФ. В ней сказано, что налогоплательщик, принявший решение о равномерном учете для целей налогообложения прибыли предстоящих расходов на оплату отпусков работников, обязан отразить в учетной политике принятый им способ резервирования, предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в указанный резерв.

Также предприятию ООО «Макон» предлагается внедрение регулярного проведения инвентаризации расчетов с работниками по заработной плате.

Кроме того, при проведении аудита в ООО «Макон», были обнаружены ошибки при начислении заработной платы и удержаний из заработной платы работников. В частности, при аудите начисления отпускных было выявлено, что работнику при расчете средней заработной платы не была учтена премия.

Так же при аудите ООО «Макон» было обнаружено неправомерное удержание из заработной платы суммы недостачи, на удержание которой не было соответствующего приказа или распоряжения руководства предприятия.

Для устранения данных недочетов и совершенствования учета начислений оплаты труда и удержаний из сумм начисленной заработной платы, предприятию ООО «Макон» предлагается применять регистр по учету оплаты труда, в котором отражаются не только начисленные суммы, но и уточняющая информация, на основании которой произведены данные операции.

Форма регистра представлена в таблице 17.

Поставленный таким образом учет расчетов по оплате труда позволит иметь информацию о каждой сумме прочих начисленных сумм, т.е. при начислении бухгалтер будет руководствоваться соответствующим документом, т. к. ему необходимо будет отразить его в гр. 4, что снизит возможности допущения ошибок при начислении заработной платы.



Таблица 17 - Регистр учета начисления заработной платы

Наименование предприятия: ООО «Макон»

Отчет период: 11.01.2016 – 24.01.2016

п/н	ФИО	Начислено							Итого	Районный коэффициент	Всего начислено
		Основная з/п	Прочие начисления								
			Подтверждающий документ	Премии	Особые условия труда	За сверхурочное время	Б/л	Прочие			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Антоненко Т. В.	10 000,00	Приказа руководителя №12 от 05.12.2016 г.	-	-	925	-	-	10925	3 277,50	14202,50
2	Аристов С. М.	14 000,00	-	-	-	-	-	-	14 000	4 200,00	18 200,00
3	Артемова Е. М.	10 000,00	-	-	-	-	-	-	10 000	3 000,00	13 000,00
4	Астахова М. В.	8 000,00	-	-	-	-	-	-	8 000	2 400,00	10 400,00
5	Белов А. В.	8 000,00	Приказа руководителя №35 от 20.12.2016 г.	3200	-	-	-	-	11200	3360,00	14 560,00

Гл. бухгалтер

/Федорова Галина Викторовна/

Для устранения недочетов в учете по удержанным суммам предприятию предлагается разработать регистр (таблица 18), в котором суммы удержаний будут отражаться отдельной суммой.

Более того, по каждой удержанной сумме будет указываться подтверждающий документ.

Поставленный таким образом учет начислений заработной платы и удержаний из нее, позволит бухгалтеру вести более точный учет и не допускать начислений и удержаний при отсутствии на то необходимых подтверждающих документов.

Таким образом, можно определить основные направления по совершенствованию учета оплаты труда:

- изменение системы премирования оплаты труда;
- создание резерва на оплату отпусков;
- разработка новых регистров для учета оплаты труда;
- усиление контроля над ведением учета и заполнением первичных документов по оплате труда;

- внесение изменений в учетную политику, в которой должны быть отражены такие пункты:

- а) замена системы премирования;
- б) создание фонда для оплаты отпусков.
- в) усовершенствование регистров по учету оплаты труда.

Применение этих и других мероприятий позволит повысить качество учета на предприятии.

Таблица 18 - Регистр учета удержаний из заработной платы

Наименование предприятия: ООО «Макон»

Отчет период: 11.01.2016 – 24.01.2016

п/н	ФИО	Всего начислено	Удержание								Итого удержано	К выдаче
			НДФЛ			Прочие удержания						
			Налоговый вычет	Налоговая ставка	Сумма	Документ подтвержд. удержание	По исполн. листам	Суммы ущерба	Кредиты	Др. виды удерж.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Антоненко Т. В.	13 000,00	13 000,00	13	1 690	ИП №2348 ОСП Советского района	-	1200	-	-	2890	10110
2	Аристов С. М.	18 200,00	18 200,00	13	2 106	Акт о недостаче №2334	-	3 250	-	-	5356	12844
3	Бабушкин М. М.	10 400,00	9000,00	13	1 170	ИП №2348 ОСП Советского района	4500	-	-	-	5852	4730

Гл. бухгалтер

/Федорова Галина Викторовна/

Сводная таблица мероприятий по совершенствованию системы оплаты труда приведена ниже (таблица 19).

Таблица 19 - Комплекс мероприятий по улучшению организации и оплаты труда на предприятии ООО «Макон»

Наименование мероприятия	Достижимый результат
1. Создание резерва на отпуска на будущий год	Равномерное списание расходов на отпуска в течение года. Сумма ежемесячных отчислений в резерв составит 9,5%.
2. Применение регистров по учету оплаты труда и удержаний	Снижение возможности допущения ошибок при начислении заработной платы и удержаний из нее.

Принятие данных предложений на предприятии позволит не только устранить недостатки в системе бухгалтерского учета затрат по оплате труда предприятия, но и сформировать новые подходы в решении актуальных вопросов учета: повысить гибкость, оперативность, аналитичность системы, снизить ее трудоемкость, повысить качество учета.

### 3.2 Совершенствование системы оплаты труда

Во второй части работы нами был проведен анализ существующей системы оплаты труда в ООО «Макон» и выявлены ее проблемные зоны.

Далее представим детальный план мероприятий по совершенствованию системы оплаты труда на предприятии.

Предлагаемая система оплаты труда основывается на системе показателей, которая позволит контролировать ход основных и вспомогательных процессов (KPI). Для каждого процесса определен набор показателей, минимально и максимально допустимые значения показателей.

Процесс работы с показателями заключается в следующем. С определенной периодичностью, для одних показателей ежедневно, для других ежемесячно или ежеквартально, значения показателей контролируются и на основании контроля отслеживается тенденция. Если присутствует негативная тенденция, то необходимо принимать определенные меры по исправлению ситуации.

Каждый процесс в деятельности предприятия выполняется одним владельцем, ответственным за процесс. Показатели процессов соответственно дают оценку трудовой деятельности данного сотрудника.

Новая система оплаты труда разработана для сотрудников отдела продаж. Данные сотрудники являются ключевыми для ООО «Макон», от их деятельности зависит эффективность предприятия в целом. Система оплаты труда менеджеров отдела продаж должна быть направлена на следующие моменты:

- увеличение прибыли предприятия;
- привлечение новых клиентов;
- своевременное информирование имеющихся клиентов;
- поддержание лояльности сотрудников отдела продаж к предприятию.

Далее рассмотрим подробно принцип расчета заработной платы сотрудников отдела продаж.

Зарботную плату менеджера отдела продаж при новой системе оплаты труда предлагается рассчитывать по формуле:

$$ЗП = (О * ККРІ) + П_{роб} + П, \quad (11)$$

где О – базовая оплата труда;

Ккрі – коэффициент выполнения ключевого показателя эффективности;

П<sub>роб</sub> – процент от объема;

П – премия.

Предлагаем внедрить следующий порядок определения оклада. Оклад – постоянная часть заработной платы. Размер оклада предлагается устанавливать в зависимости от категории менеджера.

Установление оклада в зависимости от категории поможет стимулировать менеджеров к сохранению рабочего места и лояльности к предприятию ООО «Макон».

Для успешного функционирования новой системы стимулирования труда сотрудников отдела продаж, необходимо предусмотреть следующие квалификации менеджеров отдела продаж и условия ее присвоения, данные

представлены в таблице 19.

Таблица 19 - Базовая оплата труда в зависимости от квалификации менеджера отдела продаж ООО «Макон»

Наименование	Условия присвоения	Базовая оплата труда, руб.
Менеджер I категории (стажер)	на испытательном сроке от 1 до 3 первых месяцев работы	7 000
Менеджер II категории (специалист)	среднеквартальный объеме продаж до 229999 руб.	12 000
Менеджер III категории (старший специалист)	среднеквартальный объем продаж от 230 000 до 349999 руб.	14 000
Менеджер IV категории (ведущий специалист)	среднеквартальный объем от 350 000 руб.	17 000

Далее рассмотрим ключевые показатели эффективности (KPI) для менеджеров отдела продаж.

Для успешного выполнения стимулирующей функции заработной платы KPI должны включать в себя выполнение следующих показателей за месяц:

1) Звонки - 500 шт. (звонок считается результативным, если он длился более 30 секунд).

2) Встреч продажи - 40 шт. (встреча продаж - это встреча на которой с клиентом обсуждались прайсы, бюджеты, сроки поставок).

3) Первичные сделки в CRM - 30 шт. (сделки, которые менеджер заносит, после того, как с клиентом обсуждался бюджет, либо после того как клиенту отправлен договор на согласование. Данная сделка должна иметь % вероятности, предварительную сумму договора, и сроки поставки)

4) Количество новых клиентов – 2 (январь - март, июнь, июль - 1 клиент; апрель-май, август-декабрь - 2 клиента).

Значение данных показателей имеет различный вес для успешности коммерческой деятельности предприятия, поэтому рекомендуется принять следующее распределение весов по KPI, данные представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Распределения весов по KPI

Звонки	Встречи продаж	Первичные сделки	Новые клиенты
20%	25%	25%	30%

Если КРІ равен 1, или больше единицы, базовая ставка выплачивается в полном объеме. Если КРІ меньше единицы, то базовая оплата труда умножается на коэффициент КРІ.

Далее произведем расчет премии от индивидуального выполнения показателей эффективности, при высоких результатах для старшего специалиста отдела продаж ООО «Макон», данные представлены в таблице 21.

Таблица 21 - Пример расчета КРІ для менеджера III категории отдела продаж ООО «Макон»

Показатель	План	Результат	Выполнение плана (%)	Весы КРІ	Коэффициент КРІ
Звонки	500	450	90	20	18
Встречи	40	35	88	25	28,4
Первичные сделки	30	35	117	25	29,25
Новые клиенты	2	3	150	30	45
Итого	x	x	x	x	120,65

В этом случае план выполнен и базовая ставка оплаты труда менеджера составляет  $14000 * 1 = 14000$  руб.

Далее произведем расчет премии от КРІ, при достаточно низких результатах для старшего специалиста отдела продаж ООО «Макон» (Таблица 22).

Таблица 22 – Пример расчета премии расчета КРІ для менеджера III категории отдела продаж ООО «Макон» при не достижении целевых значений

Показатель	План	Результат	% выполнения	Весы КРІ	Коэффициент КРІ
Звонки	500	200	40%	20	8
Встречи	40	15	38%	25	9,5
Первичные сделки	30	20	67%	25	16,75
Новые клиенты	2	3	150%	30	45
Итог	x	x	x	x	79,25

В этом случае план выполнен, и базовая ставка оплаты труда менеджера составляет  $14000 * 79,25\% = 11\ 095$  руб.

Таким образом, при невыполнении поставленных показателей индивидуальной эффективности менеджер отдела продаж III категории получит существенное снижение заработной платы, что должно стимулировать

сотрудников отдела продаж, не только повышать свой доход за счет максимальных продаж, но и выполнять необходимые действия для успешной организации коммерческой деятельности предприятия ООО «Макон».

Далее произведем расчет начисления премии в зависимости от выполнения плана продаж по новой системе стимулирования труда. Начисление процентов осуществляются от объема поступивших денежных средств, и имеет ступенчатую зависимость.

Система начисления процентов представлена в таблице 23.

Таблица 23 - Система начисления премии в зависимости от выполнения плана продаж для сотрудников отдела продаж ООО «Макон»

Процент выполнения плана (шаг продаж)	Размер премии в процентах от объема личных продаж
50%	5%
70%	7,5%
90%	9,5%
100%	12%
115%	13,5%
130%	15%
200%	18%
500%	30%

Далее произведем расчет начисления премии сотрудника отдела продаж в зависимости от выполнения плана. Рассчитаем премию при месячном плане 230 000 руб. и его выполнении на 115%. Расчет премии сотрудника менеджера продаж представим в таблице 24.

Таблица 24 - Расчет премии сотрудника отдела продаж ООО «Макон» в зависимости от выполнения плана при плане в 230 000 руб.

Процент от плана	Сумма	Процент бонуса	Размер премии, руб.
50%	115 000	2%	2300
70%	161 000	3%	4830
90%	207 000	4%	8280
100%	230 000	7%	16100
115%	264 500	8%	21160
130%	299 000	9,00%	26910
200%	460 000	10,00%	46000
500%	1 150 000	15,00%	172500

Таким образом, при выполнении объема продаж в 264 500 руб. менеджер



отдела продаж получит премию:

$$П = 264500 * 0,08 = 21160 \text{ руб.}$$

Далее рассмотрим формирование ежемесячной групповой премии.

Премия в размере 15 000 руб. распределяется на сотрудников отдела, в случае выполнения отделом плана на 100% и выше, за 3 рабочих дня до конца месяца.

Условия распределения премии среди сотрудников:

- премию получают сотрудники, которые выполнили план не менее чем на 80%

- у сотрудников выполнивших план более чем на 80% суммируется процент выполнения плана и высчитывается доля каждого - премиальный процент, который умножается на общую сумму премии.

Как дополнительный стимулятор командой работы сотрудников отделы продаж предлагается внедрить следующее ограничение:

– Премия 15 000 р. при условии кол-ва менеджеров в отделе от 5 до 8 человек

– Премия 6 000 р. при условии кол-ва менеджеров в отделе от 2 до 4 человек

Также предлагаемая система оплаты сотрудников отдела продаж предполагает квартальные премии.

По итогам квартала сотрудник получает денежную премию по следующим номинациям:

– Максимальный KPI - 1500 руб.

– Максимальное количество новых клиентов - 1500 руб.

– Максимальный объем денежных средств - 1500 руб.

В заключение параграфа произведем расчет оплаты труда на примере всех квалификационных категорий, при максимальном и минимальном выполнении планов продаж и индивидуальных показателей.

Рассчитаем заработную плату при достижении максимальных показателей. При этом учитывает план продаж для стажера и специалиста

230 000 руб. и выполнение плана на 130% (премия 15%)

Данные расчета представим в таблице 25.

Таблица 25 -Расчет оплаты труда для всех квалификационных категорий сотрудников отдела продаж при максимальном выполнении индивидуальных показателей и плана продаж ООО «Макон», руб.

Показатель/квалификация	Менеджер I категории	Менеджер II категории	Менеджер III категории	Менеджер IV категории
Оклад	10 000	12 000	14 000	17 000
Оклад*КРІ	10 000	12 000	14 000	17 000
Премия от выполнения плана продаж	34 500	34 500	34 500	68 250
Выручка предприятия от менеджера	299 000	299 000	299 000	455 000
Итого:	44 500	46 500	48 500	85 250

Таким образом, анализ данных таблицы показал, что при достижении максимальных результатов сотрудники отдела продаж получают существенную материальную прибавку к заработной плате. Знание возможности достижения высоких материальных поощрений может существенно повлиять на мотивацию сотрудника к достижению максимальных показателей в своей индивидуальной деятельности.

В данном расчете не учитываются ежемесячные групповые и ежеквартальные премии, т.к. они зависят от индивидуальных обстоятельств и спрогнозировать их достаточно сложно.

Рассчитаем заработную плату при достижении минимальных показателей. При этом учитывает план продаж для стажера и специалиста 230 000 руб. и выполнение плана на 50% (премия 5%) + выполнение КРІ на 50% (базовая ставка\*0,5)

Данные расчета представим в табл. 26.

Таким образом, анализ данных таблицы показал, что при достижении минимальных результатов сотрудники отдела продаж получают гораздо более незначительный доход.

Таблица 26 - Расчет оплаты труда для всех квалификационных категорий сотрудников отдела продаж при минимальном выполнении индивидуальных показателей и плана продаж ООО «Макон», руб.

Показатель/квалификация	Менеджер I категории	Менеджер II категории	Менеджер III категории	Менеджер IV категории
Оклад	7 000	12 000	14 000	17 000
Оклад*КРІ	3 500	6 000	7 000	8 500
Премия от выполнения плана продаж	5 750	5 750	5 750	8 750
Выручка предприятия от менеджера	115 000	115 000	115 000	175 000
Итого:	10 750	11 750	12 750	17 250

Далее произведем оценку экономической эффективности предложенной системы оплаты труда менеджеров отдела продаж.

Анализ материальных показателей разработанной системы стимулирования труда сотрудников отдела продаж ООО «Макон» показал, что основной экономический эффект для предприятия достигается благодаря стремлению сотрудников в выполнении и перевыполнению плановых показателей продаж. Таким образом, оценку экономической эффективности можно произвести, основываясь на зависимости увеличения прибыли и ФОТ сотрудников отдела продаж.

Далее представлена штатная структура отдела продаж по квалификации сотрудников (Рисунок 6).

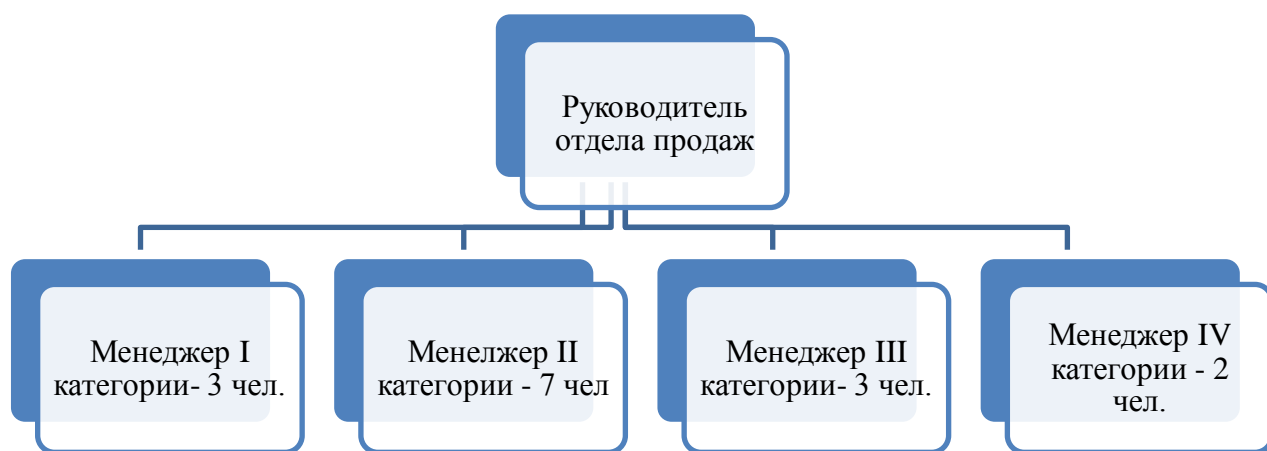


Рисунок 6 – Структура отдела продаж по квалификации

Рассчитаем ФОТ для отдела продаж при условии выполнения

максимальных показателей по КРІ и выполнению планов продаж. Данные расчета представим в таблице 27.

Таблица 27 - ФОТ отдела продаж за год, тыс. руб.

	При достижении максимальных показателей	При достижении минимальных показателей
Оклад*КРІ	2 280	1 140
Премия от выполнения плана продаж	7 020	1 107
Итого ФОТ	9 300	2 247
Выручка отдела продаж	57 564	9 820

На первом этапе произведем расчет ФОТ сотрудников отдела продаж за год при новой системе стимулирования.

На рисунке 7 представлен график зависимости уровня выручки от ФОТ сотрудников отдела продаж.

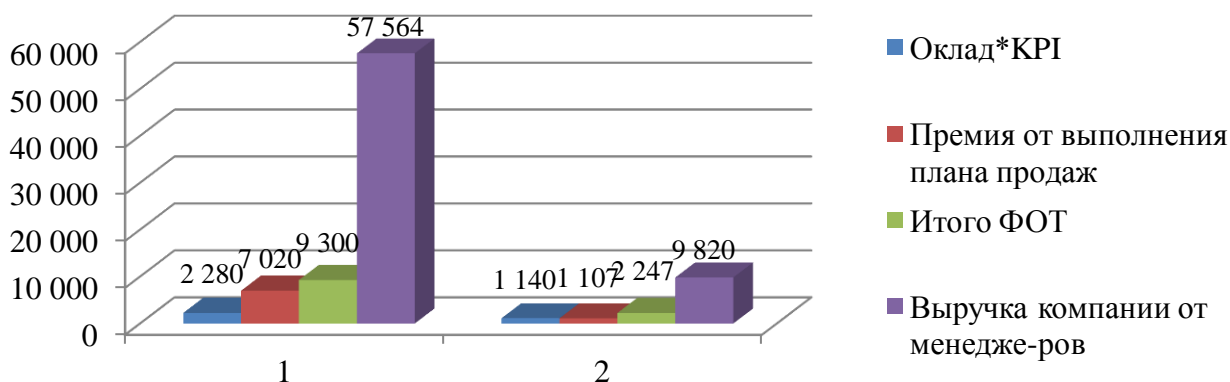


Рисунок 7 – Зависимость выручки предприятия от ФОТ сотрудников отдела продаж

Анализ данных графика, представленного на рисунке 13, зависимости выручки предприятия от ФОТ позволяет сделать вывод, что использование предложенной системы оплаты труда приведет к достижению высоких показателей по КРІ и выполнению плана продаж, при которых в свою очередь достигается как личная эффективность менеджеров, так и эффективность предприятия в целом.

Следовательно, данная система оплаты труда сотрудников отдела продаж

является обоснованной и экономически выгодной.

Данные показатели дают сотрудникам понимание того, что при достижении максимальных показателей уровень дохода увеличится, но при этом при достижении минимальных показателей доход уменьшится.

Предложенная нами система оплаты труда для ООО «Макон» решает ряд проблем в существующей системе, а именно:

- за счет увеличения верхнего порога премии и стандартизации отчетных документов мотивирует сотрудников выполнять и перевыполнять планы работ;
- соответствует по времени ожиданиям работника;
- является одновременно и экономной, и конкурентоспособной;
- является одновременно и гибкой, и стабильной;
- переменная часть не включает слишком много составляющих;
- простой в понимании, работники должны быстро рассчитать свой доход.

Далее представим план мероприятий по внедрению новой системы оплаты труда, таблица 28.

Таблица 28 - План мероприятий по внедрению новой системы оплаты труда в ООО «Макон»

№ п	Мероприятие	Срок	Ответственный
1	Извещение сотрудников о внедрении новой системы оплаты труда, разъяснение деталей	Июнь 2017	Специалист по кадрам
2	Внесение соответствующих поправок в трудовые договоры или заключение дополнительных трудовых соглашений	июль-август 2017	
2.1	- оформление договоров		Специалист по кадрам
2.2.	- подписание договоров		Директор
3	Параллельный с расчётом ЗП по действующей системе расчёт ЗП по новой системе, выдача расчётного листка с двумя суммами ЗП (фактическая сумма ЗП, выдаваемая на руки, и исчислена по новой системе)	июль-август 2017	Бухгалтер
4	Вступление новой системы оплаты труда в силу	Сентябрь 2017	Директор

План внедрения новой системы вознаграждения включает

подготовительные мероприятия, организационные и само внедрение новой системы. Подготовительный этап предусмотрен для исключения фактора недовольства и непонимания сотрудниками новой системы оплаты труда.

В заключение хотелось бы отметить, что данная предложенная система оплаты труда является актуальной для предприятия ООО «Макон» в данный момент, в дальнейшем, с ростом и изменением предприятия, должна так же модернизироваться и система оплаты труда.

## Заключение

По результатам проведенного анализа основных экономических показателей, можно сказать, что ООО «Макон» имеет неблагоприятную тенденцию финансово-хозяйственной деятельности. При этом предприятие находится в состоянии нормальной финансовой устойчивости, но тревожным фактором отмечается отсутствие собственного капитала и сильная зависимость от заемщиков. Следует отметить, что предприятие является платежеспособным и в ближайшее время отсутствует угроза утраты платежеспособности, но наблюдается снижение деловой активности.

В процессе анализа фонда оплаты труда было установлено, что наибольший объем фонда оплаты труда приходится на рабочих. Наблюдается снижение уровня фонда заработной платы в процентах к выручке от реализации, и, соответственно, экономия фонда заработной платы. Также отмечается снижение производительности труда за анализируемый период.

При рассмотрении организации бухгалтерского учета на предприятии было установлено, что она возложена на главного бухгалтера. В ООО «Макон» предусмотрен автоматизированный способ ведения учета списочного состава сотрудников и начисления заработной платы.

В ходе работы было выявлено, что ведение учета затрат на оплату труда на исследуемом предприятии ведется согласно установленным нормам ведения бухгалтерского учета, но по результатам аудита были выявлены некоторые ошибки, которые рекомендовано исправить. При этом определено незначительное отклонение от уровня существенности, следовательно, отчетность в части расчетов по оплате труда можно считать достоверной.

На основании выявленных нарушений были предложены мероприятия по совершенствованию учета и начислений по оплате труда и удержаний. В частности было предложено использование труда совместителей и сокращение двух штатных единиц, создание резерва на отпуска на будущий год, применение регистров по учету оплаты труда и удержаний.

Принятие данных предложений на предприятии позволит не только устранить недостатки в системе бухгалтерского учета затрат по оплате труда предприятия, но и сформировать новые подходы в решении актуальных вопросов учета: повысить гибкость, оперативность, аналитичность системы, снизить ее трудоемкость, повысить качество учета.

Система оплаты труда должна стимулировать производственное поведение сотрудников предприятия, направив его на достижение стоящих перед ней стратегических задач, иными словами, соединить материальные интересы работников со стратегическими задачами организации.

Можно рекомендовать руководству ООО «Макон» провести комплекс мероприятий направленный на совершенствование существующей системы оплаты труда для ключевых сотрудников отдела продаж, которая в конечном итоге будет:

- Мотивировать работников выполнять или перевыполнять плановые показатели;
- Соответствовать по времени ожиданиям работника;
- Быть одновременно и экономной, и конкурентоспособной;
- Быть одновременно и гибкой, и стабильной;
- Не включать в себя в переменной части слишком много составляющих;
- Простой в понимании, работники должны быстро рассчитать свой доход.

Предлагаемая система оплаты труда основывается на системе показателей, которая позволит контролировать ход основных и вспомогательных процессов (KPI). Для каждого процесса определен набор показателей, минимально и максимально допустимые значения показателей.

Процесс работы с показателями заключается в следующем. С определенной периодичностью, для одних показателей ежедневно, для других ежемесячно или ежеквартально, значения показателей



контролируются и на основании контроля отслеживается тенденция. Если присутствует негативная тенденция, то необходимо принимать определенные меры по исправлению ситуации.

Каждый процесс в деятельности предприятия выполняется одним владельцем, ответственным за процесс. Показатели процессов соответственно дают оценку трудовой деятельности данного сотрудника.

Новая система оплаты труда будет разработана для сотрудников отдела продаж. Данные сотрудники являются ключевыми для ООО «Макон», от их деятельности зависит эффективность предприятия в целом.

Система стимулирования труда менеджеров отдела продаж должна быть направлена на следующие моменты:

- увеличение прибыли предприятия;
- привлечение новых клиентов;
- своевременное информирование имеющихся клиентов;
- поддержание лояльности сотрудников отдела продаж к предприятию.

В заключительной части работы мы представили комплекс мероприятий по совершенствованию системы стимулирования труда на ООО «Макон».

Предлагаемая система оплаты труда основывается на системе показателей, которая позволит контролировать ход основных и вспомогательных процессов. Для каждого процесса определен набор показателей, минимально и максимально допустимые значения показателей.

Каждый процесс в деятельности предприятия выполняется одним владельцем, ответственным за процесс. Показатели процессов соответственно дают оценку трудовой деятельности данного сотрудника.

Далее мы представили подробную инструкцию по расчету заработной платы для каждого сотрудника, определили источники расчета коэффициентов влияющих на размер премиальной части.

Мы произвели расчет изменения базы оплаты труда в ООО «Макон» с внедрением предложенной системы оплаты труда. На основании полученных

данных сделали выводы о том, что при внедрении новой системы оплаты труда размер заработной платы при достижении максимальных показателей значительно увеличится, а при минимальных показателях уменьшится. Между тем экономический эффект от достижения максимальных показателей будет несопоставимо большим чем увеличение базы заработной платы. При этом стремление достигнуть максимальной премии будет стимулировать сотрудников к достижению наилучших показателей по критериям своей индивидуальной эффективности.

В заключение работы был представлен план внедрения новой системы вознаграждения, включающий подготовительные мероприятия, организационные и само внедрение новой системы. Подготовительный этап был предусмотрен для исключения фактора недовольства и непонимания сотрудниками новой системы вознаграждения.

## Список использованных источников (литературы)

1. Российская Федерация. Законы. Трудовой Кодекс Российской Федерации: – М.: ООО «ГД Элит - 2000», 2015. – 600 с.
2. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: федер. закон от 21.11.1996 №129-ФЗ.
3. Российская Федерация. Министерство финансов. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94н.
4. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова. – М.: Инфра-М. – 2014. – 592с.
5. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. Учебник: учебник / Ю.А. Бабаев. – М.: ТК-Велби. – 2012. – 392с.
6. Бочкарева И.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина. – М.: Магистр. – 2012. – 413с.
7. Аверина Т.А. Пособия в 2016 году./ Т.А. Аверина // Зарплата. – 2016. - №1. – С.35-36.
8. Астахов С.А. Зарплата и налог/ С.А. Астахов // Ваш налоговый адвокат. – 2016. - №6. – С.4-6.
9. Борзунова О.А. Новый закон о взносах в социальные фонды./ О.А. Борзунова // Бухгалтер и закон. – 2014. - №10. – С.17-19.
10. Будакова Н.И. Учет доплаты до среднего заработка при временной нетрудоспособности в целях налогообложения прибыли/ Н.И. Будакова // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016. - №11. – С.33-36.
11. Булыгина Н. Изменение заработной платы работников: установленный порядок и ошибки документального оформления./ Н. Булыгина // Трудовое право. – 2016. - №5. – С.18-19.
12. Вайтман Е.Н. За сверхурочную работу полагается доплата или

отдых./ Е.Н. Вайтман // Российский налоговый курьер. – 2015. - №16. – С. 12-16.

13. Гаврикова И.А. Рассчитываем пособия по новым правилам./ И.А. Гаврикова // Зарплата. – 2015. - №10. – С.15-18.

14. Гаврикова И.А. Работник допустил частичный брак./ И.А. Гаврикова // Зарплата. – 2015. - №9. – С.5-8.

15. Гаврикова И.А. Изменения в 2016 году./ И.А. Гаврикова // Зарплата. – 2016. - №12. – С.28-29.

16. Давыдова Л.К. Вознаграждение за год: учесть, нельзя забыть./ Л.К. Давыдова // Главная книга. – 2016. - №7. – С.25-29.

17. Демидов Г.И. Нормальные условия труда: признаем расходы в целях налогообложения./ Г.И. Демидов // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016. - №6. – С.32-33.

18. Зернова И.С. Доплаты и надбавки – дополнительная оплата труда работников./ Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016. - №1. – С.7-10.

19. Каганова И. Новые правила расчета пособий./ И. Каганова // Финансовая газета. – 2016. - №3. – С.6.

20. Климова Н.В. Анализ эффективности расходов на оплату труда./ Н.В. Климова // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. - №5. – С.12-15.

21. Куликов В.С. Факторный анализ в аудите эффективности использования средств на вознаграждение персонала./ В.С. Куликов // Экономический анализ: теория и практика. – 2016. - №15. – С.24-25.

22. Курбангалеева О.А. Формируем резерв предстоящих расходов на оплату отпусков./ О.А. Курбангалеева // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016. - №11. – С.14-15.

23. Коновалова Е.В. Создаем резерв на оплату отпусков (как рассчитать ежемесячные отчисления и остаток резерва, переносимый на следующий год в бухгалтерском и налоговом учете)/ Е.В. Коновалова //

Главная книга. – 2016. - №8. – С.17-18.

24. Лермонтов Ю. Вахтовый метод работы./ Ю. Лермонтов // Аудит и налогообложение. – 2016. - №№4. – С.16-17.

25. Негребецкая О.В. Работник уходит в отпуск./ О.В. Негребецкая // Зарплата. – 2014. - №5. – С.14-18.

26. Негребецкая О.В. Работник принес больничный лист./ О.В. Негребецкая // Зарплата. – 2016. - №5. – С.19-21.

27. Овчинникова О.С. Рассчитываем пособие по временной нетрудоспособности./ О.С. Овчинникова // Зарплата. – 2015. - №2. – С.7-12.

28. Овчинникова О.С. Расчеты с работниками в январе 2015 года./ О.С. Овчинникова // Зарплата. – 2016. - №1. – С.69-74.

29. Орлова Е.В. Удержания из заработной платы по исполнительным документам./ Е.В. Орлова // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2016. - №5. – С.36-41.

30. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник.–3-е изд., перераб. и доп.–М.: ИНФРА-М, 2015.– 425 с.

31. Соболева Е.А. Выплаты вахтовикам./ Е.А. Соболева // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014. - №№1. – С.29-30.

32. Тарасова А.В. Какую премию можно учесть в расходах?/ А.В. Тарасова // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. - №6. – С.60-61.

33. Чижов Б.А. Исчисление нормы рабочего времени в 2015 году./ Б.А. Чижов // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. - №11. – С.21-23.

34. <http://www.nalog.ru/>

35. <http://www.minfin.ru>

36. <http://www.glavbuch.ru>

Баланс ООО «Макон» за 2014-2016 гг.

<b>Бухгалтерский баланс</b>					
<b>на 31 декабря 2016 г.</b>		Коды			
Форма по ОКУД		0710001			
Дата (число, месяц, год)		31	12	2016	
Организация ООО «Макон»		по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН			
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД			
		74.40			
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО / частная		по ОКОПФ/ОКФС			
		65	16		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ			
		384			
Местонахождение (адрес) 660050, г. Красноярск, ул. Кутузова, 1, стр.100, офис 201.					
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2016 г. <sup>3</sup>	2015 г. <sup>4</sup>	2014 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	16	24	16
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	97210	95430	90763
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	7829	6620	6618
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>105055</b>	<b>102074</b>	<b>97397</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	49351	27185	19320
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5900	4478	4403
	Дебиторская задолженность	1230	79408	80696	70548
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	62	10	27
	Прочие оборотные активы	1260	5	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>134726</b>	<b>112369</b>	<b>94298</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>239781</b>	<b>214443</b>	<b>191695</b>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
			20 16	г. <sup>3</sup>	20 15	г. <sup>4</sup>	20 14	г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>							
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>							
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10		10		10	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>		( - )		( - )	
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-		-		-	
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-		-		-	
	Резервный капитал	1360	-		-		-	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(40862)		(34545)		(31521)	
	Итого по разделу III	1300	(40852)		(34535)		(31511)	
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
	Заемные средства	1410	265956		230466		218895	
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1720		3113		690	
	Оценочные обязательства	1430	-		-		-	
	Прочие обязательства	1450	-		-		-	
	Итого по разделу IV	1400	267676		233579		219585	
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
	Заемные средства	1510	1810		987		1151	
	Кредиторская задолженность	1520	11147		14412		2470	
	Доходы будущих периодов	1530	-		-		-	
	Оценочные обязательства	1540	-		-		-	
	Прочие обязательства	1550	-		-		-	
	Итого по разделу V	1500	12957		15399		3621	
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>239781</b>		<b>214443</b>		<b>191695</b>	

Руководитель \_\_\_\_\_ Т.Н. Бельская \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)  
 " 31 " декабря 20 16 г.

Примечания

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах ООО «Макон» за 2014-2016 гг.

Отчет о финансовых результатах				
за январь-декабрь 20 16 г.			Коды	
Форма по ОКУД			0710002	
Дата (число, месяц, год)			31	12 2016
Организация ООО "Макон" по ОКПО			86620373	
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН				
Вид экономической деятельности по ОКВЭД			74.40	
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/Частная по ОКФС			65	16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ			384 (385)	
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	январь- За декабрь 20 16 г. <sup>3</sup>	январь- За декабрь 20 15 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	38996	29008
	Себестоимость продаж	2120	( 27765 )	( 20582 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11231	8426
	Коммерческие расходы	2210	( 7643 )	( 6187 )
	Управленческие расходы	2220	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3588	2239
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	( 16281 )	( 11281 )
	Прочие доходы	2340	14895	13963
	Прочие расходы	2350	( 8486 )	( 7942 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-6284	-3021
	Текущий налог на прибыль	2410	( )	( - )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		2
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	36	13
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	3	8
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-6317	-3024



Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	январь-	январь-
			За декабрь	За декабрь
			20 16 г. <sup>3</sup>	20 15 г. <sup>4</sup>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	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 <sup>6</sup>	2500	-6317	-3024
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)      Бельская Т.Н. (расшифровка подписи)      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись)      \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

" 31 " декабря 20 16 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки в необоротных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

## Приложение 3

Унифицированная форма N Т-13  
Утверждена постановлением Госкомстата России  
от 05.01.2004 N 1

	Код
Форма по	030100
ОКУД	8
по	866203
ОКПО	73

ООО «Макон»

наименование организации

Технический отдел

структурное подразделение

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по
12	31.12.2016	01.12.2016	31.12.2016

### учета рабочего времени

Номер по порядку	Фамилия, инициалы, должность (специальность, профессия)	Табельный номер	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца																	Отработано за		Данные для начисления заработной платы по видам и направлениям затрат						Неявки по причинам			
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X	половину месяца (I, II)	месяц	код вида оплаты						код	дни (часы)	код	дни (часы)	
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31			корреспондирующий счет										
			дни		код вида оплаты	корреспондирующий счет	дни (часы)	код вида оплаты	корреспондирующий счет	дни (часы)	корреспондирующий счет																				
1	2	3	4																					5	6	7	8	9	7	8	9
1	Сергеев Николай Иванович (Технический директор)	8	В	К	К	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	X	8	22	001	26	20(159)	-	-	-	06	2(16)	-	-	
			0	0	0	8	8	8	0	0	8	8	8	8	8	0	0	X	64		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
			Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	12	175	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

			8	8	8	8	8	0	0	8	8	8	8	8	0	0	8	7	95		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2	Сысоев Андрей Сергеевич (Заместитель технического директора)	15	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Х	10	15	001	26	15(120)	-	-	-	-	-	-	09	9(72)	-	-
			0	8	8	8	8	8	0	0	8	8	8	8	8	0	0	Х	80		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
			Я	Я	Я	Я	Я	В	В	О	О	О	О	О	О	О	О	О	О		5	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			8	8	8	8	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		40		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Петров Владимир Олегович (Начальник монтажной группы)	12	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Х	10	22	001	26	22(167)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			0	8	8	8	8	8	0	0	8	8	8	8	8	0	0	Х	80		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
			Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я		12	167	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			8	8	8	4	8	0	0	8	8	8	8	8	0	0	4	7	87		-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4	Зиновьев Игорь Николаевич (Монтажник)	21	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Х	10	22	001	20	22(175)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			0	8	8	8	8	8	0	0	8	8	8	8	8	0	0	Х	80		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
			Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я		12	175	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			8	8	8	8	8	0	0	8	8	8	8	8	0	0	8	7	95		-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5	Скворцов Артем Семенович (Монтажник)	17	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Х	10	22	001	20	22(175)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			0	8	8	8	8	8	0	0	8	8	8	8	8	0	0	Х	80		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
			Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я		12	175	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			8	8	8	8	8	0	0	8	8	8	8	8	0	0	8	7	95		-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Руководитель  
структурного  
подразделения

Технический  
директор  
должность

личная подпись

Сергеев Н. И.  
расшифровка  
подписи

" 31 " декабря 20 15 г.

Ответственное  
лицо

Бухгалтер

должность

личная подпись

Соловьева Е. П.  
расшифровка  
подписи

Работник  
кадровой службы

Начальник  
отдела кадров  
должность

личная подпись

Антоненко Т. В.  
расшифровка  
подписи

" 31 " декабря 20 15 г.

## Общий план аудита оплаты труда

Проверяемая организация	ООО «Макон»
Период аудита	С 01.04.2016 г. по 10.04.2016 г.
Количество человеко-часов	64
Руководитель аудиторской группы	Петров П. И.
Состав аудиторской группы	Петров П. И.
Планируемый аудиторский риск	5%
Планируемый уровень существенности	Качественно – соответствие действующему законодательству Количественно – 96 тыс. руб.

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1	Проверка соблюдения положений законодательства о труде	01.04.2016 г.	Петров П. И.
2	Проверка учета и начисления оплаты труда	02.04.2016 г.- 07.04.2016 г.	Петров П. И.
3	Проверка удержаний из заработной платы	08.04.2016 г.- 09.04.2016 г.	Петров П. И.
4	Проверка тождественности данных	10.04.2016 г.	Петров П. И.

## Программа аудиторской проверки учета расчетов по оплате труда ООО «Макон»

Проверяемая организация	ООО «Макон»
Период аудита	С 01.04.2016 г. по 10.04.2016 г.
Количество человеко-часов	64
Руководитель аудиторской группы	Петров П. И.
Состав аудиторской группы	Петров П. И.
Планируемый аудиторский риск	5%
Планируемый уровень существенности	Качественно – соответствие действующему законодательству Количественно – 96 тыс. руб.

№ п/п	Аудиторские процедуры	Информация для проверки				Нормативные документы, регулирующие аудиторские процедуры	Методы контроля	Рабочие документы
		Первичные документы	Регистры аналитического синтетического учета	Отчетность	Прочие документы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1. Проверка соблюдения трудового законодательства</b>								
1.	Проверка оформления первичных учетных документов по учету труда и его оплаты	Приказы, трудовые договоры, личные карточки, расчетные ведомости, наряды, таблицы учета рабочего времени, штатное	-	-	-	Трудовой Кодекс РФ; Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1; Постановление Госкомстата РФ от 30.10.97 №71а	Сопоставление данных	РД №1 ОД №1
<b>2. Проверка учета и начисления оплаты труда</b>								
2.1	Проверка правильности начисления заработной платы	Расчетные ведомости, лицевые счета, таблицы учета рабочего времени, приказы, листки нетрудоспособности, расчеты отпускных	ОСВ по счету 70, Главная книга	Бухгалтерский баланс (форма №1)	Положение об оплате труда и премировании работников	Закон РФ от 19 февраля 1993 г. № 4520-I; Приказ от 29 июня 2011 г. №624н; Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922	Выборка, сверка, сопоставление данных	РД №2 ОД №2

Продолжение приложения Д

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.2	Проверка правильности отражения в учете заработной платы	Расчетные ведомости, исполнительные листы, акты о браке, инвентаризационные описи, бухгалтерские справки	Карточка счета 70	-	-	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94-н	Выборка, сверка	РД №3
3. Проверка удержаний из заработной платы								
3.1	Проверка удержания НДФЛ из заработной платы	Расчетные ведомости, свидетельства о рождении детей, заявления сотрудников	Анализ счета 70, Карточки счетов 70, 68	Справка 2-НДФЛ	-	Налоговый Кодекс РФ (Часть 2)	Выборка, сверка, проверка расчетов	РД №4 ОД№3
3.2	Проверка удержания материального ущерба из заработной платы	Расчетные ведомости, инвентаризационные описи, приказы	Анализ счета 70, Карточки счетов 70, 73	-	-	Трудовой Кодекс РФ	Выборка, сверка, проверка расчетов	РД №5 ОД№4
4.	Проверка тождественности данных	Расчетные ведомости, расчетные листки, платежные ведомости	ОСВ по счету 70, Главная книга	-	-	-	Выборка, сверка, сопоставление данных	РД №6

Проверка оформления первичных учетных документов по учету труда и его оплаты (РД №1)

Организация ООО «Макон»

Дата 01.04.2016 г.

Наименование первичного документа	Нормативный документ	Примечание
1. Трудовые договоры	Ст. 57 Трудового Кодекса РФ	Заключены по типовой форме и имеют все необходимые реквизиты
2. Приказы	Ст. 68, 84.1 Трудового Кодекса РФ	Оформлены в соответствии с законодательными и нормативными актами
3. Наряды	Положение о порядке оформления рабочих нарядов и карточек начисления заработной платы (внутренний документ организации)	Отсутствуют подписи и табельные номера работников в нарядах
4. Расчетные ведомости	Ст. 136 Трудового Кодекса РФ	Нет подписи бухгалтера (ведомость №9 от 30.09.2015 г.)
5. Личные карточки	ч. 3, 4 ст. 66 Трудового Кодекса РФ; п. 12, абз. 3 п. 41 Правил ведения трудовых книжек	Отсутствуют необходимые сведения о сотрудниках
6. Табель учета рабочего времени	Ст. 91 Трудового Кодекса РФ, Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1	Не указаны реквизиты

Аудитор \_\_\_\_\_



Отчетный документ №1 (ОД №1)

Организация ООО «Макон»

Дата 01.04.2016 г.

№ п/п	Содержание нарушения	Ссылка на нормативный документ	Рекомендации по устранению
1.	Отсутствие подписей и табельных номеров в нарядах	Положение о порядке оформления рабочих нарядов и карточек начисления заработной платы (внутренний документ организации)	1. Наряд от 25 марта 2015 г. - поставить подпись мастера. 2. Наряд от 17 июля 2015 г. - указать табельные номера работников.
2.	Нет подписи в расчетной ведомости	Статья 136 Трудового Кодекса РФ	Расчетная ведомость №9 от 30.09.2015 г. – поставить подпись бухгалтера
3.	Отсутствие необходимых сведений о сотрудниках в личных карточках	Инструкция по заполнению и ведению личной карточки (внутренний документ)	1. В личной карточке Тунгурова Р. И. заполнить графу «Образование». 2. В личной карточке Ткачевой О. Т. указать ее семейное положение, в том числе - количество детей. 3. В личных карточках сделать запись о приказах на отпуск № 42 (Сурков В. М.), № 50 (Шубин П. Р.). Согласно листа регистрации приказов на отпуск за 2015 г. изданы приказы, в том числе на отпуск Суркова В. М. с 17.06.13 г. по 01.07.13 г., отпуск Шубина П. Р. с 01.09.13 г. по 28.09.13 г.
4.	Отсутствие реквизитов	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1	1. В таблице учета рабочего времени №6 указать должность Тимофеева Л. А. и Трофимова К. К. 2. В таблице учета рабочего времени №9 проставить код неявки по причинам у Зиновьева И. Н.

Аудитор \_\_\_\_\_

Проверка правильности начисления заработной платы  
в бухгалтерском учете (РД №2)

Организация ООО «Макон»

Дата 02.04.-05.04.2016 г.

№ п/п	ФИО	Должность	Документ	Начислено, руб.	Следует начислить, руб.	Отклонение	
						Переплата	Недоплата
1	Белов Алексей Владимирович	Сборщик	Расчетная ведомость №3 за март 2015 г.	10 400,00	10 400,00	-	-
2	Лопухова Юлия Константиновна	Экономист	Расчетная ведомость №3 за март 2015 г.	14 300,00	14 300,00	-	-
3	Понаморев Олег Андреевич	Менеджер по продажам	Расчетная ведомость №3 за март 2015 г.	12 584,00	12 584,00	-	-
4	Ткачева Ольга Тимофеевна	Техничка	Расчетная ведомость №3 за март 2015 г.	7 800,00	7 800,00	-	-
5	Цынгаев Николай Александрович	Снабженец	Расчетная ведомость №3 за март 2015 г.	9 785,50	9 785,50	-	-
6	Артемова Евгения Михайловна	Ведущий бухгалтер	Расчетная ведомость №6 за июнь 2015 г.	13 000,00	13 000,00	-	-
7	Козлов Сергей Владимирович	Техник	Расчетная ведомость №6 за июнь 2015 г.	6 825,28	7 015,96	-	190,68
8	Сергеев Никита Иванович	Технический директор	Расчетная ведомость №6 за июнь 2015 г.	18 500,42	18 500,42	-	-
9	Сухих Геннадий Дмитриевич	Конструктор	Расчетная ведомость №6 за июнь 2015 г.	10 400,00	10 400,00	-	-
10	Шестакова Ольга Васильевна	Бухгалтер	Расчетная ведомость №6 за июнь 2015 г.	11 700,00	11 700,00	-	-
11	Петров Виталий Олегович	Начальник монтажной группы	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2015 г.	15 406,00	15 406,00	-	-
12	Дедова Марина Васильевна	Юрист	Расчетная ведомость №9 за сентябрь 2015 г.	13 000,00	13 000,00	-	-
13	Кирюшкин Эдуард Петрович	Конструктор	Расчетная ведомость	10 400,00	10 400,00	-	-

			№9 за сентябрь 2015 г.				
14	Скворцов Алексей Сергеевич	Монтажник	Расчетная ведомость №9 за сентябрь 2015 г.	11 700,00	11 700,00	-	-
15	Угрюмов Павел Николаевич	Менеджер	Расчетная ведомость №9 за сентябрь 2015 г.	8 415,95	8 415,95	-	-
16	Буторина Ольга Евгеньевна	Делопроизводитель	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2015 г.	9 750,00	9 750,00	-	-
17	Зиновьев Игорь Николаевич	Монтажник	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2015 г.	10 400,00	10 400,00	-	-
18	Бабушкин Михаил Маркович	Менеджер по продажам	Расчетная ведомость №9 за сентябрь 2015 г.	15 625,03	14 615,63	1 009,4	-
19	Тарасов Иван Евгеньевич	Маркетолог	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2015 г.	10 400,00	10 400,00	-	-
20	Яшин Олег Игоревич	Замерщик	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2015 г.	11 050,00	11 050,00	-	-

Аудитор \_\_\_\_\_

Отчетный документ №2 (ОД №2)

Организация ООО «Макон»

Дата 06.04.2016 г.

№ п/п	Ссылка на рабочий документ	Наименование нарушения	Сумма, руб.	Ссылка на нормативный документ	Влияние на бухгалтерскую отчетность	Рекомендации аудитора
1	РД №2	К рассчитанной сумме отпускных и компенсаций повторно коэффициент не применяется (он уже был учтен при расчете соответствующей суммы среднего дневного заработка) при расчете заработной платы Бабушкина М. М.	1 009,4 131,00	Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы для всех случаев определения ее размера, предусмотренных ТК РФ, утверждено Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922	Строка 1520 (ф.1); Строка 2210 (ф.2); Справка 2-НДФЛ	Сторно проводки: Д44 К70 $\Sigma$ 1 009,4 Д70 К68 $\Sigma$ 131,00
2	РД №2	Не учтена сумма выплаченной премии при расчете отпускных Козлова С. В.	190,68 25,00		Строка 1520 (ф.1); Строка 2120 (ф2); Справка 2-НДФЛ	Дополнительная проводка Д20 К70 $\Sigma$ 190,68 Д70 К68 $\Sigma$ 25,00

Аудитор \_\_\_\_\_

Проверка правильности отражения в учете заработной платы (РД №3)

Организация ООО «Макон»

Дата 07.04.2016 г.

Наименование документа	Номер	Дата	Сумма, руб.	Отражение в бухгалтерском учете				Замечания
				Дебет	Кредит	Дата	Сумма	
Расчетная ведомость	№8	31.08.2015 г.	296 119,20	20	70	31.08.2015 г.	296 119,20	-
			212 311,88	26	70		212 311,88	
			46 373,38	44	70		46 373,38	
			71 633,01	70	68		71 633,01	
Платежное поручение	№552	16.04.2015 г.	448 719,50	70	51	16.04.2015 г.	448 719,50	-
Бухгалтерская справка, листок нетрудоспособности	№5	20.02.2015 г.	72 115,14	69	70	20.02.2015 г.	72 115,14	-
Акт о браке	№8	25.06.2015 г.	2 018,40	70	28	25.06.2015 г.	2 018,40	-
Инвентаризационная опись	№10	30.09.2015 г.	8 540,15	70	73-2	30.09.2015 г.	8 540,15	-

Аудитор \_\_\_\_\_

Проверка удержания НДФЛ из заработной платы (РД №4)

Организация ООО «Макон»

Дата 08.04.2016 г.

№ п/п	ФИО	По данным учета		По данным аудитора		Отклонение	
		Налогооблагаемая база по НДФЛ	Сумма НДФЛ, руб.	Налогооблагаемая база по НДФЛ	Сумма НДФЛ, руб.	Излишне удержанный	Недоудержанный
1	Белов Алексей Владимирович	10 400,00	1 352	10 400,00	1 352	-	-
2	Лопухова Юлия Константиновна	11 500,00	1 495	11 500,00	1 495	-	-
3	Понаморов Олег Андреевич	11 584,00	1 506	11 584,00	1 506	-	-
4	Ткачева Ольга Тимофеевна	7 800,00	1 014	7 800,00	1 014	-	-
5	Цынгаев Николай Александрович	9 785,50	1 272	9 785,50	1 272	-	-
6	Артемова Евгения Михайловна	13 000,00	1 690	13 000,00	1 690	-	-
7	Козлов Сергей Владимирович	6 825,28	887	7 015,96	912	-	25
8	Сергеев Никита Иванович	12 700,42	1 651	12 700,42	1 651	-	-
9	Сухих Геннадий Дмитриевич	10 400,00	1 352	10 400,00	1 352	-	-
10	Шестакова Ольга Васильевна	10 300,00	1 339	10 300,00	1 339	-	-
11	Петров Виталий Олегович	12 606,00	1 639	12 606,00	1 639	-	-
12	Дедова Марина Васильевна	13 000,00	1 690	13 000,00	1 690	-	-
13	Кирюшкин Эдуард	10 400,00	1 352	10 400,00	1 352	-	-

	Петрович						
14	Скворцов Алексей Сергеевич	8 900,00	1 157	8 900,00	1 157	-	-
15	Угрюмов Павел Николаевич	7 015,95	912	8 415,95	1 094	-	182
16	Буторина Ольга Евгеньевна	9 750,00	1 266	9 750,00	1 266	-	-
17	Зиновьев Игорь Николаевич	7 600,00	988	7 600,00	988	-	-
18	Бабушкин Михаил Маркович	15 625,03	2 031	14 615,63	1 900	131	-
19	Тарасов Иван Евгеньевич	10 400,00	1 352	10 400,00	1 352	-	-
20	Яшин Олег Игоревич	5 250,00	683	5 250,00	683	-	-

Аудитор \_\_\_\_\_

Отчетный документ №3 (ОД №3)

Организация ООО «Макон»

Дата 08.04.2016 г.

№ п/п	Ссылка на рабочий документ	Наименование нарушения	Сумма, руб.	Ссылка на нормативный документ	Влияние на бухгалтерскую отчетность	Рекомендации аудитора
1	РД №4	К рассчитанной сумме отпускных и компенсаций повторно коэффициент не применяется (он уже был учтен при расчете соответствующей суммы среднего дневного заработка) при расчете заработной платы Бабушкина М. М.	131,00	Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы для всех случаев определения ее размера, предусмотренных ТК РФ, утверждено Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922	Строка 1520 (ф.1); Справка 2-НДФЛ	Сторно проводка: Д70 К68 ∑ 131,00
2	РД №4	Не учтена сумма выплаченной премии при расчете отпускных Козлова С. В.	25,00		Строка 1520 (ф.1); Справка 2-НДФЛ	Дополнительная проводка: Д70 К68 ∑ 25,00
3	РД №4	Отсутствует документ основание на предоставление стандартного вычета у Угрюмова П. Н.	182,00	Ст. 218 гл. 23 НК РФ	Строка 1520 (ф.1); Справка 2-НДФЛ	Дополнительная проводка: Д70 К68 ∑ 182,00

Аудитор \_\_\_\_\_



Проверка удержания материального ущерба из заработной платы (РД №5)

Организация ООО «Макон»

Дата 09.04.2016 г.

№ п/п	ФИО	Сумма материального ущерба по данным учета	Сумма материального ущерба по данным аудитора	Отклонение	
				Излишне удержанный	Недоудержанный
1	Цынгаев Николай Александрович	3 250,00	-	3 250,00	-
2	Сергеев Никита Иванович	1 500,00	1 500,00	-	-
3	Скворцов Алексей Сергеевич	755,80	755,80	-	-

Аудитор \_\_\_\_\_

Отчетный документ № (ОД №4)

Организация ООО «Макон»

Дата 09.04.2016 г.

№ п/п	Ссылка на рабочий документ	Наименование нарушения	Сумма, руб.	Ссылка на нормативный документ	Влияние на бухгалтерскую отчетность	Рекомендации аудитора
1	РД №5	Не оформлен и не подписан приказ на возмещение материального ущерба у Цынгаева Н. А.	3 250,00	Ст. 248 ТК РФ	Строка 1520 (ф.1)	Сторно проводка: Д70 К73.2 $\Sigma$ 3 250,00

Аудитор \_\_\_\_\_

Проверка тождественности данных начисления оплаты труда (РД №6)

Организация ООО «Макон»

Дата 10.04.2016 г.

Показатель	Показатели учетных регистров				
	Главная книга	Расчетная ведомость	Сальдо по сч.70	Расчетные листки	Отклонения
Февраль 2015 г.	678 955,45	678 955,45	678 955,45	678 955,45	-
Июнь 2015 г.	699 650,70	699 650,70	699 650,70	699 650,70	-
Октябрь 2015 г.	777 519,46	777 519,46	777 519,46	777 519,46	-
Декабрь 2015 г.	741 869,40	741 869,40	741 869,40	741 869,40	-

Аудитор \_\_\_\_\_

Проверка оформления первичных учетных документов по учету труда и его оплаты (РД №1)

Организация ООО «Макон»

Дата 01.04.2016 г.

Наименование первичного документа	Нормативный документ	Примечание
1. Трудовые договоры	Ст. 57 Трудового Кодекса РФ	Заключены по типовой форме и имеют все необходимые реквизиты
2. Приказы	Ст. 68, 84.1 Трудового Кодекса РФ	Оформлены в соответствии с законодательными и нормативными актами
3. Наряды	Положение о порядке оформления рабочих нарядов и карточек начисления заработной платы (внутренний документ организации)	Отсутствуют подписи и табельные номера работников в нарядах
4. Расчетные ведомости	Ст. 136 Трудового Кодекса РФ	Нет подписи бухгалтера (ведомость №9 от 30.09.2016 г.)
5. Личные карточки	ч. 3, 4 ст. 66 Трудового Кодекса РФ; п. 12, абз. 3 п. 41 Правил ведения трудовых книжек	Отсутствуют необходимые сведения о сотрудниках
6. Табель учета рабочего времени	Ст. 91 Трудового Кодекса РФ, Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1	Не указаны реквизиты

Аудитор \_\_\_\_\_

Отчетный документ №1 (ОД №1)

Организация ООО «Макон»

Дата 01.04.2016 г.

№ п/п	Содержание нарушения	Ссылка на нормативный документ	Рекомендации по устранению
1.	Отсутствие подписей и табельных номеров в нарядах	Положение о порядке оформления рабочих нарядов и карточек начисления заработной платы (внутренний документ организации)	1. Наряд от 25 марта 2016 г. - поставить подпись мастера. 2. Наряд от 17 июля 2016 г. - указать табельные номера работников.
2.	Нет подписи в расчетной ведомости	Статья 136 Трудового Кодекса РФ	Расчетная ведомость №9 от 30.09.2016 г. – поставить подпись бухгалтера
3.	Отсутствие необходимых сведений о сотрудниках в личных карточках	Инструкция по заполнению и ведению личной карточки (внутренний документ)	1. В личной карточке Тунгурова Р. И. заполнить графу «Образование». 2. В личной карточке Ткачевой О. Т. указать ее семейное положение, в том числе - количество детей. 3. В личных карточках сделать запись о приказах на отпуск № 42 (Сурков В. М.), № 50 (Шубин П. Р.). Согласно листа регистрации приказов на отпуск за 2015 г. изданы приказы, в том числе на отпуск Суркова В. М. с 17.06.13 г. по 01.07.13 г., отпуск Шубина П. Р. с 01.09.13 г. по 28.09.13 г.
4.	Отсутствие реквизитов	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1	1. В таблице учета рабочего времени №6 указать должность Тимофеева Л. А. и Трофимова К. К. 2. В таблице учета рабочего времени №9 проставить код неявки по причинам у Зиновьева И. Н.

Аудитор \_\_\_\_\_

Проверка правильности начисления заработной платы  
в бухгалтерском учете (РД №2)

Организация ООО «Макон»

Дата 02.04.-05.04.2016 г.

№ п/п	ФИО	Документ	Начислено, руб.	Следует начислить, руб.	Отклонение	
					Переплата	Недоплата
1	Белов Алексей Владимирович	Расчетная ведомость №3 за март 2015 г.	10 400,00	10 400,00	-	-
2	Лопухова Юлия Константиновна	Расчетная ведомость №3 за март 2015 г.	14 300,00	14 300,00	-	-
3	Понаморов Олег Андреевич	Расчетная ведомость №3 за март 2015 г.	12 584,00	12 584,00	-	-
4	Ткачева Ольга Тимофеевна	Расчетная ведомость №3 за март 2015 г.	7 800,00	7 800,00	-	-
5	Цынгаев Николай Александрович	Расчетная ведомость №3 за март 2015 г.	9 785,50	9 785,50	-	-
6	Артемова Евгения Михайловна	Расчетная ведомость №6 за июнь 2015 г.	13 000,00	13 000,00	-	-
7	Козлов Сергей Владимирович	Расчетная ведомость №6 за июнь 2015 г.	6 825,28	7 015,96	-	190,68
8	Сергеев Никита Иванович	Расчетная ведомость №6 за июнь 2015 г.	18 500,42	18 500,42	-	-
9	Сухих Геннадий Дмитриевич	Расчетная ведомость №6 за июнь 2015 г.	10 400,00	10 400,00	-	-
10	Шестакова Ольга Васильевна	Расчетная ведомость №6 за июнь 2015 г.	11 700,00	11 700,00	-	-
11	Петров Виталий Олегович	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2015 г.	15 406,00	15 406,00	-	-
12	Дедова Марина Васильевна	Расчетная ведомость №9 за сентябрь 2015 г.	13 000,00	13 000,00	-	-
13	Кирюшкин Эдуард Петрович	Расчетная ведомость №9 за сентябрь 2015 г.	10 400,00	10 400,00	-	-

14	Скворцов Алексей Сергеевич	Расчетная ведомость №9 за сентябрь 2015 г.	11 700,00	11 700,00	-	-
15	Угрюмов Павел Николаевич	Расчетная ведомость №9 за сентябрь 2015 г.	8 415,95	8 415,95	-	-
16	Буторина Ольга Евгеньевна	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2015 г.	9 750,00	9 750,00	-	-
17	Зиновьев Игорь Николаевич	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2015 г.	10 400,00	10 400,00	-	-
18	Бабушкин Михаил Маркович	Расчетная ведомость №9 за сентябрь 2015 г.	15 625,03	14 615,63	1 009,4	-
19	Тарасов Иван Евгеньевич	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2015 г.	10 400,00	10 400,00	-	-
20	Яшин Олег Игоревич	Расчетная ведомость №12 за декабрь 2015 г.	11 050,00	11 050,00	-	-

Аудитор \_\_\_\_\_

Отчетный документ №2 (ОД №2)

Организация ООО «Макон»

Дата 06.04.2016 г.

№ п/п	Ссылка на рабочий документ	Наименование нарушения	Сумма, руб.	Ссылка на нормативный документ	Влияние на бухгалтерскую отчетность	Рекомендации аудитора
1	РД №2	К рассчитанной сумме отпускных и компенсаций повторно коэффициент не применяется (он уже был учтен при расчете соответствующей суммы среднего дневного заработка) при расчете заработной платы Бабушкина М. М.	1 009,4 131,00	Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы для всех случаев определения ее размера, предусмотренных ТК РФ, утверждено Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922	Строка 1520 (ф.1); Строка 2210 (ф.2); Справка 2-НДФЛ	Сторно проводки: Д44 К70 $\Sigma$ 1 009,4 Д70 К68 $\Sigma$ 131,00
2	РД №2	Не учтена сумма выплаченной премии при расчете отпускных Козлова С. В.	190,68 25,00		Строка 1520 (ф.1); Строка 2120 (ф2); Справка 2-НДФЛ	Дополнительная проводка Д20 К70 $\Sigma$ 190,68 Д70 К68 $\Sigma$ 25,00

Аудитор \_\_\_\_\_

Проверка правильности отражения в учете заработной платы (РД №3)

Организация ООО «Макон»

Дата 07.04.2016 г.

Наименование документа	Номер	Дата	Сумма, руб.	Отражение в бухгалтерском учете				Замечания
				Дебет	Кредит	Дата	Сумма	
Расчетная ведомость	№8	31.08.2015 г.	296 119,20	20	70	31.08.2015 г.	296 119,20	-
			212 311,88	26	70		212 311,88	
			46 373,38	44	70		46 373,38	
			71 633,01	70	68		71 633,01	
Платежное поручение	№552	16.04.2015 г.	448 719,50	70	51	16.04.2015 г.	448 719,50	-
Бухгалтерская справка, листок нетрудоспособности	№5	20.02.2015 г.	72 115,14	69	70	20.02.2015 г.	72 115,14	-
Акт о браке	№8	25.06.2015 г.	2 018,40	70	28	25.06.2015 г.	2 018,40	-
Инвентаризационная опись	№10	30.09.2015 г.	8 540,15	70	73-2	30.09.2015 г.	8 540,15	-

Аудитор \_\_\_\_\_

Проверка удержания НДФЛ из заработной платы (РД №4)

Организация ООО «Макон»

Дата 08.04.2016 г.

№ п/п	ФИО	По данным учета		По данным аудитора		Отклонение	
		Налогооблагаемая база по НДФЛ	Сумма НДФЛ, руб.	Налогооблагаемая база по НДФЛ	Сумма НДФЛ, руб.	Излишне удержанный	Недоудержанный
1	Белов Алексей Владимирович	10 400,00	1 352	10 400,00	1 352	-	-
2	Лопухова Юлия Константиновна	11 500,00	1 495	11 500,00	1 495	-	-
3	Понаморев Олег Андреевич	11 584,00	1 506	11 584,00	1 506	-	-
4	Ткачева Ольга Тимофеевна	7 800,00	1 014	7 800,00	1 014	-	-
5	Цынгаев Николай Александрович	9 785,50	1 272	9 785,50	1 272	-	-
6	Артемова Евгения Михайловна	13 000,00	1 690	13 000,00	1 690	-	-
7	Козлов Сергей Владимирович	6 825,28	887	7 015,96	912	-	25
8	Сергеев Никита Иванович	12 700,42	1 651	12 700,42	1 651	-	-
9	Сухих Геннадий Дмитриевич	10 400,00	1 352	10 400,00	1 352	-	-
10	Шестакова Ольга Васильевна	10 300,00	1 339	10 300,00	1 339	-	-
11	Петров Виталий Олегович	12 606,00	1 639	12 606,00	1 639	-	-
12	Дедова Марина Васильевна	13 000,00	1 690	13 000,00	1 690	-	-
13	Кирюшкин Эдуард Петрович	10 400,00	1 352	10 400,00	1 352	-	-



14	Скворцов Алексей Сергеевич	8 900,00	1 157	8 900,00	1 157	-	-
15	Угрюмов Павел Николаевич	7 015,95	912	8 415,95	1 094	-	182
16	Буторина Ольга Евгеньевна	9 750,00	1 266	9 750,00	1 266	-	-
17	Зиновьев Игорь Николаевич	7 600,00	988	7 600,00	988	-	-
18	Бабушкин Михаил Маркович	15 625,03	2 031	14 615,63	1 900	131	-
19	Тарасов Иван Евгеньевич	10 400,00	1 352	10 400,00	1 352	-	-
20	Яшин Олег Игоревич	5 250,00	683	5 250,00	683	-	-

Аудитор \_\_\_\_\_

Отчетный документ №3 (ОД №3)

Организация ООО «Макон»

Дата 08.04.2016 г.

№ п/п	Ссылка на рабочий документ	Наименование нарушения	Сумма, руб.	Ссылка на нормативный документ	Влияние на бухгалтерскую отчетность	Рекомендации аудитора
1	РД №4	К рассчитанной сумме отпускных и компенсаций повторно коэффициент не применяется (он уже был учтен при расчете соответствующей суммы среднего дневного заработка) при расчете заработной платы Бабушкина М. М.	131,00	Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы для всех случаев определения ее размера, предусмотренных ТК РФ, утверждено Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922	Строка 1520 (ф.1); Справка 2-НДФЛ	Сторно проводка: Д70 К68 ∑ 131,00
2	РД №4	Не учтена сумма выплаченной премии при расчете отпускных Козлова С. В.	25,00		Строка 1520 (ф.1); Справка 2-НДФЛ	Дополнительная проводка: Д70 К68 ∑ 25,00
3	РД №4	Отсутствует документ основание на предоставление стандартного вычета у Угрюмова П. Н.	182,00	Ст. 218 гл. 23 НК РФ	Строка 1520 (ф.1); Справка 2-НДФЛ	Дополнительная проводка: Д70 К68 ∑ 182,00

Аудитор \_\_\_\_\_

Проверка удержания материального ущерба из заработной платы (РД №5)

Организация ООО «Макон»

Дата 09.04.2016 г.

№ п/п	ФИО	Сумма материального ущерба по данным учета	Сумма материального ущерба по данным аудитора	Отклонение	
				Излишне удержанный	Недоудержанный
1	Цынгаев Николай Александрович	3 250,00	-	3 250,00	-
2	Сергеев Никита Иванович	1 500,00	1 500,00	-	-
3	Скворцов Алексей Сергеевич	755,80	755,80	-	-

Аудитор \_\_\_\_\_

Отчетный документ № (ОД №4)

Организация ООО «Макон»

Дата 09.04.2016 г.

№ п/п	Ссылка на рабочий документ	Наименование нарушения	Сумма, руб.	Ссылка на нормативный документ	Влияние на бухгалтерскую отчетность	Рекомендации аудитора
1	РД №5	Не оформлен и не подписан приказ на возмещение материального ущерба у Цынгаева Н. А.	3 250,00	Ст. 248 ТК РФ	Строка 1520 (ф.1)	Сторно проводка: Д70 К73.2 $\Sigma$ 3 250,00

Аудитор \_\_\_\_\_

Проверка тождественности данных начисления оплаты труда (РД №6)

Организация ООО «Макон»

Дата 10.04.2016 г.

Показатель	Показатели учетных регистров				
	Главная книга	Расчетная ведомость	Сальдо по сч.70	Расчетные листки	Отклонения
Февраль 2015 г.	678 955,45	678 955,45	678 955,45	678 955,45	-
Июнь 2015 г.	699 650,70	699 650,70	699 650,70	699 650,70	-
Октябрь 2015 г.	777 519,46	777 519,46	777 519,46	777 519,46	-
Декабрь 2015 г.	741 869,40	741 869,40	741 869,40	741 869,40	-

Аудитор \_\_\_\_\_

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

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

Отпечатано в одном экземпляре.

Библиография составляет 36 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «    » \_\_\_\_\_ 2017 г.

Дата «    » \_\_\_\_\_ 2017 г.

Студент 

Я. Ю. Замятина

