

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате»

Студент

Т.С. Захарова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

А.Ю. Смагина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая _____

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

(личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ Г.

Тольятти 2017



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»
Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующей кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/ М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20 __ г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент: Захарова Татьяна Сергеевна

1. Тема: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате»
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной бакалаврской работы: « ____ » _____ 20 __ г.
3. Исходные данные к бакалаврской работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов по оплате труда
 - Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда на примере ООО «ИНКОМ»
 - Аудит расчетов по оплате труда на примере ООО «ИНКОМ»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « ____ » _____ 2017 г.

Руководитель бакалаврской
работы

Задание принял к исполнению

_____ (подпись)	<u>А.Ю. Смагина</u> (И.О. Фамилия)
_____ (подпись)	<u>Т.С. Захарова</u> (И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
 федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
 высшего образования
 «Тольяттинский государственный университет»
 Институт финансов, экономики и управления
 Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ М.В. Боровицкая
 (подпись) (И.О. Фамилия)

« _____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

выполнения бакалаврской работы

Студента Захарова Татьяна Сергеевна

по теме «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате»

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

_____ А.Ю. Смагина
 (подпись) (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ Т.С. Захарова
 (подпись) (И.О. Фамилия)

Аннотация

Бакалаврская работа на тему «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате» выполнена на примере предприятия Общества с ограниченной ответственностью «ИНКОМ» (ООО «ИНКОМ») работа состоит из трех глав основной части, заключения, списка использованной литературы и приложений

Первая глава данной работы содержит теоретические основы бухгалтерского учета и аудита вычислений по оплате труда. Содержание второй главы направлено на рассмотрение бухгалтерского учета по вычислению оплаты труда на материалах ООО «ИНКОМ». Аудит расчетов по зарплате на материалах ООО «ИНКОМ» включен в третью главу работы.

Выводы о проделанной работе были сформулированы и отражены в заключении. Объем работы 70 страниц без приложений. В работе представлены рисунки и таблицы. Актуальность выбранной темы бакалаврской работы обуславливается комплексностью и многогранностью системы учета затрат на оплату труда.

Целью работы выступает проведение исследования бухгалтерского учета и аудита исчислений оплаты труда. Ключевыми задачами данной работы для реализации установленной цели являются: изучение типов, систем и форм заработной платы, описание общей характеристики бухгалтерского учета по заработной плате и отчетности; рассмотрение нормативного регулирования заработной платы в Российской Федерации; рассмотрение бухгалтерского учета заработной платы и осуществление аудита расчетов по заработной плате в ООО «ИНКОМ» и выработка рекомендаций по результатам проверки.

Исследование учета труда и его оплаты имеет большое значение, так как оно связано не только с правильным отражением всех операций на счетах бухгалтерского учета, но с грамотным подходом к формированию системы оплаты труда на предприятии.

Содержание

Введение.....	6
1. Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов по оплате труда.....	8
1.1. Развитие нормативного регулирования оплаты труда в РФ.....	8
1.2. Экономическая сущность заработной платы. Виды, формы и системы оплаты труда.....	12
1.3. Общая характеристика бухгалтерского учета расчетов по оплате труда и отчетности.....	18
1.4. Этапы проведения аудита расчетов по оплате труда.....	22
2. Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда на примере ООО «ИНКОМ».....	26
2.1. Техничко-экономическая характеристика ООО «ИНКОМ».....	26
2.2. Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда на примере ООО «ИНКОМ»	31
2.3 Бухгалтерский учет удержаний из заработной платы на примере ООО «ИНКОМ».....	38
3. Аудит расчетов по оплате труда на примере ООО «ИНКОМ».....	43
3.1. Планирование аудита расчетов по оплате труда на примере ООО «ИНКОМ».....	43
3.2. Результаты проведения аудита расчетов по оплате труда на примере ООО «ИНКОМ».....	47
3.3. Рекомендации по оптимизации учета расчетов по оплате труда ООО «ИНКОМ» по результатам аудита.....	54
Заключение.....	56

Список использованных источников.....	60
Приложения.....	68

Введение

Система учета на предприятии отводит одну из ключевых позиций учету труда и зарплате. В современном рынке хозяйствования к наиболее главным его задачам относится: проводить сбор и группировку показателей труда и зарплаты для осуществления оперативного руководства и составления соответствующих отчетов; осуществление исчислений по оплате труда сотрудникам предприятия в установленные сроки (зачисление заработной платы и прочих выплат, удерживаемых сумм и подлежащих выдаче на руки); правильно и вовремя вносить суммы зарплаты и выплат органам социального страхования в себестоимость товаров, услуг и работ; выполнять процедуры расчета с пенсионным фондом, органами социального страхования, фондом занятости.

Актуальность выбранной темы бакалаврской работы обуславливается комплексностью и многогранностью системы учета затрат на оплату труда.

Целью работы выступает проведение исследования формирования бухгалтерского учета и аудита исчислений оплаты труда.

Ключевыми задачами данной работы для реализации установленной цели являются:

- изучение типов, систем и форм заработной платы, описание общей характеристики бухгалтерского учета по заработной плате и отчетности;
- рассмотрение нормативного регулирования заработной платы в Российской Федерации;
- рассмотрение бухгалтерского учета заработной платы на основе ООО «ИНКОМ».
- осуществление аудита расчетов по заработной плате в ООО «ИНКОМ» и выработка рекомендаций по результатам проверки.

В качестве предмета исследования выступает учет труда и его оплаты, проводимый в текущий условиях рынка.

За объект исследования принимаются мероприятия по учету расчетов заработной платы с сотрудниками и проведение их аудита, выполняемые на примере ООО «ИНКОМ».

В данной работе за методологическую основу были взяты следующие материалы: специальная, научная и справочная литература по бухучету и аудиту оплаты труда, нормативная и законодательная база.

Бакалаврская работа включает в свою структуру введение, три главы основной части, заключение, список используемой литературы и приложения.

Первая глава данной работы содержит теоретические основы бухгалтерского учета и аудита вычислений по оплате труда. Содержание второй главы направлено на рассмотрение бухгалтерского учета по вычислению оплаты труда на материалах ООО «ИНКОМ». Аудит расчетов по зарплате на материалах ООО «ИНКОМ» включен в третью главу работы. Выводы о проделанной работе были сформулированы и отражены в заключении.

1 Теоретические основы организации учета оплаты труда

1.1 Развитие нормативного регулирования оплаты труда в РФ

Всякое предприятие в своей деятельности отводит одну из центральных позиций учету труда и его оплате в системе бухгалтерского учета, поскольку труд относится к наиболее важным направлениям расходов производства и обращения, тогда как оплата труда является источником дохода служащих и персонала. За счет зарплаты проводится надзор меры труда и степени использования. Она также выступает в качестве ключевого экономического рычага управления экономическими системами [24, с. 228].

В ходе развития нормативно-правовой базы и руководящих документов по формированию исчислений заработной платы система нормативного урегулирования трудовых отношений была распределена по уровням, включающим:

- 1 уровень – законодательный: Конституция РФ; Налоговый кодекс (НК) РФ (первая и вторая части); Гражданский кодекс (ГК) РФ; Трудовой кодекс (ТК) РФ; Федеральные законы №402 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 (ред. от 28.12.2013, вступивший в силу с изменениями и дополнениями 01.01.2014), № 134 «О прожиточном минимуме в РФ» от 24.10.1997 (ред. от 03.12.2012), № 82 «О минимальном размере оплаты труда» от 19 июня.2000 (под редакцией от 02.06.2016), № 255 «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29 декабря.2006 (под ред. от 03.07.2016); Постановление Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС № 325/24 «О размере районных коэффициентов к заработной плате рабочих и служащих предприятий, организаций и учреждений, расположенных в районах Западной Сибири, для которых эти коэффициенты в настоящее время не установлены, и о порядке их использования» от 18.08.1971; Постановление Правительства РФ №922 «Об особенностях порядка

исчисления среднего заработка» от 24.12.2007 (ред. от 10.12.2016) ; Приказ Минфина РФ № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» от 29.07.1998 (ред. от 24.12.2010, с изменениями 08.07.2016).

- 2 уровень – нормативный: Приказ Минфина Российской Федерации № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» от 06.07.1999 (ред. от 08.11.2010); Приказ Минфина РФ № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.1999 (ред. от 06.04.2015) (зарегистрирован в Министерстве юстиции РФ от 31.05.1999 № 1790); Приказ Министерств финансов РФ № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» от 06.10.2008 (ред. от 06.04.2015) (наряду с «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), «Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»), зарегистрированный в Министерстве юстиции РФ от 27.10.2008 № 12522.

- 3 уровень – методический: Приказ Минфина России № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995 (ред. от 08.11.2010); Приказ Минфина России № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31.10.2000 (ред. от 08.11.2010);

- 4 уровень организационный: положения о зарплате и выплате премий сотрудникам; учетная политика организации; распоряжения, приказы и инструкции предприятий; трудовой договор (контракт); коллективный договор.

Основополагающим законодательным документом, регламентирующим вопросы трудовых отношений в целом, выступает Конституция РФ.

Трудовой Кодекс Российской Федерации (далее по тексту - ТК РФ) является сборником законодательных актов и регламентирует все трудовые отношения и вопросы касательно заработной платы.

Законы и прочие нормативные и правовые акты о труде, которые действуют на территории России, распространяют свои нормы на лиц без гражданства и иностранцев, трудоустроенных в организациях, осуществляющих деятельность в России, исключая случаи, установленные международными договорами РФ или федеральными законами.

Трудовые доходы каждого трудящегося, вне зависимости от вида предприятия, где он трудится, определяется, исходя из его личного трудового вклада в конечный результат работы предприятия, регулируется налоговыми выплатами и максимальными размерами законодательно не ограничивается.

Согласно статьи 129 ТК РФ, определяется понятие оплаты труда работника, как вознаграждение за труд, исчисляемое в зависимости от степени квалификации данного сотрудника, степени сложности, качества, количества и условий выполненной работы, куда включаются компенсационные выплаты (надбавки и компенсационные доплаты, в том числе за труд, совершенный в условиях, отличающихся от нормальных, труд в сложных климатических условиях и в районах, которые попали под влияние радиоактивного загрязнения, или иные компенсационные выплаты) и поощрительные выплаты (стимуляционные надбавки и доплаты, премии и прочие поощрительные выплаты) [5].

В системе основных гарантий государства по уплате зарплаты персоналу согласно положениям статьи 130 ТК РФ? действует: минимальный размер оплаты труда (МРОТ) в РФ [5]

- 1) (составляет 7500 руб. в 2017 г.) [36];
- 2) меры, направленные на повышение уровня реального размера зарплаты;

3) ограничения списка оснований и размеров вычитаний из заработной платы по воле работодателя, а также величины налогов на доход, полученный от заработной платы;

4) ограничения на оплату труда в натуральной форме;

5) обеспечение получения работниками зарплаты при завершении деятельности работодателя и потери им платежеспособности в соответствии с действующими федеральными законами;

6) государственный контроль и надзор над полнотой и своевременностью выплаты заработной платы и реализацией государственных гарантий в сфере оплаты труда;

7) ответственность работодателя за нарушения норм, которые установлены в трудовом законодательстве и прочих нормативно-правовых актах, содержащих нормы трудового права, коллективным договором и иными соглашениями;

8) срок и порядок оплаты труда.

МРОТ используется организациями, получающими финансирование из бюджетных источников (из бюджетов разных уровней, внебюджетных средств, а также источником могут быть средства, получаемые от предпринимательской и прочей доходной деятельности) и других предприятий (за счет собственных средств).

Порядок определения средней зарплаты устанавливается Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, которое принято Постановлением Правительства Российской Федерации №922 от 24 декабря 2007.

Для расчетов среднего заработка принимаются во внимание все включенные в систему оплаты труда (СОТ) виды выплат, принятые у конкретного работодателя, вне зависимости от их источников. Перечень возможных выплат приведен в пункте 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы.

Работодатель несет обязанность возмещать работнику не полученный заработок при любых незаконных лишениях его возможности трудиться, в том числе, если:

- работник незаконно отстранен от выполнения своих трудовых обязанностей, уволен или переведен на другую работу;

- работодатель отказывается от исполнения или несвоевременно исполняет постановления органа по решению трудовых споров или инспектора по труду о восстановлении сотрудника в прежней должности;

- работодателем задерживается выдача сотруднику трудовой книжки, в трудовую книжку вносятся не соответствующие или заведомо ложные формулировки, указывающие на причину увольнения;

В названных случаях работодатель несет перед сотрудником материальную ответственность.

1.2 Экономическая сущность заработной платы. Виды, формы и системы оплаты труда

С точки зрения экономики, заработная плата – это главная часть доходов трудящегося населения, расходуемых на потребление продукции и услуг и представляет собой долю чистой продукции, определяемую конечными результатами работы коллектива и распределяемую между работниками пропорционально количеству и качеству проделанной работы, реальным личным вкладом каждого сотрудника и размерами вложенного в капитал предприятия капитала.

Существенную часть доходов населения составляет заработная плата. Следовательно, она оказывает большое влияние на размеры спроса потребительских услуг и товаров и влияет уровень цен на них. В экономических трудах встречаются две основных концепции заработной платы как экономического явления:

- заработная плата как оценка труда. Размер и изменения заработной платы складываются под влиянием рыночных факторов и, прежде всего, учитывается соотношение спрос-предложение;

- заработная плата - это денежное выражение стоимости труда как товара или превращенная форма стоимости товара рабочая сила. Ее величина задается производственными условиями и рыночными факторами – соотношением спроса и предложения, под воздействием которых происходит отклонение заработной платы от стоимости рабочей силы [39].

В последние годы в отношении оплаты труда играет важную роль появление организованных форм рынка труда. Размер оплаты труда определяется на основании затрат на воспроизводство рабочей силы, учитывая величину спроса на нее, стоимости рабочей силы и ее цены на рынке труда.

Выплата заработной платы обыкновенно проводится в валюте Российской Федерации (в рублях). По условиям коллективного или трудового договора, основываясь на письменном заявлении работника, его труд может оплачиваться в других формах, не нарушающих российское законодательство.

По способу начисления различается два вида заработной платы: основная и дополнительная. Основной заработок – это оплата за фактически отработанное время.

К ней относят такие выплаты как:

- сдельные расценки;
- оклады и тарифные ставки;
- премии, вознаграждения, предусмотренные в системе оплаты труда;
- компенсационные надбавки и доплаты за работу в ночное время, отклонения от нормальных условий труда, сверхурочную работу и работу в выходные (праздничные) дни, размер которых устанавливается организацией самостоятельно, но не ниже предусмотренного трудовым законодательством;

- мотивационные доплаты и надбавки за совмещение профессий, профессиональное мастерство, выслугу лет;

- компенсации, выплачиваемые работникам за использование их личного имущества (автомобиля, компьютера).

Дополнительный заработок определяется на основании неотработанного времени, но предусмотренного к оплате в соответствии с действующим законодательством.

Дополнительный в заработок входит: оплата отпусков (основного, дополнительного, учебного), компенсация за неиспользованный отпуск, выплата при увольнении выходного пособия, выплата, предусмотренная при направлении сотрудника на курсы повышения квалификации, иные выплаты в соответствии с действующим законодательством.

Выплата сотруднику дополнительного заработка проводится в определенные действующим законодательством сроки.

Все рассмотренные выплаты рассчитываются на базе среднего заработка. В любом случае средний заработок на день его выплаты не может быть менее определенного Федеральным законом МРОТ.

Выделяют следующие формы оплаты труда:

1. Повременная простая оплата труда – оклад работника начисляется за все отработанное им время. Для ее расчета могут браться за основу различные периоды: месяц, определенное количество дней или часов. Основу для исчисления зарплаты здесь представляет собой тарифная ставка.

2. Повременно-премиальная система отличается от простой тем, что, кроме основной зарплаты, сотрудникам выплачиваются и премии.

Размер таких премий определяется качественными и количественными нормативами работы. Данный способ оплаты может стать очень эффективным, если правильно установлены и экономически обоснованы премиальные показатели. На выплату премии влияет показатель качества

самой работы или качества производимых товаров [33, с. 48]. Все имеющиеся формы и системы оплаты труда изображены на рисунке 1.1



Рис. 1.1 Системы оплаты труда и формы заработной платы

Премирование – это выплата сотрудникам в денежной форме помимо основного заработка для того, чтобы поощрить их за достигнутые результаты в работе, мотивировать и стимулировать их дальнейший рост. Согласно премиальной СОТ предполагается выплата премии определенным лицам на основе условий премирования и заранее определенных конкретных показателей, содержащихся в положении о премировании. Согласно премиальному положению работник при выполнении условий и показателей премирования вправе получить премиальную выплату, а организация обязана выплатить заслуженную премию. Премии такого рода – это составная часть повременно-премиальной формы оплаты труда.

Сдельная СОТ: заработная плата начисляется в зависимости от количества произведенной продукции, учитывая качество продукции, сложность производственного процесса, условия труда.

Формы заработной платы сдельной СОТ включают следующие разновидности:

- прямую сдельную форму – увеличение оплаты труда работников напрямую зависит от количества произведенных ими изделий и выполненной

работы по твердым сдельным расценкам, установленным с учетом требуемой квалификации;

- сдельно-премиальную форму – производится премирование за превышение норм выработки и конкретных показателей производственной деятельности;

- сдельно-прогрессивную форму – предусматривается оплата изготовленной продукции в рамках установленных норм по твердым расценкам, а изделия сверх норматива оплачиваются по повышенным тарифам согласно установленной шкале, но не более двойной сдельной расценки;

- косвенно-сдельную форму, которая используется для повышения производительности труда сотрудников, обслуживающих машины и станки и рабочие места. Труд таких сотрудников вознаграждается по косвенным сдельным тарифам из расчета объема продукции, выпущенной основными работниками, которых они обслуживают;

- аккордную форму заработной платы, при которой оценке подвергается совокупность различных работ с указанием конечных сроков их выполнения.

Величина общего заработка по аккордному наряду определяется на базе калькуляции, которая содержит перечень работ, подлежащих выполнению, их объемы и расценки по каждому виду работ, общую величину всех выполненных работ аккордного задания, общая величина платы за выполнение всего задания. В аккордной форме оплаты труда предусматривается премирование за досрочное исполнение производственного задания. Используется аккордная СОТ при осуществлении работ по ремонту машин и оборудования, ликвидации аварий, при выполнении срочных заданий [34, с. 38].

Все организации, исключая государственные, самостоятельно выбирают формы и системы оплаты труда.

Основой системы оплаты труда выступает тарифная система, включающая совокупность нормативов, посредством которых проводится дифференциация и регулирование оплаты труда в зависимости от степени сложности выполняемой работы.

Единая тарифная система (далее – ЕТС) может быть использована негосударственной организацией в качестве основной. Для организаций внебюджетной сферы в зависимости от их финансового положения и возможностей разрабатывается тарифная сетка, определяется количество ее разрядов, величина прогрессивного абсолютного и относительного увеличения тарифных коэффициентов.

Достоинства тарифной системы оплаты труда проявляются в том, что она:

- при исчислении размера оплаты труда позволяет учитывать степень его сложности и условия труда;
- обеспечивается индивидуализация вознаграждения за труд с учетом имеющегося опыта работы, уровня профессионального мастерства, непрерывности трудового стажа работника;
- возможность учета факторов высокой интенсивности труда и труд в условиях, отличающихся от нормальных.

Принятие во внимание этих факторов при расчете оплаты труда производится при помощи доплат и надбавок к тарифным ставкам и окладам.

При бестарифной система предполагается определение размеров окладов, премий и прочих поощрительных выплат, а также соотношение их величин между категориями сотрудников определяются предприятиями самостоятельно и отражаются в коллективных договорах, трудовых договорах и прочих локальных нормативных актах.

При рассмотрении данной системы следует заметить, что целесообразность ее использования отражается только при наличии фактической возможности учета результатов труда персонала, а также общей

ответственности и заинтересованности каждого в коллективе. Ввиду этого, не редкостью является использование небольшими предприятиями, обществами с ограниченной ответственностью и прочими подобными предприятиями бестарифной системы оплаты труда [28, с. 334]. Доплаты и надбавки отображают специфику работы. Перечень данных выплат определяется предприятием самостоятельно, но при этом он не нарушает гарантий государства по видам компенсаций. Определение сумм надбавок и доплат осуществляется в абсолютной сумме или процентах к постоянному размеру оплаты труда.

1.3 Общая характеристика бухгалтерского учета расчетов по оплате труда

Бухгалтерский учет труда и зарплаты для реализации его целей включает следующие ключевые задачи: проводить сбор и группировку показателей труда и зарплаты для осуществления оперативного руководства и составления соответствующих отчетов; выполнять вычисления по зарплате сотрудникам предприятия в установленные сроки; вносить суммы зарплат и выплат органам социального страхования в себестоимость товаров, услуг и работ; выполнять расчеты с фондом занятости, пенсионным фондом, органами социального страхования.

Для выполнения этих задач бухгалтер должен соблюдать порядок составления и ведения учетных документов, в которых отражаются проводки по счетам, выполняемые в связи с операциями по начислению и оплате труда приведены в приложении 1.

Таким образом, для учета расходов по оплате труда основными счетами выступают счет 20, «Основное производство», счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Именно через них чаще всего даются бухгалтерские проводки. По остальным счетам также проводятся дополнительные

операции, связанные с учетом расчетов по оплате труда. При проведении операций, которые касаются оплаты труда производственному персоналу и отчислений на его социальные потребности, делаются соответствующие записи, а именно: по дебету счета 20 «Основное производство»; кредиту счетов 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с сотрудниками по заработной плате» соответственно.

Для равномерного включения зарезервированных сумм на отпускные выплаты производственному персоналу в себестоимость продукции осуществляется следующая запись на сумму начисленного резерва: дебет счета 20 «Основное производство» и кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов». В бухгалтерском учете при применении резервов на суммы отпускных выплат и удержаний на социальные потребности при выходе сотрудника в отпуск проводятся записи по дебету счета 96 «Резервы предстоящих затрат» и кредиту счетов 69 и 70 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» .

В расходы подлежат включению начисленные суммы заработной платы, исходя из направления затрат: вспомогательного производства (дебета счета 23 «Вспомогательные производства»); основного производства (дебета счета 20 «Основное производство»); относящиеся к исправлению брака (счет 28 «Брак в производстве»); общехозяйственного направления (счет 26 «Общехозяйственные расходы»); общепроизводственного направления (счет 25 «Общепроизводственные расходы»). Бухгалтер предприятия, отражая в учете операций по оплате зарплаты с применением банковских карт на момент списания, установленный в банковской выписке, вносит отметки в дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредит счета 51 «Расчетные счета». Выписки по карточным счетам каждого работника предоставляются банком после списания со счета предприятия денежных средств. Как правило, данные выписки выдаются на следующий месяц после того, в который проводилась оплата, до пятого числа. Оплата банковских

услуг предприятием причисляется к операционным затратам, которые проводятся по счету 91 «Прочие доходы и расходы» и субсчет 2 «Прочие расходы». Исходя из этого, бухгалтером предприятия в день начисления денежных средств банку за выпуск банковских карт производится такая запись в бухгалтерском учете: дебет 91 «Прочие доходы и расходы» и субсчет 2 «Прочие расходы», кредит счета 51 «Расчетные счета», что обозначает оплату банковских услуг по выпуску банковских карт.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» не применяется в случае, если предприятие осуществляет одновременную оплату обслуживания карт за год, поскольку здесь оно перечисляет аванс за банковские услуги и на момент перевода бухгалтером делается такая отметка: дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 51 «Расчетные счета» - перевод авансовых средств банку за обслуживание карточных счетов сотрудников. После чего проводится ежемесячное зачисление предоплаченной суммы в равных долях в счет погашения обязательств перед банковским учреждением за предоставленные услуги по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредиту 60-2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчету 2 «Авансы выданные» - учет части аванса в счет погашения обязательств перед банковским учреждением за предоставление услуг по обслуживанию банковских счетов.

Организация по признанию услуги в учете вправе отнести ее к расходам, отражая ее по дебету 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы», кредиту счета 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отнесение к расходам предприятия части оплаченного аванса банку за обслуживание карточных счетов.

Банк после зачисления зарплаты сотрудникам на карточные счета получает вознаграждение, которое переводится ему организацией из ее собственных средств или посредством удержаний с зарплаты сотрудника. Применение способа, при котором средства удерживаются с заработной

платы персонала, возможно на основании Налога на доходы физических лиц, исчисляемого и уплачиваемого согласно главе 23 ч. 2 НК РФ [3].

Налог на доходы, наряду со всеми налогами и сборами, является источником формирования бюджета и регулятора доходов разных социальных групп. В качестве налога выступает обязательный, индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с предприятий и физических лиц как отчуждение финансовых средств, которые принадлежат им на праве собственности, оперативного управления и хозяйственного ведения, с целью обеспечения финансовой деятельности государства и/или муниципальных образований.

По завершению месяца начисления заработной платы осуществляется исчисление НДФЛ (п. 2 ст. 223, п. 3 ст. 226 НК РФ) [3].

Для исчисления НДФЛ на доход признанного налоговым резидентом сотрудника следует устанавливать по нарастающему итогу с начала налогового периода (п. 3 ст. 226 НК РФ) [3]. Необходимо учитывать, что включение выплат, произведенных в качестве премий, поощрений или материальной помощи, осуществляется в доход месяца их фактической выплаты (п. 1 ст. 223 НК РФ) [3].

Работники-резиденты облагаются налогом на оплату труда в размере 13%, а нерезиденты по ставке 30% (ст. 224 НК РФ) [3].

Суммарный размер налогов, который вычисляется и удерживается налоговым агентом у налогоплательщика, по отношению к которому он является источником дохода, выплачивается в налоговом органе по месту налогового агента [33].

На данный момент существуют следующие типы страховых взносов, являющиеся обязательными к оплате:

- взносы в федеральный фонд на обязательное медицинское страхование;

- взносы по страхованию в связи с временной нетрудоспособностью и материнством;

- взносы в фонд обязательного пенсионного страхования;
- взносы на социальное страхование от профзаболеваний и несчастных производственных случаев.

Контроль над внесением платежей по страховым взносам выполняли до 1 января 2017 года:

1. Пенсионный фонд России в части обязательных пенсионных взносов и на обязательное медицинское страхование.

2. Фонд социального страхования РФ в части страховых взносов в связи с материнством и взносов на страхование временно нетрудоспособных.

С 01.01.2017 данные функции возложены на налоговую инспекцию.

Таким образом, рассмотрен порядок бухгалтерского учета расчетов по заработной плате.

1.4 Этапы проведения аудита расчетов по оплате труда

Проверка внутренних бухгалтерских документов предприятия отражает соблюдение существующих норм и правил трудового и гражданского законодательства. Для подтверждения правильности ведения синтетического и аналитического учета, содержания регистров бухгалтерского учета и отчетности, установления достоверности задолженности по зарплате требуется исследовать систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля операций по расчету. Аудит вычислений оплаты труда выполняется рядом последовательных этапов.

Аудитор производит контроль трудовой дисциплины и ведет учет отработанного времени на основании данных табельного учета. Подобный контроль подразумевает регулярную регистрацию присутствия на работе, времени ухода, опозданий и прогулов с уточнением их причин, а также

простоев и сверхурочной работы. Проверка такого учета осуществляется по табелям учета рабочего времени (форма № Т-13).

После чего достоверность вычисления зарплаты проверяется по расчетным листкам, расчетно-платежным ведомостям, лицевым счетам. Вместе с тем, кроме сверки основного заработка, аудитор проверяет обоснованность выплат работнику и наличие документов, подтверждающих обоснованность выплат работникам (справка-расчет бухгалтерии по доплатам в случае отклонений от нормальных трудовых условий, приказ руководителя о премировании, заявление и приказ о выдаче материальной помощи и прочие).

Правильность вычисления зарплаты за проработанное время аудитор устанавливает при проведении сверки имеющихся сведений с табелем учета времени работы. Вся документация относительно вычисления заработной платы проверяется посредством сверки наличия соответствующих форм и типов документов, соответствия их унифицированным формам и правилам заполнения документов, обоснованности начислений денежных средств, правильности арифметических расчетов. При этом проверка достоверности вычислений заработной платы проводится как по каждому работнику в отдельности, так и общему фонду оплаты труда за конкретный месяц.

На следующей стадии аудита осуществляется контроль правильности величины пособий по временной нетрудоспособности и уплаты отпускных персоналу.

Аудит может проводиться сплошным или выборочным способом. Аудитор реализует следующие аудиторские действия: проверка соблюдения законодательных положений при начислении выплат (число отпускных дней, рабочий стаж, соответствие максимальной величины пособия по временной нетрудоспособности); проверка наличия документов, подтверждающих начисление пособий по временной нетрудоспособности и отпуска (приказы, заявления, больничные листы); проверка отчислений пособий по временной

нетрудоспособности и отпускных арифметическим путем (пересчет сумм, указанных бухгалтером); проверка наличия документов о зачислении пособий по временной нетрудоспособности и отпуска (документы по нетрудоспособности, расчет выплат по отпускам и их оформление) [31, с. 57].

Проверка удержаний, осуществляемых из зарплаты, выполняется в процессе аудиторских отчислений по зарплате, к их числу относятся: удержания, выполняемые по собственной инициативе сотрудника (удержание кредитных задолженностей и ссуд, взносы в профсоюз, удержание материального ущерба и пр.); обязательные отчисления (налог на доходы физических лиц и отчисления по исполнительным листам) [32, с. 45].

Аудитором во время проверки обязательных вычетов из оплаты труда выявляется обоснованность использования налоговых удержаний по налогу на доходы физических лиц и форма занятости сотрудника (штатный персонал или работа по совместительству). Кроме того, он устанавливает существование прочих вычетов из оплаты труда и достоверность размера налога на доходы физических лиц с доходов сотрудника. Вместе с тем следует учитывать, что налогооблагаемая база НДФЛ не сокращается из-за иных удержаний из зарплаты сотрудника.

Аудитором также проводится проверка соблюдения расчетов налогооблагаемого дохода, согласно которому сотрудник вправе претендовать на налоговые удержания, и определяется своевременность перечислений на счет НДФЛ. Налог в бюджет согласно положениям законодательства оплачивается не позднее дня перевода средств на счета персонала со счетов предприятия и дня фактического снятия средств в банке на уплату дохода.

На следующей стадии аудиторской проверки сверяют точность отчисления сумм зарплаты, которые должны быть выплачены сотруднику после вычетов. С этой целью аудитором выборочным методом выполняется расчет суммы к выплате в расчетно-платежной ведомости посредством

вычета общей суммы отчислений из начисленной заработной платы. Полученная сумма в расчетно-платежной ведомости должна соответствовать суммам выплаты в платежной ведомости. С целью осуществления выплат заработка оформляют расходные кассовые ордера.

Последняя стадия аудиторской проверки предполагает проверку формирования бухгалтерского учета вычислений зарплаты персоналу, выполняемая по счету 70 «Расчет с сотрудниками по заработной плате», после чего следует общая проверка фактического сальдо: счет 70 «Расчет с сотрудниками по заработной плате», проводимая в Главной книге, бухгалтерском учете и балансе.

2 Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда на примере ООО «ИНКОМ»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ИНКОМ»

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «ИНКОМ». Сокращенное наименование ООО «ИНКОМ». Местонахождения: г. Тольятти, ул. Ботаническая, 20 одноэтажное здание. Почтовый адрес: 445137, Самарская область, Ставропольский район, село Ташёлка. Форма собственности: частная. Во главе фирмы стоит директор, который в основном и решает управленческие вопросы.

Основным видом деятельности ООО «ИНКОМ» является оптово-розничная торговля бакалейной и свежемороженой продукцией. Организация начала свою работу в 2014 году, и уже успела себя зарекомендовать на рынке как оптово-розничная компания. Спектр реализуемых пищевых продуктов широк – консервированная продукция, макаронные изделия, мука, крупы, рыба, морепродукты, сахар, соль, и т.д. Благодаря такому разнообразному виду продукции, организация заключает договора на поставку продуктов в пекарни, столовые общественного питания, а также и в столовые дошкольного и школьного образования.

Компания является субъектом малого и среднего предпринимательства, категория: микропредприятие.

Общество может самостоятельно открывать счета в банках Российской Федерации и за пределами страны. Общество имеет в своем распоряжении круглую печать с указанием полного наименования на русском языке, его местонахождения. Организация располагает штампами и бланками со своими реквизитами.

ООО «ИНКОМ» осуществляет ведение налогового и бухгалтерского учета, ведение учета результатов работ по нормам действующего в России законодательства.

Деятельность общества регулируется согласно законодательству РФ и Уставу компании.

Имущество компании формируется с помощью вкладов в ее уставный капитал и с помощью прочих источников, регламентированных действующим законодательством РФ.

Так, среди источников формирования имущества ООО «ИНКОМ» можно назвать:

- доходы от реализации товаров, услуг, прочих видов хозяйственной деятельности;
- банковские кредиты;
- займы других кредиторов;
- уставной капитал;
- вклады участников;
- дивиденды от ценных бумаг;
- займы юридических и физических лиц;
- прочие разрешенные законодательством источники.

Анализ прибыли проведем по данным отчета финансовых результатах ООО «ИНКОМ» (приложение 2), на основании которых, составлена таблице 2.1

Таблица 2.1

Динамика финансовых показателей 2016-2014 гг.

Показатели	2016 г.	2015 г.	2014 г.	Изменение, 2015 г. к 2014г.		Изменение, 2016 г. к 2015 г.	
				Абс,ты с. руб.	Отн, %	Абс,ты с. руб.	Отн.,%
1.Выручка	1991318	1423957	1410275	13682	141,2	567361	100,97
2.Себестоимость продаж	1980004	1410017	1405372	569987	140,4	4645	100,3
3. Валовая прибыль	41314	13940	12753	27374	296	1187	109,31
4. Чистая прибыль (убыток)	87313	31816	29738	55497	274,4	2078	107

Окончание таблицы 2.1

5. Рентабельность продаж (по валовой прибыли)	2,07	0,98	0,90	1,09	211,2	0,08	108,9
6. Доля чистой прибыли в выручке, %	4,38	2,23	2,11	2,15	196,4	0,12	105,69

Увеличение себестоимости реализованной продукции за 2015 год по отношению к 2014 году составило 3%, что сопоставимо с темпом прироста объемов выручки от реализации продукции 0,97%. Также наблюдается увеличение себестоимости реализованной продукции за 2016 год по отношению к 2015 году на 40,4%, что сопоставимо с темпом роста объемов выручки от реализации продукции 41,2%.

В 2016 году ООО «ИНКОМ» чистая прибыль составила 87 313 тыс. руб., что на 274,3% больше чем за 2015 году (32816 тыс. руб.). Определен уровень рентабельности продаж по валовой прибыли, он составляет 2,07% в 2016 году, что выше уровня в 2015 года на 1,09.

Анализ структуры имущества предприятия осуществлен на основе уплотненного аналитического баланса, в котором статьи баланса группируются по признаку ликвидности (статьи актива) и срочности обязательств (статьи пассива) (Приложение 2). Анализ статей актива и пассива проводится в Приложении 3.

Активы по состоянию на 31.12.2016 г. характеризуются следующим образом: 6,6% внеоборотных активов и 94,4% текущих. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 21 5786 тыс. руб. (на 41,2%). Наблюдаем увеличение активов и необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 18 раз. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным

Ведение бухгалтерского учета в ООО «ИНКОМ» осуществляется на основании Федерального закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402-

ФЗ (ред. от 23.05.2016), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его использованию, принятого приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. Приказа Минфина России от 08.11.2010 № 142н) [15], в соответствии с натуральными показателями в обобщенном денежном выражении посредством непрерывного, сплошного, взаимосвязанного и документального их отражения, Положения по проведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, принятого Приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (ред. Приказа Минфина РФ от 24.10.2010 года № 86н) [8,13,20].

Компьютерная техника используется для накопления и ведения в регистрах данных, которые содержатся в утвержденной первичной документации.

Период 01.01-31.12 включительно считается отчетным годом для ведения учета компании ООО «ИНКОМ».

В обязательства предприятия также входит выполнение налоговой отчетности в установленные законодательством сроки (Положение о бухгалтерском учете и отчетности). Таким образом, оно обязано проводить и предоставлять в государственную налоговую инспекцию по месту регистрации квартальную отчетность в тридцатидневный период по завершению отчетного квартала, а за отчетный год в период 90 дней по завершению года. Валюта оценки обязательств, имущества и хозяйственных операций – российский рубль.

ООО «ИНКОМ» принимает в учет заработной платы совокупный период рабочего времени персонала и повременную (тарифную) систему оплаты для административно-хозяйственных работников.

Определенные промежутки времени в суммированном учете могут рассматриваться в качестве сверхурочного времени, которое является таковым при наличии места по завершению учетного периода (ч. 1 ст. 99 ТК

РФ) [5]. Вместе с тем, количество часов переработки не может быть больше 120 часов в год (ч. 6 ст. 99 ТК РФ) [5].

Выполнение работ, превышающих нормальное количество рабочего времени за отчетный период, подлежит доплате согласно ст. 152 ТК РФ) [5]. Объем доплат должен быть равен полуторному размеру при сверхнормативной работе в два часа, а последующее время оплачивается в двойном размере. Переработка оплачивается свыше указанных размеров в случаях, если это установлено трудовым или коллективным договором и локальными нормативными документами.

Например, принимая квартал за учетный период, наличие сверхнормативного времени работы в отдельных месяцах квартала не является переработкой, если работник «не дорабатывает» в остальные месяцы. Тем не менее, при превышении нормативного времени работы в конце третьего месяца квартала, количество переработанных часов оплачивается согласно нормам трудового законодательства.

Расчет оплаты за ночное время работы проводится на основании ст. 154 ТК РФ) [5], которая определяет ночной период работы с 10 вечера до 6 утра и предполагает оплату труда в увеличенном объеме относительно работы в нормальных условиях [5].

В Постановлении Правительства России от 22.07.2008 № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время» определяется, что оплата каждого часа работы в ночное время должна быть увеличена как минимум на 20% [12].

Размер доплачиваемых средств увеличивается для определенных отраслей. Коллективные договоры, локальные нормативные документы, региональные и отраслевые соглашения могут также определять размер доплаты.

Оплата труда при использовании повременной системы осуществляется только за реально отработанное время. Вместе с тем, формы

оплаты могут быть разными и включать дневные или почасовые тарифные ставки, в зависимости от установленного оклада.

Размер данных ставок и окладом устанавливается разным работникам организации согласно Положению о заработной плате и штатному расписанию.

2.2 Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда на примере ООО «ИНКОМ»

Ведение информации по расчетам с сотрудниками по оплате труда проводится в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов в учетной системе ООО «ИНКОМ» по счету 70 «Расчет с сотрудниками по заработной плате», который включает учет зарплаты, пособий, премий, уплаты доходов по акциям и прочим ценным бумагам, иные выплаты.

Следующие суммы отражаются в кредите счета 70 «Расчет с сотрудниками по заработной плате»: оплата труда, которая должна быть выплачена персоналу, согласно счетам учета занятых на производстве (затраты на продажу) и прочих источников; начисление пособия по социальному страхованию и прочих подобных выплат согласно счету 69 «Расчет по социальному страхованию и обеспечению»; начисление выплат по отпускам, используя сформированный установленным порядком резерв на отпускные выплаты персоналу согласно счету 96 «Резервы предстоящих расходов»; начисление доходов от доли в капитале организации и пр., согласно счету 84 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток)».

Дебет счета 70 «Расчет с сотрудниками по заработной плате» показывает: сумму начисленных платежей и налогов по исполнительным документам и прочие удержания; уплаченную сумму доходов от доли в капитале организации; уплаченную зарплату, пособие, премии.

Сумма, которая была начислена, но не уплачена в определенный период (при неявке рабочего), проводится по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по депонированным суммам»).

В момент принятия на работу на каждого рабочего создается лицевой счет, который используется с целью аналитического учета оплаты труда (формы № Т-54 и 54а). Лицевой счет рабочего закрывается по завершению календарного года и открывается новый на последующий год. Лицевые счета хранятся на протяжении 75 лет. Данные в лицевые счета персонала вносятся бухгалтерией организации каждый месяц и содержат информацию о размере зачисленной оплаты труда и прочих доходов, суммы произведенных вычетов и удержаний, суммы, которые подлежат уплате. Зачисленная сумма оплаты труда, исходя из направления расходов, должна быть включена в расходы предприятия: общехозяйственное направления по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», основное производство по дебету счета 20 «Основное производство». Основное производство ООО «ИНКОМ» составляют сотрудники (продавец, менеджер, кассир), а общехозяйственное – директор. На данном этапе представляется необходимым рассмотрение начислений по оплате труда за январь 2017 г., отображенный в таблице 2.2

Таблица 2.2

Расчетная ведомость за январь 2017 года, руб.

ФИО	Оклад / Тариф	Доплата за ночные	НДФЛ	К выплате
Молодцова Н.Н	21 000,00	-	2 730,00	18 270,00
Мандрыкина С.Ф.	16 500,00	-	2 145,00	14 355,00
Ефанова Е.В.	12 752,00	566,80	1 731,00	11 588,00
Итого	50 252,00	566,80	6 606,00	44 213,00

Из таблицы 2.2 видно, что оплата труда сотрудников предприятия складывается из целого ряда выплат: оклада, доплаты за ночные смены. На

эту сумму начисляется районный коэффициент, а также НДФЛ.

Корреспонденция счетов по начислению заработной платы в ООО «НКОМ» приведена в таблице 2.3

Таблица 2.3

Корреспонденция счетов по начислению заработной платы в ООО «ИНКОМ»

Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета
Начислена заработная плата основного производственного персонала	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислена заработная плата менеджера-продавца и кассира	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислен и удержан НДФЛ	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам» / НДФЛ
Выплачена заработная плата через кассу предприятия	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»

В ООО «ИНКОМ» счета, используемые для бухгалтерских записей при расчетах оплаты труда включают: 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 26 «Общехозяйственные расходы», 20 «Основное производство», 68 «Расчеты по налогам и сборам» / НДФЛ, 50 «Касса». Рассмотрим пример начисления заработной платы 5 работникам предприятия ООО «ИНКОМ» за месяц апрель, в котором 21 рабочий день (таблица 2.4)

Таблица 2.4

Данные для начисления заработной платы работникам ООО «ИНКОМ»

Фамилия работника	Оклад	Основания для налоговых вычетов	Количество отработанных дней в мае
Метелев К.И.	18 000,00	2 детей несовершеннолетних	20
Варлеева А.П.	22 000,00	1 ребенок в возрасте 18 лет учащийся института	21
Игнатова И.В.	25 000,00	3 детей один из них является совершеннолетним студентом университета	21

Сухов С.П.	17 000,00	2 детей	21
Иванушкин Т.Е.	19 000,00	детей нет	10

Для расчета заработной платы нам понадобятся данные об установленном для каждого работника окладе, причитающихся им вычетах по НДФЛ и количество отработанных дней в мае. Кроме того, пригодятся сведения о суммарной, начисленной с начала года зарплате.

Работники предприятия отработали все месяцы полностью с начала года до месяца мая. Данные по сотрудникам по отработанным дням взяты из табеля учета рабочего времени.

Рассмотрим начисление заработной платы одного из работников предприятия Метелёву К.И поэтапно:

1. Определяем оклад за отработанное время. В мае он отработал 20 дней, а в исследуемом месяце 21 рабочий день. Тогда оклад за отработанное время Метелёву К.И. определяется следующими вычислениями $18\ 000 * 20 / 21 = 17\ 143$ руб.

2. Рассчитаем соответствующие вычеты. С начала года ему был начислен оклад, не превышающий 350 000 руб. (317-ФЗ от 25.11.2015г.) [25], поэтому вычеты на детей ему полагаются, так как сумма не превышает допустимых значений.

Рассчитаем заработную плату согласно стандартным вычетам.

По предъявленному заявлению сотрудником налог удерживается не с 17 143 руб., а с 17 143 руб.-1 400 руб. -1 400 руб. (так как имеется 2 несовершеннолетних детей), тогда сумма после всех вычетов составляет 14 343 руб.

Рассчитываем НДФЛ к удержанию $14\ 343 * 13\% = 1\ 865$ руб. К выплате сотрудник получает $17\ 143 - 1\ 865 = 15\ 278$ руб.

Аналогичные расчеты нескольких сотрудников ООО «ИНКОМ» показаны в таблице 2.5, где детализированы данные по пяти сотрудникам с

указание их оклада, количества дней, отработанных в мае, суммы начисленной за отработанное время заработной платы, сумм вычетов на каждого сотрудника, начисленного НДФЛ и заработной платы к выплате с учетом удержания налога.

При расчете и начислении заработной платы заполняется расчетная ведомость форма Т-51.

Таблица 2.5

Расчет и начисление зарплаты в ООО «ИНКОМ»

ФИО	Оклад	Отраб. дней в мае	Оклад за отр. время	Вы- четы	НДФЛ	К выплате
Метелев К.И.	18 000	20	17 143	2 800	1865	15 278
Варлеева А.П.	22 000	21	22 000	1 400	2 678	19 322
Игнатова И.В.	25 000	21	25 000	5800	2 496	22 504
Сухов С.П.	17 000	21	17 000	2800	1 846	15 154
Иванушкин Т.Е.	19 000	10	9 048	0,00	1 176	7 872

После всех проведенных действий по начислению заработной платы выводится итоговые суммы, а именно начисленная заработная плата, налог на доходы физических лиц и так далее, а более подробнее итоговые суммы расписаны в таблице 2.6. По выплате заработной платы заполняются первичные документы, а именно расчетно-платежная ведомость по форме Т-49 или расчетная ведомость Т-51 и платежная ведомость Т-53.

Таблица 2.6

Бухгалтерские записи по учету заработной платы

Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Название операции
90 191	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Начисленная заработная плата

10 061	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	Учен НДФЛ
--------	---	----------------------------------	-----------

Окончание таблицы 2.6

80130	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	Выплата заработной платы работникам
27057,3	20 «Основное производство»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Начисление страховых взносов
27057,3	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	51 «Расчетные счета»	Перечисление страховых взносов

Для осуществления расчетов по больничным листам необходимо знать средний заработок работника, который был начислен за предыдущие два года.

Для исчисления пособия по временной нетрудоспособности находится путем деления суммы начисленного заработка в расчетном периоде на 730.

Поэтапно рассмотрим расчет больничного листа, больничного листа по беременности и начисление пособия до 1,5 лет на примере сотрудницы ООО «ИНКОМ» Ефановой Е.В.

Расчет больничного листа:

1. Стаж работы сотрудника составляет 8 лет 6 месяца, на больничном листе она находилась 10 дней. Имея данные для расчетов получаем следующее $278\ 112,00/730) * 80\% = 304,78$ руб. - за один день; $304,78 * 3 = 914,34$ руб. - первые три дня за счет работодателя; $304,78 * 7 = 2\ 133,46$ руб. - за счет Фонда социального страхования РФ; $914,34 + 2\ 133,46 = 3\ 047,8$ руб. - общая сумма больничного листа за 10 дней.

Расчет больничного листа по беременности и родам:

1. Ефанова Е.В. уходит в декретный отпуск с 01.03.2017 года, соответственно для расчета пособия будут братья 2015 и 2016 года. У нее

беременность одноплодная это означает, что больничный лист будет составлять 140 дней, которые полностью выплачиваются за счет средств социального страхования. Учитывая все данные, получаем следующее $278\ 112,00/730*140 = 53\ 336,55$ руб.

Расчет пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет:

1. Дата родов состоится 09.05.2017 года пособие, начинаем выплачивать после окончания больничного листа по беременности и родам с 19.07.2017 года до исполнения ребенку 1,5 года. $(278\ 112,00/730)*40\%*30,4=4632,96$ руб. в приложении 5 подробно рассмотрим суммарное начисления пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет за каждый месяц.

Далее рассмотрим расчет среднего заработка для оплаты отпускных.

В 2017 г. для расчета отпускных выплат необходимо применять коэффициент равный 29,3 (данный показатель определяет среднее количество дней, которые отработал сотрудник в текущем году). Отпускные выплаты зависят от периода расчета и средней суммы заработной платы за данный период времени [5].

Чтобы рассчитать сумму отпускных потребуется определить средний дневной заработок и умножить на число отпускных дней. Произведем расчет отпускных выплат на примере сотрудника Ефановой Е.В. Находим Средний дневной заработок он равен $139\ 056,00/(12*29,3) = 395,5$ руб.- за один день, а у сотрудника 28 календарных дней отпуска, тогда получаем следующее $395,5*28=11\ 074,00$ руб. – сумма отпускных.

Использованная при подсчете формула выше, а именно $12*29,3$ может выгладить иначе, так как первый показатель формулы определяет количество отработанных месяцев в организации текущего года.

Таким образом, оплата труда работников на предприятии ООО «ИНКОМ» складывается из множества различных составляющих, тщательный учет которых определяет точность размеров проводимых

начислений и выплат.

2.3 Бухгалтерский учет удержаний из заработной платы на примере ООО «ИНКОМ»

С начисленной заработной платы всех сотрудников производятся различные удержания: обязательные, по инициативе сотрудника, по инициативе предприятия (рисунок 2.1) [23, с.102].

К обязательным удержаниям относит налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Объектом налогообложения является доход, полученный сотрудниками в календарном году от источников в РФ. Также лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, учитывается доход от источников за её пределами.

Виды удержаний из зарплаты работника в ООО «ИНКОМ» перечислены на рисунке 2.1.

Обязательные: - НДФЛ; - удержание по исполнительным листам	По инициативе работодателя: - возмещение неотработанного аванса; - возвращение неизрасходованного командировочного аванса; - возврат излишне выплаченных сумм.	По заявлению сотрудника: - на добровольное личное страхование; - профсоюзные взносы; - суммы погашения займов
--	---	--

Рис. 2.1. Виды удержаний из зарплаты работника в ООО «ИНКОМ»

В компании ООО «ИНКОМ» установлены не подлежащие удержанию доходы согласно ст. 101 ФЗ №229-ФЗ [24]:

1. Возмещение в связи с потерей кормильца или в связи с причиненным здоровью вредом.

2. Компенсация сотруднику или членам его семьи ущерба, понесенного в связи с увечьем сотрудника или его гибелью.

3. Компенсация из бюджетных средств сотрудникам, понесшим убытки от техногенных или радиационных катастроф.

4. Алименты.

5. Служебные командировочные или компенсация переезда на другое место жительства в связи с производственной необходимостью.

6. Материальная помощь на новорожденного ребенка или в связи с заключением брака.

Удержания из зарплаты осуществляются в такой последовательности:

1. НДФЛ;

2. Алименты, возмещение вреда здоровью, компенсация летальной потери кормильца, компенсация вреда, нанесенного преступлением, компенсация морального вреда;

3. Исполнительные листы разного характера по мере их поступления в порядке очереди, прочие обязательные вычеты;

4. Вычеты по инициативе руководящего состава.

Сумма обязательных удержаний в ООО «ИНКОМ» не превышает 50% заработной платы, которая причитается к выплате работнику. В ряде случаев суммы удержаний могут быть увеличены, например, вычеты по исполнительным листам. Однако, по таким видам удержаний установлено ограничение в размере 70%:

- алименты на несовершеннолетних;
- возмещение вреда, нанесенного здоровью или в связи со смертью кормильца;
- компенсация преступного ущерба.

Также в ООО «ИНКОМ» при расчете удержаний учитываются ограничения в том случае:

- если размер обязательных вычетов превышает 70%, то сумма удержаний должна быть распределена пропорционально обязательным вычетам, а остальные удержания не осуществляются;

- размер ограничения по инициативе работодателя – 20%;
- не ограничивается сумма удержания по инициативе и заявлению работника.

Рассмотрим пример расчета удержания из заработной платы в ООО «ИНКОМ».

На имя сотрудника Василькова А.А. поступило 2 исполнительных листа: алименты на содержание 3 несовершеннолетних детей – 50% заработка и возмещение вреда нанесенный здоровью в размере 5 000,00 руб. Сумма заработной платы составила 15 000,00 руб. Вычет НДФЛ на 3-х детей составил 5 800,00 руб.

Произведем расчёт удержаний по исполнительным листам.

Налогооблагаемая база НДФЛ = 15 000,00 – 5 800,00 = 9 200,00 руб.;

НДФЛ = 1 196,00 руб.;

Сумма заработка для расчёта удержаний = 15 000,00 – 1 196,00 = 13 804,00 руб.;

Предельная сумма = 9 662,80 руб.

Удержания в размере = 11 902,00 руб., из них:

- По алиментам = 6 902,00 руб. (58% от общей суммы удержания);
- Возмещение вреда = 5 000, руб. (42% от общей суммы удержания).

В итоге по исполнительным листам производятся удержания:

- По алиментам – 9 662,80 * 0,58 = 5 604,42 руб.;

- Возмещение вреда – 9 662,80 * 0,42 = 4 058,38 руб.

Бухгалтерские операции по имеющимся удержаниям в организации представлены ниже в виде таблиц и примеры представлены ниже.

Сотруднику Васина П.А. начислена заработная плата 17 735,00 руб., из неё удержано 25% по исполнительному листу. Сумма удержания по исполнительному листу $(17\,735,00 - 13\%) * 25\% = 3\,857,36$ руб. Удержание из заработной платы Васина П.А. по исполнительному листу отражается бухгалтерскими записями указаны в таблице 2.7

Таблица 2.7

Бухгалтерские записи по удержаниям по исполнительному листу

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Описание операции
26	70	17 735,00	Начислена заработная плата
70	68	2 306,00	Удержан НДФЛ
70	76.41	3 857,36	Удержана сумма по исполнительному листу
76.41	50	3 857,36	Перечислена сумма по исполнительному документу из кассы

Сумма по исполнительному листу удерживается с зарплаты с учётом НДФЛ. Сумма дополнительных расходов по исполнительному листу (например, комиссия за перевод) списывается с сотрудника.

Удержания для погашения задолженности регламентированы Трудовым кодексом и другими федеральными законами. При этом приказ в ООО «ИНКОМ» издается не позднее месяца со дня выплаты и получения письменного разрешения от сотрудника. Если при увольнении сотрудника сумма удержаний списана не в полном размере, то по согласию работника сумма погашается таким образом:

1. В судебном порядке;
2. Путем внесения средств в кассу;
3. Подарок работнику (в таком случае, расходы не учитываются при исчислении налога на прибыль);
4. По заявлению работника ежемесячно списывать по 20% из заработной платы.

У сотрудника Меркулова Н.В. из заработной платы произведено удержание в счёт погашения займа 1 500,00 руб. Заработная плата при этом составила 18 500,00 руб. Предельная сумма равна = 16 095,00 * 20% (ст. 138 ТК РФ) = 3 219,00 руб.

Проводки удержание займа из заработной платы Меркулова Н.В. представлены в таблице 2.8

Таблица 2.8

Бухгалтерские записи при удержаниях займа из заработной платы

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Описание операции
26	70	18 500,00	Начислена заработная плата
70	68	2 405,00	Удержан НДФЛ
70	73.1	1 500,00	Удержание в счёт погашения займа

По заявлению сотрудника руководитель ООО «ИНКОМ» может удерживать необходимые суммы из заработной платы.

Сотрудник Крылова М.Ф. написала заявление на удержание профсоюзных взносов в размере 2%. Заработная плата при этом составила 14 732,00 руб. Сумма профсоюзного взноса равна (14 732,00 – 1 915,00) * 2% = 256,00 руб. Удержание профсоюзных взносов из заработной платы Крылова М.Ф. проводка, представленная в таблице 2.9

Таблица 2.9

Бухгалтерские записи при удержании профсоюзных взносов

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Описание операции
26	70	14 732,00	Начислена заработная плата
70	68	1 915,00	Удержан НДФЛ
70	76	256,00	Удержан профсоюзный взнос

Рассмотренный порядок учета расчетов удержаний из заработной платы сотрудников ООО «ИНКОМ» проводится на общей основе, в едином порядке для всех сотрудников.

3 Аудит расчетов по оплате труда на примере ООО «ИНКОМ»

3.1 Планирование аудита расчетов по оплате труда на примере ООО «ИНКОМ»

Аудит расчетов с работниками по оплате труда в ООО «ИНКОМ» проводится с целью выявить несоответствия применяемой схемы бухгалтерского учета по начислению и выплате заработной платы действующим нормам законодательства.

При проведении проверки расчетов по оплате труда в ООО «ИНКОМ» рассматриваются следующие вопросы:

- контроль правильности оформления трудовых отношений с персоналом предприятия;
- факты нарушений норм удержаний и начислений заработной платы по всем статьям, а также отображение в бухгалтерском учете;
- сверка данных аналитического и синтетического учета;
- отображение бухгалтерского учета по расчетам с сотрудниками в финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия;
- доказательство достоверности удержаний и начислений заработной платы работников предприятия.

Для получения точной информации используются источники [13]:

- договора гражданско-правового характера и трудовые договора;
- штатное расписание;
- положение о премировании;
- табеля по учету рабочего времени;
- лицевые счета;
- расчетно-платежная ведомость;
- личные карточки сотрудников;
- исполнительные листы;
- листки временной нетрудоспособности;

- оборотно-сальдовые ведомости по счету 70 «Расчеты с работниками по оплате труда»;
- оборотно-сальдовые ведомости по счету 73 «Расчеты с работниками по прочим операциям»;
- оборотно-сальдовые ведомости по счету 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами»;
- оборотно-сальдовые ведомости по счету 69 «Расчеты по социальному обеспечению и страхованию»;
- оборотно-сальдовые ведомости по счету 68 «Расчеты по сборам и налогам»;
- финансовая (бухгалтерская) отчетность, отчетность по страховым взносам, отчетность по НДФЛ (3-НДФЛ, 6-НДФЛ);
- налоговые карточки.

При проведении аудита проверялись первичные документы по следующим пунктам контроля:

- контроль точности оформления расчетно-платежной документации;
- контроль правильности расчета доходов работников;
- контроль точности учета рабочего времени;
- контроль точности учета депонированной заработной платы.

Проведение арифметической проверки сумм начисленной заработной платы;

- контроль за правильностью расчетов среднего заработка для начисления дополнительной заработной платы (пособий по временной нетрудоспособности, отпускных, и прочее);
- контроль начислений работникам по особые условия труда (работа в праздничные и выходные дни, ночные часы работы, сверхурочная работа).

При проведении аудита задействовались нормы международных стандартов аудита, применяемых в России с 2017 года. Планирование аудита – это начальный этап при проверке, состоящий из терминов и диаграмм

осуществления аудита, развития аудиторским предприятием с обращением ожидаемого объема, также в формировании программы аудитора, квалификационных объемов, последовательности и видов реализации требующихся процедур аудитора для создания предприятия аудитора рассудительного и объективного заключения (Приложение 6).

В результате составления программы проверки и сбора аудиторских составлен вопросник аудитора по выделенным комплексам проблем, на которые даны однозначные и точные ответы (Приложение 7).

Согласно материалам проведенного тестирования можно засвидетельствовать, что внутренний надзор в ООО «ИНКОМ» имеет хороший уровень. Для учета операций по оплате труда применяются как необходимые бумажные документы, так и персональные компьютеры с программой 1С «Заработная плата и кадры 8.2», что существенно повышает уровень сверки имеющихся данных. Программа аудита является средством контроля и служит подробным указанием. Программа аудита – это подробные перечень аудиторских процессов, которые указаны в приложении 8. Данный документ необходим для реализации практического плана аудита.

Действующими документами на предприятии при аудиторской проверке стали отчетные документы и аналитические таблицы, которые содержат информацию об объеме, временных рамках и характере выполнения аудиторских процедур, данные о планировании аудита, также заключения, сделанные на основании аудиторских доказательств.

В программе и плане проверки, подготовленными для данного предприятия, принималось во внимание то обстоятельство, что ООО «ИНКОМ» также использует бухгалтерские программы «1С: Заработная плата и кадры 8.2» и «1С: Предприятие 8.3».

Соответственно рекомендациям, представленным в общероссийском стандарте «Существенность и аудиторский риск» был выявлен уровень существенности для каждого из базовых показателей и вычислен единый

уровень существенности для всех показателей, избранных в качестве базовых. Ниже представлен расчет уровня существенности (таблица 3.1) согласно данным бухгалтерского баланса.

Таблица 3.1

Расчет уровня существенности в ООО «ИНКОМ»

Базовые показатели	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля, %	Значение уровня существенности, тыс. руб.
Балансовая прибыль предприятия	7848	5	392
Выручка (нетто) без НДС, акцизов и других платежей	423957	2	8479
Валюта баланса	739602	2	14792
Собственный капитал	40496	10	4050
Общие затраты предприятия	101375	2	2 028

В гр. 2 табл. 3.1 записываются показатели, которые взяты из бухгалтерской отчетности субъекта экономической деятельности. Показатели в графе 3 определяются внутренней инструкцией аудиторской фирмы и применяются на постоянной основе.

Графу 4 рассчитывают путем умножения данных из гр. 2 и показатель из гр. 3, разделенный на 100%. Среднее арифметическое показателей в гр. 4 выглядит следующим образом: $(395+8479+14792+4050+2028)/5 = 5950$ тыс. руб.

Наименьшее значение отличается от среднего на: $(5950-395)/5950*100\% = 93\%$ Наибольшее значение отличается от среднего на 150%.

Поскольку значение 395 тыс. руб. от среднего отличается достаточно сильно, как и значение 14792 тыс. руб., выносятся решение отбросить при расчетах наименьшее и наибольшее значение. Новое среднее арифметическое значение составит: $(8479+4050+2028)/3 = 4852$ тыс. руб.

Следовательно, общий уровень существенности составил 4852 тыс. руб. Это значение округляется в соответствии с международным стандартом

аудита «Существенность и аудиторский риск» в пределах 20%. Принимая решение, округлять ли в сторону увеличения или уменьшения, необходимо учитывать существующую обратную взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском. Если полученное значение существенности округлить в сторону увеличения, то аудиторские риски снижаются, и наоборот. Округлим показатель существенности в большую сторону, получим 5000 тыс. руб., что не превышает исходный показатель на 20%. Поэтому для ООО «ИНКОМ» уровень существенности будет равен 5000 тыс. руб., он и будет использоваться для оценки аудитором выявленных расхождений в общем и по отдельности, и кроме того, для того, чтобы сложить свое мнение о степени правдивости финансовой отчетности.

3.2 Результаты проведения аудита расчетов по оплате труда примере ООО «ИНКОМ»

Приведены алгоритмы для расчета с рабочими по оплате труда в ООО «ИНКОМ» для определения соответствия показателей аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» с записями, находящимися в бухгалтерском балансе на одну дату. Сравним сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на первое января 2017 г., в балансе организации.

За указанный период по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отсутствует задолженность по заработной плате, подобные выборки бухгалтерских записей касательно размеров и сроков оплаты труда по этому счету соответствуют условиям, зафиксированным в трудовых договорах относительно сроков и размеров оплаты труда – это подтверждает тот факт, что заработная плата выплачивается своевременно и без задержек. Поскольку в компании используется автоматизированная форма ведения учета, то необходимо проверить также записи в ведомостях по дебетовым и

кредитовым оборотам по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», и по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Для того, чтобы провести выборочную проверку данных Главной книги по начислениям и удержаниям за 1 квартал 2017 г. покажем их в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Сверка задолженностей по оплате труда, находящийся в расчетно-платежных ведомостях и Главной книге

Период	Числится по начислениям, руб.	Числится по Главной книге, руб.	Отклонения, руб.
31.12.2017 г.	4 369 529,60	4 369 529,60	-
28.03.2017 г.	4 125 986,64	4 125 986 64	-
31.03.2017 г.	4 678 789,11	4 678 789,11	-

Исходя из результатов выполненной проверки расхождений после выборочной сверки не обнаружено.

Замечаний к расчетно-платежным ведомостям нет, по графам удержания исчисленный подоходный налог показан верно. В данных о начисленной заработной плате, содержащихся в расчетно-платежной ведомости, данных платежной ведомости на заработную плату и расчетных листов по каждому работнику расхождений не обнаружено. Подписи, свидетельствующие о получении указанных сумм в наличии, при этом все они разные.

В процессе проверки выплат заработной платы подтверждается, что начисление и выплата заработной платы осуществляется своевременно. Факты, подтверждающие излишнюю выдачу или не до начисление по оплате труда, не были обнаружены.

В соответствии с программой проведения, аудита далее был проведен анализ первичных документов компании, которые касаются расчетов,

связанных с оплатой труда. Осуществлялась сплошная проверка соответствующих документов в приложении 9.

В компании используется повременная система для расчета оплаты труда. Исходя из этого, проверялась точность применения тарифных ставок, утвержденных руководством компании, которые формируются в виде штатного расписания. При изучении табеля учета рабочего времени и штатного расписания выборочно анализировалось количество дней (часов), отработанных сотрудниками и расчеты заработной платы, в соответствии с тарифными ставками. Сумма, которая была получена, сравнивалась с уже начисленной суммой, которая была отражена в расчетной ведомости.

В следствие этого были выявлены такие нарушения:

- число дней, отработанных водителем Маршанским Д.В. указано неверно. Название документа, по которому было обнаружено нарушение: приказ об отпуске. Дата составления документа: 22.06.2016 г., 15.06.2016 г. Способ исправления нарушения: бухгалтерские записи о проведении доначисления оплаты труда, согласно исправленных записей в приказе об отпуске.

- были обнаружены исправления, которые не были оговорены. Корнев Леонид Петрович. Сначала было: Корнев Леонид Павлович. Название документа, по которому обнаружено нарушение: Договор подряда. Дата составления документа: 01.03.2016. Способ исправления нарушения: составление и подписание договора заново.

Нет в наличии ксерокопии справки, которая подтверждает инвалидность 2-й группы Балакина М.В. Название документа, по которому обнаружено нарушение: подшивка документов и регистратор по инвалидам. Дата составления документа: 2016 г.

Способ исправления нарушения: добавить ксерокопию. Согласно данных аудиторской проверки учета расчетов по оплате труда,

проведенной в компании ООО «ИНКОМ», она заслуживает условно положительной оценки, так как:

1. Исходя из результатов проведенного аудита не было обнаружено фактов, на основании которых напрашивается вывод о несоответствии системы внутреннего контроля компании содержанию и размерам ее деятельности.

2. В процессе аудита, не были выявлены серьезные нарушения установленного порядка при ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской отчетности, которые могли бы оказать влияние на достоверность полученных результатов.

3. можно сделать вывод, что учет расчетов по оплате труда в ООО «ИНКОМ» осуществляется согласно законодательных актов России.

Согласно результатам проведенной работы, можно внести соответствующие предложения, обозначив отрицательные стороны в работе ООО «ИНКОМ». В процессе проводимой аудиторской проверки, аудитором были обнаружены такие недостатки ведения учета расчетов по оплате труда в ООО «ИНКОМ»:

- в некоторых трудовых соглашениях (договорах), которые были заключены, отсутствовали обязательные реквизиты (печать ООО «ИНКОМ»), что является нарушением ГК РФ;

- табели по учету рабочего времени в компании не ведутся;

- согласно результатов проверки системы премирования, было выявлено, что несмотря на существование Положения о премировании, разработанном в компании, нет конкретных приказов о премировании, что приводит к путанице при начислении премий;

- также в компании отсутствует практика подачи заявлений работников о предоставлении льгот, что является нарушением их гражданских прав.

При этом, случаев повторного начисления сумм по первичным документам, которые были ранее оплачены, повторения одних фамилий в нескольких платежных документах не обнаружено.

В результате проверки первичных документов был обнаружен недостаток, который заключается в отсутствии подписи сотрудника кадровой службы и руководителя компании на приказах о предоставлении отпуска. Подписи сотрудников присутствуют на всех документах.

Исходя из выше сказанного, можно говорить о нарушениях оформления первичной документации и ведения первичной документации в ООО «ИНКОМ».

Далее проведем анализ расчетов с рабочими по оплате труда в ООО «ИНКОМ» для выявления соответствия данных аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» с данными Главной книги и бухгалтерского баланса на одну дату. Сверим сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на 1 января 2017 года в Главной книге и в балансе компании.

Согласно бухгалтерского баланса по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» развернутое сальдо является дебетовым и показывает задолженность рабочих по заработной плате. Это является показателем плохой организации расчетов с сотрудниками (причитается меньше, чем выплачено). Сумма по дебету баланса равна 1620 руб.

Контрольное сравнение показало, что эти суммы соответствуют данным Главной книги. При этом, в Главной книге обнаружены многочисленные исправления. По словам бухгалтера по оплате труда, это объясняется неточностью в первичных документах (под всеми исправлениями стоит подпись бухгалтера).

Убедившись в совпадении данных Главной книги и баланса, можно продолжить дальнейшую проверку. Для этого проведем анализ данных Главной книги и свода начислений и удержаний за 2016 год (таблице 3.3)

Соответствие задолженности по оплате труда, значащейся в расчетно-
платежных ведомостях и Главной книге

Месяцы	Числится по своду начисления и удержания, руб.	Числится по Главной книге, руб.	Отклонения, руб.
30.04.2016	83370,89	83371,00	0,11
31.05.2016	3507,93	3507,93	0,00
30.06.2016	59	60	-1

В расчетно-платежной ведомости по графам удержания указаны отчисления в Пенсионный фонд, ФСС, ФФОМС, подоходный налог и профсоюзные взносы; суммы отчислений рассчитаны правильно, и совпадают с данными расчетных листков по каждому сотруднику (льготы по подоходному налогу рассчитаны правильно).

Платежные ведомости на получение аванса оформлены правильно, замечаний нет.

Данные о начислении заработной платы в платежной ведомости, данные платежной ведомости на заработную плату и расчетных листков по каждому сотруднику совпадают. Есть в наличии расписки в получении указанных сумм, все подписи разные. В результате проверки своевременности и периодичности выплаты заработной платы было установлено, что начисление и выплата заработной платы осуществляется своевременно.

Несмотря на мелкие недостатки, выявленные в учете, расчет с бюджетом выполняется верно, проценты за несвоевременность уплаты начислены правильно.

Результаты аудита расчетов по оплате труда показаны в приложении 10. Исходя из масштаба проведенной работы по аудиторской проверке ООО «ИНКОМ» можно говорить о выполнении всех мероприятий, которые предусмотрены общим планом и программой аудита.

В процессе планирования и проведения аудита оплаты труда был выполнен анализ состояние внутреннего контроля в компании ООО «ИНКОМ». Ответственность за осуществление и состояние внутреннего контроля возлагается на исполнительный орган компании ООО «ИНКОМ».

Был проведен анализ состояния внутреннего контроля с целью определения объема работ, которые необходимы для формирования аудиторского заключения о достоверности отражения в бухгалтерской отчетности оплаты труда. Объем проделанной в результате аудита работы, не свидетельствует о проведении полной и всесторонней проверки системы внутреннего контроля компании ООО «ИНКОМ» с целью определения всех возможных недостатков.

При аудите не были найдены факты, говорящие о несоответствии исследуемой системы компании ООО «ИНКОМ» размерам и содержанию ее деятельности.

Соответствующее мнение о достоверности данных в бухгалтерской отчетности по оплате труда предоставлены в следующей части Аудиторского заключения. При этом, не были обнаружены значительные нарушения порядка при ведении бухгалтерского учета, что могли бы оказать значимое влияние на достоверность данных касательно оплаты труда, которые показаны в бухгалтерской отчетности.

Вследствие проведения аудита оплаты труда, исследовалось соблюдение компанией ООО «ИНКОМ» соответствующего законодательства при проведении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение данного законодательства при выполнении различного рода хозяйственных операций лежит на исполнительном органе компании.

Была проведена проверка на соответствие финансово-хозяйственных операций, совершенных компанией, существующему законодательству с

целью получения уверенности в том, что данные об оплате труда, содержащиеся в бухгалтерской отчетности, не содержат искажений. При этом, целью данного аудита по оплате труда было определение соответствия деятельности компании законодательству.

Результаты проведенной проверки подтверждают, что проведенные компанией хозяйственные операции, осуществлялись в соответствии с законодательством.

3.3 Рекомендации по оптимизации учета расчетов по оплате труда ООО «ИНКОМ» по результатам аудита

Аудит проводился согласно требований международных стандартов, которые утверждены в России.

Основным способом получения аудиторских доказательств при выявлении недостатков, является проверка первичной документации. Аудиторская проверка расчетов выполнялась при помощи сплошного и выборочного методов. Полученные в процессе аудита доказательства были систематизированы в рабочих документах аудитора. При аудите не были выявлены факты, подтверждающие несоответствие системы внутреннего контроля компании размерам и содержанию ее деятельности.

Не были найдены серьезные нарушения соответствующего порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли оказать влияние на достоверность данных по оплате труда, которые отражены в бухгалтерской отчетности в процессе проведения аудита оплаты труда было рассмотрено соблюдение компанией соответствующего законодательства России при проведении финансово-хозяйственных операций.

Проанализировано соответствие ряда осуществленных компанией различного рода операций законодательству с целью получения уверенности в том, что предоставленные в бухгалтерской отчетности данные по оплате

труда не содержит значительных искажений. При этом, определялось соответствие деятельности компании законодательству.

Процесс аудита планировался и проводился с целью получения уверенности в том, что бухгалтерская отчетность по оплате труда не содержит значительных искажений. Аудит состоял из проверки и подтверждения данных и пояснений, которые содержатся в бухгалтерской отчетности по оплате труда на выборочной основе.

Можно с уверенностью сказать, что проведенный аудит дает основания считать бухгалтерскую отчетность по оплате труда достоверной. При аудите были обнаружены незначительные погрешности в ведении и оформлении первичных документов и множество исправлений в Главной Книге (были подписаны бухгалтером).

Результаты выполненной проверки доказывают, что различного рода финансово-хозяйственные операции, которые осуществлялись ООО «ИНКОМ», соответствуют законодательству, не считая отсутствия ведения таблиц рабочего времени сотрудников. Для устранения обнаруженных недостатков руководству компании рекомендуется:

1. следить за наличием в трудовых договорах, которые заключаются, обязательных реквизитов, установленных ГК РФ.
2. Начальникам подразделений ежедневно вести таблицу учета рабочего времени, который, на данный момент, ведется несистематично.
3. В соответствии с Положением о премировании регулярно издавать приказы о премировании.
4. Разработать бланки для предоставления льгот сотрудникам компании.

Так же рекомендуется применять рассмотренную выше методику аудита для проведения внутренних тематических проверок по учету расчетов с сотрудниками по оплате труда, с целью улучшения системы внутреннего контроля.

Заключение

Основной источник дохода трудящихся и служащих – заработная плата. Она используется в качестве важнейшего экономического рычага управления экономическими системами. С помощью заработной платы реализуется контроль уровня потребления и меры труда.

Предоставленные в регистрах бухгалтерского учета и отчетности данные об оплате труда, должны давать возможность оценивать способность функционировать стабильно. Также посредством такой информации необходимо сравнивать данные за различные периоды времени с тем, чтобы определить тенденции показателей и, в целом, финансового положения, которыми интересуются пользователи.

Контролирование внутренних бухгалтерских документов организации отражает соблюдение действующих правил и норм гражданского и трудового законодательства. Для подтверждения безошибочности ведения регистров отчетности и бухгалтерского учета, определения достоверности задолженности по оплате труда, ведения аналитического и синтетического учетов необходимо провести исследование того, как внутри компании производится контроль расчетных операций и системы бухгалтерского учета.

Основной вид деятельности исследуемой организации – оптово-розничная торговля свежемороженой и бакалейной продукцией. Свою деятельность ООО «ИНКОМ» начала в 2014 году. С того времени на рынке успела зарекомендовать себя как оптово-розничная компания.

В отчетном году увеличение полной себестоимости реализованной продукции за 2015 год по отношению к 2014 году составило 101%, что сопоставимо с темпом роста объемов выручки от реализации продукции 101,3%. Также наблюдается увеличение полной себестоимости реализованной продукции за 2016 год по отношению к 2015 году составило

139,8%, что сопоставимо с темпом роста объемов выручки от реализации продукции 140,4%.

В 2016 году ООО «ИНКОМ» получила чистую прибыль 87313 тыс.руб., что на 274,3% больше чем за 2015 год (32816 тыс. руб.). Уровень общей рентабельности предприятия составляет 4,4%, что выше уровня в 2015 года на 2,14%.

Активы по состоянию на 31.12.2016 г. характеризуются таким соотношением: 6,6% внеоборотных активов и 94,4% текущих. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 215786 тыс. руб. (на 41,2%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 18 раз. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным

В ООО «ИНКОМ» при оплате труда для административно-хозяйственного персонала применяется тарифная (повременная) система, а для рабочего персонала суммированный учет рабочего времени.

Для ведения данных по расчетам заработной платы сотрудникам применяется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», который учитывает: выплаты доходов по ценным бумагам предприятия, заработная плата, пособия, премии и прочие выплаты.

На данном предприятии аналитический учет зарплаты ведется отдельно по каждому работнику, применяя их лицевые счета (формы № Т-54, № Т-54а). Такие счета формируются на каждого отдельного работника организации при его принятии на работу. Лицевой счет работника закрывается с окончанием календарного года, а новый лицевой счет открывается сразу же на следующий год.

Цель проведения аудита расчетов по оплате труда с работниками для ООО «ИНКОМ» - выявление соответствия методики бухгалтерского учета

расчета с работниками, применяемой на предприятии, действующим нормативным документам.

Данные проведенного тестирования показывают, что внутреннего контроля в данном предприятии на достаточно хорошем уровне. 32% - процент риска внутреннего контроля. Для учета операций по оплате труда применяются: необходимые бумажные документы, персональные компьютеры с программой 1С «Заработная плата и кадры 8.2», что значительно улучшает качество сопоставления данных.

По данным аудиторской проверки, которая проводилась на предприятии ООО «ИНКОМ», учет расчетов по оплате труда сотрудников можно присвоить условно положительную оценку. Причина присвоения такой оценки - в результате проведенного аудита фактов, свидетельствующих о несоответствии системы внутреннего надзора предприятия ООО «ИНКОМ» по характеру и масштабам его деятельности, выявлено не было.

В процессе аудита существенных нарушений установленных нормативов подготовки бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, которые могли бы оказывать значительное влияние на достоверность результатов, не обнаружено.

В ООО «ИНКОМ» учет расчетов по оплате труда в целом ведется с учетом инструктивных материалов, нормативно-методических документов, законодательных актов Российской Федерации. Для того чтобы устранить выявленные недоработки, администрации ООО «ИНКОМ» рекомендовано:

- подготовить типовые бланки о предоставлении льгот для работников ООО «Инком»;
- регулярно издавать приказы о премировании на основе положения о премировании;
- начальникам подразделений вести табель учета рабочего времени ежедневно (в настоящее время ведется несистематично);

- администрации предприятия контролировать наличие обязательных реквизитов, указанных ГК РФ, в заключаемых трудовых договорах.

Кроме того, рекомендовано применять рассмотренный выше метод аудита для проведения внутренних тематических проверок по учету расчетов с сотрудниками по оплате труда для достижения улучшений системы внутреннего контроля.

Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 12.03.2017) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.04.2017) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.
5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.
6. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.
7. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы]

- Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.

8. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 6.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.

9. Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию Федеральный закон от 29.12.2006 №255-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>

10. О приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации, внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и особенностях увеличения страховой пенсии, фиксированной выплаты к страховой пенсии и социальных пенсий: Федеральный закон от 29.12.2016 №385-ФЗ // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>

11. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования: Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 29.12.2016) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/ns/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>

12. О государственных пособиях гражданам, имеющим детей: Федеральный закон от 19.05.1995 N 81-ФЗ (ред. от 19.12.2016) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.

13. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ// КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.

14. О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время: Постановление Правительства РФ от 22.07.2008 № 554 (ред. от 10.05.2015) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.

15. Об утверждении плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению: приказ Министерства финансов РФ от 31.07.2000г. № 94н (в редакции от 18.11.2006г.) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.

16. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.

17. Об утверждённых правилах подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам: Приказ Минздравсоцразвития РФ от 06.02.2007 №91 (ред. от 11.09.2009) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.

18. Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ):

Приказ ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450 // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/ons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.

19. Об утверждении формы расчета и порядок ее заполнения по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения: Приказ ФСС РФ от 26.02.2015 №59 (ред. от 01.04.2016) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.

20. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации: Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н (в редакции от 24.12.2010) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.

21. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.

22. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.

23. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. От 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с

«Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»// КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.

24. Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ (ред. от 28.12.2016) «Об исполнительном производстве»КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.

25. Федеральный закон от 25.11.2013 №317-ФЗ (ред. от 26.04.2016) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>

26. ПБУ 10/99 «Расходы организации»
[//www.businessuchet.ru/content/document_r_D80F6CB0-3C7C-4AE4-800A-5A6A01B3324B.html](http://www.businessuchet.ru/content/document_r_D80F6CB0-3C7C-4AE4-800A-5A6A01B3324B.html).

27.Акатьева М.Д., Бухгалтерский учет и анализ: Учебник/ М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 252 с.

28.Андреев В. Д., Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие/Андреев В. Д., Лисихина И. В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 193 с.

29.Ашмарина, Е.М. Правовые основы бухгалтерского учета и аудита в Российской Федерации: учебное пособие / Е.М. Ашмарина, А.Б. Быля, Е.В. Терехова. – М.: КноРус, 2011. – 240 с.

30.Баканова М. И. Бухгалтерский учет: учебник / М. И. Баканова; под ред. Д.И. Дмитриева. – М.: Финансы и статистика, 2016. - 416с.

31.Богатая, И. Н.Бухгалтерский финансовый учет : учеб.для студ. вузов, обуч. по спец. 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. - М. :Кнорус, 2011. - 580 с.

32.Горячева О.П. Краткое руководство по ведению отчетности предприятия / О.П. Горячева. – М.: Аудитор.-2015. - 96с.

33.Диденко Ю.С. Особенности учета расходов на оплату труда / Ю.С. Диденко, Д.А. Лепехина // Science Time. – 2015. – № 4 (16). – С. 227-230.

34.Иноземцева М.М. Аудит расчетов по оплате труда / М.М. Иноземцева // Бухгалтерская отчетность организации. - 2014. - № 3.- С.29-34.

35.Кондраков Н. П., Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.

36.МРОТ с 1 января 2017 года // <http://buhguru.com/spravka-info/mrot-s-1-yanvary.html>.

37. Наумова А.В. Планирование учета и аудита с применением аналитических процедур / А. В. Наумова // Аудиторские ведомости. - 2016.- С.53-58.

38.Оплата труда и порядок начисления средств // www.businessuchet.ru/content/document_r_A4162CE4-BA57-4A28-B4C4-416461CE48D0.html (дата обращения: 06.05.2017 г.)

39.Основы бухгалтерского и налогового учета / Оплата труда и порядок начислений средств // www.businessuchet.ru/content/document_r_A4162CE4-BA57-4A28-B4C4-416461CE48D0.html.

40.Погорелова М.Я., Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.

41.Подольский В. И. Учет и аудит оплаты труда: учебник / В. И. Подольский; под ред. В. И. Подольского.- М.: Проспект, 2016.- 344 с.

42.Ратовская С.А. Учет заработной платы и удержаний / С.А. Ратовская // Советник бухгалтера государственного и муниципального учреждения. – 2016. – № 1 (134). – С. 57-65.

43.Савинова С.В. Различия российских и международных стандартов финансовой отчетности в области расчетов с персоналом по оплате труда // <http://www.moluch.ru/archive/63/10192>.

44.Самойлов И.В. Порядок исчисления пособий по временной нетрудоспособности и пособий по беременности и родам // Современный бухучет. – 2015. - № 9.- С.23-29.

45.Сапунова Ю.А. Учет труда и заработной платы на предприятиях / Ю.А. Сапунова // Партнерство бизнеса и образования в инновационном развитии региона Материалы XIII Международной научно-практической конференции. – 2014. – С. 333-335.

46.Сацук Т.П. Учет и аудит заработной платы: учеб. пособие / Т. П. Сацук, Т. П. Пакшина, О. С. Ростовцева; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - 4-е изд., перераб. и доп. –М.: Норма, 2016. – 143 с.

47.Солдатова О.А. Влияние изменения порядка расчета средней заработной платы на расчет отпускных// Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2016.- № 3.- С.3-14.

48.Соловьева Н.А. Учет и аудит результатов хозяйственно-финансовой деятельности / Н.А. Соловьева, Т.А. Цыркунова; - Уфа, 2016. - 296с.

49.Тиетявайнен М.В. Бухгалтерский учет удержаний из заработной платы / М.В. Тиетявайнен // Социально-экономическая роль денег в обществе. – 2016. – С. 43-46.

50.Тимерханова Т.М. Законодательство в учете труда и заработной платы: изменения в 2014 году / Т.М. Тимерханова // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. – 2014. – № 19-2. – С. 48. (44-49.)

51.Тюхин М.В. Современные тенденции относительно учёта выплаты заработной платы работникам предприятий / М.В. Тюхин // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки электронный

сборник статей по материалам I студенческой международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 34

52. Учет расчетов по заработной плате и другим видам оплаты труда // <http://www.glavbuh-info.ru/index.php/>.

53. Финогеева Н.А. Заработная плата: начисление, выплаты, налогообложение: практ. руководство / Н.А. Финогеева. – М.: Омега-Л, 2015. – 247 с.

54. Чувилова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / В.В. Чувилова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — С. 157-248

Основная корреспонденция счетов по начислению заработной платы

№	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счета	
		дебет	кредит
1	Задолженность предприятия перед работниками по оплате труда	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
1.1	Начисление сотрудникам предприятия заработной платы		
1.2	Начисление пособий по временной нетрудоспособности		
1.3	Начисление отпускного пособия сотруднику предприятия		
1.4	Начисление отпускных, переходящих на следующий месяц	97 «Доходы будущих периодов»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
1.5	Списание отпускных, учтенных ранее как расходы будущих периодов	44 «Расходы на продажу»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
2	Отражение сумм, работникам организации из фонда социального страхования	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
3	Выплата заработной платы работникам предприятия	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»
4	Начисление налога на доходы физических лиц	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
5	Удержание сумм с подотчетного лица	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»
6	Удержание сумм из заработной платы работника предприятия за причиненный ущерб	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
7	Удержание из заработной платы работника по исполнительным листам	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2016 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2016
Организа	Форма по ОКУД			
ция	Дата (число, месяц, год)			
_____ ООО «ИНКОМ» _____	_____			
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	36884960		
Вид	ИНН	6382069041		
экономичес				
кой				
деятельност	по			
и	ОКВЭД	46.39		
_____ Торговля оптовая _____	_____			
Организационно-правовая форма/форма				
собственности	частная			
	по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)		
Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2016г.	За 12 месяцев 2015г.	За 12 месяцев 2014г.
Выручка	2110	1991318	1423957	1410275
Себестоимость продаж	2120	1980004	1410017	1405372
Валовая прибыль (убыток)	2100	41314	13940	12753
Коммерческие расходы	2210	10671	3347	3758
Управленческие расходы	2220			
Прибыль (убыток) от продаж	2200	145747	76786	70587
Доходы от участия в других организациях	2310			
Проценты к получению	2320	3195	971	1000
Проценты к уплате	2330	18292	5812	4786
Прочие доходы	2340	67165	15342	25000
Прочие расходы	2350	75030	17656	25436
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4486	2467	2356
Текущий налог на прибыль	2410			
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421			
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430			
Изменение отложенных налоговых активов	2450			
Прочее	2460			
Чистая прибыль (убыток)	2400	87313	31816	29738

Состав и структура имущества ООО «ИНКОМ» и источников его
формирования

Показатели	2014 тыс. руб.	2015 тыс. руб.	2016 тыс. руб.	Уд.вес с % 2014 год	Уд.вес % 2015 год	Уд.вес % 2016 год	Изменения 2016 к 2014 гг., тыс.руб.
Актив							
1. Внеоборотные активы, в том числе	51219	47706	48964	9,8	7,9	6,6	-2255
Основные средства	16903	17931	20752	2,3	2,9	2,8	3849
2. Оборотные (текущие активы), всего	472597	553921	690638	90	92	93,4	218041
запасы	103025	163710	240767	19,7	27,2	32,6	137742
дебиторская задолженность	362359	386762	449841	69,1	64,3	60,8	87482
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	7213	3449	30	1,4	0,57	0,004	-1783
Пассив							
1. Собственный капитал	34310	35987	40496	6,6	5,98	5,48	6186
2. Долгосрочные обязательства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
заемные средства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Краткосрочные обязательства, всего, в том числе	489506	565640	699106	93,4	94,01	95,5	209600

Окончание приложения 3

заемные средства	174419	206100	258392	33,3	34,3	34,9	83973
кредиторская задолженность	315087	359540	440714	60,2	59,8	59,6	125627
3.Валюта баланса	523816	601627	739602	100	100	100	215786

Начисление пособия по уходу за первым ребенком до 1,5 лет в ООО
«ИНКОМ»

Месяцы начисления	Суммы ежемесячного пособия	Количество дней в месяце
Июль 2017	1 942,90	13 дней
Август 2017	4 632,96	31 день
Сентябрь 2017	4 632,96	30 дней
Октябрь 2017	4 632,96	31 день
Ноябрь 2017	4 632,96	30 дней
Декабрь 2017	4 632,96	31 день
Январь 2018	4 632,96	31 день
Февраль 2018	4 632,96	28 дней
Март 2018	4 632,96	31 день
Апрель 2018	4 632,96	30 дней
Май 2018	4 632,96	31 день
Июнь 2018	4 632,96	30 дней
Июль 2018	4 632,96	31 день
Август 2018	4 632,96	31 день
Сентябрь 2018	4 632,96	30 дней
Октябрь 2018	4 632,96	31 день
Ноябрь 2018	1 389,60	9 дней

Тесты для проверки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетов по оплате труда на примере ООО «ИНКОМ»

Содержание вопроса	Вариант ответа			Примечание
	Да	Нет	Нет ответа	
1. Соблюдение норм законодательства о труде, состояние внутреннего контроля по трудовым отношениям				
Применяются ли типовые формы документов по личному составу:				Штатное расписание сверяет бухгалтерия с данными лицевых счетов.
есть ли учет на сотрудников трудовых книжек;	+			
личных карточек;		–		
приказов (распоряжений) о предоставлении отпусков;	+			
приказов о переводах на другую работу;	–			
приказов (распоряжений) о прекращении трудовых договоров;	+			
2. Расчеты удержаний из оплаты труда у сотрудников				
есть ли в расчетных ведомостях данные для правильного исчисления удержаний:				
удержания по исполнительным листам;	+			
налога на доходы физических лиц;	+			
были ли проверки органов фонда социального страхования и налоговых служб		–		
применяются ли ПК для расчета удержаний.	+			
3. Аналитический учет по сотрудникам (по видам начислений и удержаний)				
Ведутся ли документы по аналитическому учету:				
используется ли ПК для ведения аналитического учета;	+			
расчетно-платежная ведомость;	+			
есть ли архивное хранение документов по сотрудникам.	+			
4. Сводные расчеты по оплате труда, расчет налогооблагаемой базы, учет налогов и платежей с ФОТ				
имеется ли сквозная нумерация расчетно-платежных ведомостей;		–		
применяются ли ПК для сводных расчетов по заработной плате;	+			
сводят ли начисления по оплате труда с данными по начисленным налогам (социальному, медицинскому страхованию, пенсионному страхованию);	+			

Окончание приложения 5

имелись ли на предприятии задержки по выплатам.		-		
5. Расчеты по депонированной заработной плате				
применяется ли ПК для расчетов по депонированной оплате труда	+			Такие случаи отсутствуют.

План аудита расчетов по оплате труда на примере ООО «ИНКОМ»

Перечень аудиторских процедур	Срок проведения проверки	Ответственный за исполнение
Анализ точности применения тарифных ставок	12.03.2016 г. – 13.03.2016 г.	аудитор
Контроль точности при приеме и увольнении работников	14.03.2016 г. – 15.03.2016 г.	аудитор
Контроль учета рабочего времени, соблюдение установленного режима работы	16.03.2016 г. – 17.03.2016 г.	аудитор
Контроль правильности расчетов среднего заработка	18.03.2016 г. – 20.03.2016 г.	аудитор
Контроль точности начислений заработной платы и дополнительных выплат	21.03.2016 г. – 22.03.2016 г.	аудитор
Контроль достоверного удержания по исполнительным листам	24.03.2016 г. – 26.03.2016 г.	аудитор
Контроль правомерности применения вычетов и льгот для исчисления налога на доходы физических лиц	27.03.2016 г. – 29.03.2016 г.	аудитор
Контроль точности отражения оборотов по счетам и субсчетам Главной книги с аналогичными показателями регистров синтетического учета	30.03.2016 г. – 31.03.2016 г.	аудитор
Контроль ведения аналитического учета расчетов по сотрудникам, состоящим в списочном составе ООО «ИНКОМ» по всем видам оплат.	02.04.2016 г. – 05.04.2016 г.	аудитор

Программа аудита расчетов по оплате труда на примере ООО «ИНКОМ»

Перечень аудиторских процедур	Проверяемые документы
Проверка точности применения тарифных ставок	Штатное расписание, Правила внутреннего трудового распорядка в ООО «ИНКОМ»
Контроль точности оформления сотрудников (прием и увольнение)	Приказы, трудовые договора, личные карточки
Контроль учета рабочего времени, соблюдение установленного режима работы	Табеля учета расчетов рабочего времени, личные карточки.
Контроль точности расчета среднего заработка для различных целей	Базу для расчета среднего заработка, т.к. расчет ведется при помощи ПК, табели учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости.
Контроль точности начислений заработной платы и дополнительных выплат	Положение по оплате труда, личные карточки, трудовые договора, табели учета рабочего времени, штатное расписание, приказы о личной состав, расчетно-платежные ведомости, больничные листы.
Контроль точности удержаний по исполнительным листам	Наличие исполнительных листов, регистратор листов, правильность расчета листов, облагаемую базу для удержания, лицевые счета
Контроль правомерности применения вычетов и льгот для исчисления налога на доходы физических лиц	Документы, представленные сотрудником на применение для него налоговых социальных вычетов, форма 2-НДФЛ.
Контроль точности отражения оборотов по счетам и субсчетам Главной книги с аналогичными показателями регистров синтетического учета	Главная книга, журналы-ордера, карточка счета, оборотно - сальдовые ведомости, своды проводок и своды начислений и удержаний по заработной плате
Контроль ведения аналитического учета расчетов по сотрудникам, состоящим в списочном составе ООО «ИНКОМ» по всем видам оплат.	Лицевые счета, налоговая карточка с совокупным годовым доходом на каждого сотрудника, расчетно-платежные документы.

Наименование показателя ²		На 31 декабря 2016г. ³	На 31 декабря 2015г. ⁴	На 31 декабря 2014г. ⁵
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
Итого по разделу III	1300	40496	35987	34310
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	258392	206100	174419
Кредиторская задолженность	1520	440714	259540	315087
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	1500	699106	565640	489506
БАЛАНС	1700	739602	601627	523816

Документы, обязательные для аудиторской проверки

Форма оплаты труда	Анализируемые проверочные документы	Наличие/отсутствие
Повременная оплата труда	Заявления о приеме на работу	+
	Приказы о приеме на работу	+
	Штатное расписание (приказы об изменении)	+
	Трудовые договора	+
	Табеля учета рабочего времени	-
	Положение о премировании сотрудников	+
	Расчетная ведомость	+
	Приказ о предоставлении отпуска сотруднику	-
	Лицевые счета	+
	Личная карточка сотрудника	+
	Начисление отпускных сотрудникам	-
	Приказы о премировании сотрудников	-
	Листки нетрудоспособности	-
	Заявления сотрудников о предоставлении льгот	-
	Приказ о прекращении действий трудовых договоров	-

Проверка правильности начисления оплаты труда по данным и удержаний из
заработной платы за март 2016 г.

Ф.И.О.	Начислено, руб.			Удержано, руб. (в том числе НДФЛ, исполнительный лист)		
	Данные организации	Данные аудитора	Отклонения +,-	Данные организации	Данные аудитора	Отклонени я
Степанов С.С.	6055	5505	+550	850	829	+21
Васин П.А.	2735	2803	-65	720	813	-93
Еремин В.Н.	4359	0	+4359	578	0	+578
ИТОГО	13149	12300	+4844	2148	1642	+508

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

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

Отпечатанов1 экземпляре.

Библиография составляет 53 наименований.

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

Дата« ____ » _____ 2017г.

Студент _____ (Захарова Т.С.)

(Подпись)

(Имя, отчество, фамилия)