

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

А.А. Ржевская

(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)

« _____ » _____ 201 _____ г.

Тольятти 2017

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

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

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Ржевская Анастасия Александровна

1. Тема: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате».
2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы «__» _____ 201__ 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 аспекты бухгалтерского учета и аудита оплаты труда
 - Учет расчетов по заработной плате на примере ФОК «СТАРТ»
 - Аудит оплаты труда на примере ФОК «СТАРТ»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы.
6. Консультанты по разделам: отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « ____ » _____ 20 ____ г.

Руководитель бакалаврской
работы

(подпись)

А.Ю.Смагина

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

А.А. Ржевская

(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

Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

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

« ____ » _____ 20 ____ г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

выполнения бакалаврской работы

Студента Поповой Анастасии Александровны

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

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

Руководитель бакалаврской работы

(подпись)

А.Ю. Смагина

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

А.А. Ржевская

(И.О. Фамилия)

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, таблиц, рисунков и приложений.

Объем работы: 70 листов (без приложений) в том числе 2 рисунка. Приложений в бакалаврской работе 21, в том числе финансовая отчетность ФОК «СТАРТ». При написании работы было использовано 60 источников.

Ключевые слова бакалаврской работы: заработная плата, бухгалтерский учет расчетов по заработной плате, аудит оплаты труда.

Объектом исследования выступает учреждение ФОК «СТАРТ».

Предметом исследования в работе является бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате.

Актуальность выбранной темы бакалаврской работы заключается в том, что правильная организация учета оплаты труда способствует повышению производительности труда, эффективному использованию рабочего времени, повышению качества продукции (работ, услуг).

Целью бакалаврской работы является изучение особенностей отражения в учете начисления заработной платы на примере исследуемого учреждения, а также проведение аудита оплаты труда.

Для выполнения поставленной цели определены следующие задачи:

- определить общую характеристику форм и систем оплаты труда;
- определить методику проведения аудита оплаты труда;
- изучить особенности учета заработной платы на примере исследуемого учреждения;
- провести аудит расчетов по заработной плате в исследуемом учреждении.

Содержание

Введение	6
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита оплаты труда.....	10
1.1 Нормативное регулирование учета и аудита расчетов по оплате труда.....	10
1.2 Общая характеристика форм и систем оплаты труда.....	16
1.3 Отражение расчетов с персоналом по оплате труда в бухгалтерском учете и отчетности	22
1.4 Цель, задачи и методика аудита оплаты труда	29
2 Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда на примере МБУ ФОК «СТАРТ»	33
2.1 Техничко-экономическая характеристика ФОК «СТАРТ».....	33
2.2 Документальное оформление расчетов с персоналом по оплате труда на примере ФОК «СТАРТ»	37
2.3 Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда на примере ФОК «СТАРТ»	39
3 Аудит оплаты труда на примере ФОК «СТАРТ»	51
3.1 Планирование аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда на примере ФОК «СТАРТ»	51
3.2 Проведение аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда и ее результатов на примере ФОК «СТАРТ»	54
3.3 Рекомендации по совершенствованию учета оплаты труда ФОК «СТАРТ».....	60
Заключение	63
Список используемой литературы	66
Приложения	72

Введение

В управлении предприятием большую роль играет политика в области труда, от нее во многом зависит эффективность его работы, так как заработная плата является главным рычагом в повышении производительности труда.

По мнению великого английского экономиста, Адама Смита, заработная плата является ценой труда, он утверждал, что с ростом богатства, спрос на труд становится больше, увеличивается заработная плата и растет благосостояние населения. А. Смит считал, что необходимо повышать заработную плату только востребованным высококвалифицированным специалистам, чей труд требует специальной подготовки. В настоящее время наш рынок труда построен по такому же принципу, то есть высокую заработную плату получают только те специалисты, чьи специальности высоко востребованы на рынке труда.

Уильям Петти, знаменитый экономист, считал иначе, он опровергал высокую заработную плату, утверждая, что ее нужно сводить к минимуму средств существования. По мнению У. Петти, если работнику установить низкую заработную плату, то он будет выполнять работу с достаточным напряжением сил. Но при этом он не учитывал, что низкий заработок сводит к минимуму развитие человеческого капитала.

Экономист Карл Маркс, так же внес определенный вклад в определение сущности оплаты труда. Он считал, что рабочий продает не труд, а рабочую силу. К. Маркс утверждал, что продав свою рабочую силу, работник должен получить заработную плату, равную или максимально приближенную к стоимости рабочей силы. В противном случае он не сможет работать как полноценный работник.

На сегодняшний день понятие заработная плата определяется как вознаграждение, которое работник получает за свой труд. Размер заработной платы зависит от сложности и условий выполняемой работы, а также

профессиональных навыков работника и результатов его труда на деятельность предприятия.

Заработная плата для большинства людей является основным источником дохода. Главной функцией заработной платы является обеспечивать материальные потребности работника, а также профессиональный и культурный уровень, мотивировать к повышению производительности труда.

Организация бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда занимает одно из главных мест в деятельности бухгалтерии любого предприятия, так как это один из самых трудоемких и ответственных участков работы бухгалтера. Он должен обеспечить оперативный контроль над количеством и качеством труда, за использованием средств, включаемых в фонд заработной платы и выплат социального характера.

Главными задачами учета труда и заработной платы являются:

- соблюдение сроков начисления заработной платы и прочих выплат;
- правильное отнесение суммы начисленной заработной платы и отчислений органам социального страхования на себестоимость товаров (работ, услуг);
- осуществление удержаний из заработной платы работников в соответствии с законодательством;
- составление необходимой отчетности по учету труда и его оплате.

Правильная организация учета оплаты труда способствует повышению производительности труда, эффективному использованию рабочего времени, улучшению дисциплины труда, повышению качества товаров (работ, услуг).

В связи с этим вопросы бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда являются актуальными, что и определило выбор темы бакалаврской работы.

Целью бакалаврской работы является углубление теоретических знаний по бухгалтерскому учету и аудита расчетов по заработной плате,

изучение особенностей отражения в учете начисления заработной платы на примере исследуемого учреждения, а также проведение аудита операций по оплате труда.

Для выполнения поставленной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- ознакомиться с законодательным и нормативным регулированием учета и аудита расчетов по оплате труда;
- определить общую характеристику форм и систем оплаты труда;
- изучить порядок расчетов с персоналом по оплате труда;
- определить методику проведения аудита оплаты труда;
- изучить особенности учета заработной платы на примере исследуемого учреждения;
- провести аудит расчетов по заработной плате в исследуемом учреждении.

Предметом исследования данной работы является бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате.

Объектом исследования является Муниципальное бюджетное учреждение муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области «Физкультурно-оздоровительный комплекс «СТАРТ» (далее ФОК «СТАРТ»).

В процессе исследования использовались такие методы научного исследования как сбор, обобщение, систематизация и анализ информации.

Информационной базой для написания бакалаврской работы послужили нормативно законодательные акты, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и финансовая отчетность исследуемого учреждения, а также различная методическая литература по исследуемой теме таких авторов, как Белов А.Н., Богаченко В.М., Ерофеева В.А., Кондраков Н.П. и т.п.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, таблиц, рисунков и приложений.

В первой главе рассмотрены: нормативно-законодательная база Российской Федерации, регулирующая бухгалтерский учет и аудиторскую деятельность, а также основные формы и системы оплаты труда. А также теоретические аспекты отражения расчетов по оплате труда в бухгалтерском учете и отчетности, методика аудита оплаты труда.

Во второй главе рассмотрена организация бухгалтерского учета оплаты труда, а также документальное оформление расчетов с персоналом по оплате труда на примере исследуемого учреждения ФОК «СТАРТ».

Третья глава посвящена планированию аудиторской проверки и ее проведению на участке учета расчетов с персоналом по оплате труда на примере исследуемого учреждения ФОК «СТАРТ». В данной главе даны рекомендации по совершенствованию учета оплаты труда в исследуемом учреждении ФОК «СТАРТ».

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита оплаты труда

1.1 Нормативное регулирование учета и аудита расчетов по оплате труда

На сегодняшний день в Российской Федерации бухгалтерский учет регулируется системой, состоящей из четырех уровней. В каждый уровень входят нормативные правовые акты в зависимости от их статуса и назначения.

Первый уровень содержит законодательные акты, обязательные к применению. В него входят указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, Гражданский кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и др.

Существенное значение на этом уровне имеет Трудовой кодекс РФ. Кодекс регулирует трудовые отношения между работником и работодателем, а также оплату и нормирование труда. В нем устанавливаются права и обязанности работников, порядок заключения трудового договора, рабочее время, время отдыха, предоставление отпусков, нормирование труда, гарантии и компенсации, дисциплина и охрана труда. Кодексом определены системы и формы оплаты труда, минимальный ее размер, а также порядок и сроки выдачи заработной платы [4].

Налоговый кодекс РФ является еще одним законодательным актом, касающимся оплаты труда. Он применяется для расчета НДФЛ, при уплате которого предприятие выступает налоговым агентом [3].

Одним из важнейших нормативных правовых актов, регламентирующих порядок ведения и контроля бухгалтерского учета и отчетности, является Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Законом устанавливаются требования к ведению

бухгалтерского учета в организациях, к документированию хозяйственных операций, ведению регистров бухгалтерского учета и т.д. В области оплаты труда законом определяются правила отражения расчетов по оплате труда в бухгалтерском учете [5].

Федеральный закон от 19.06.2000 г № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» устанавливает минимальную сумму заработной платы работников. Согласно данному нормативному акту работодатели не могут устанавливать заработную плату своим подчиненным ниже установленного минимума. С 1 июля 2016 года минимальный размер оплаты труда составляет 7500 рублей в месяц [6].

Федеральным законом «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 № 255-ФЗ устанавливаются условия, размеры и порядок выплаты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащим обязательному социальному страхованию [9].

Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» установлен порядок расчета средней заработной платы, применяемый при расчете за непроработанное время. К таким видам оплаты относятся: ежегодный оплачиваемый отпуск, учебный отпуск, командировка и др. [11].

Постановление Правительства РФ от 18.07.1996 № 841 «О Перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей» устанавливает порядок удержания из заработной платы алиментов на несовершеннолетних детей [12].

Ко второму уровню относятся положения по бухгалтерскому учету и отчетности. В этих документах обобщены принципы и правила бухгалтерского учета, даны основные понятия, относящиеся к определенным участкам учета, возможные бухгалтерские приемы без раскрытия конкретного механизма применения их к определенному виду деятельности.

Положения по бухгалтерскому учету являются обязательными к применению.

Применительно к оплате труда относится Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Согласно данному положению определяются правила отражения в бухгалтерском учете расходов, связанных с оплатой труда, а также порядок включения их в себестоимость продукции (работ, услуг) [19].

К третьему уровню относятся методические рекомендации и указания, инструкции, комментарии и письма Министерства финансов РФ и других ведомостей:

- Методические указания, в них подробно описываются способы и правила ведения бухгалтерского учета применительно к соответствующему ПБУ;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению;
- Унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные постановлением Госкомстата РФ.

Для коммерческих организаций применяется план счетов по коммерческому учету и ПБУ, а для бюджетного учреждения - отдельные план счетов и всевозможные приказы Минфина или Минтруда, такие как Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» и Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

Четвертый уровень включает в себя рабочие документы по бухгалтерскому учету, разработанные в организации на основании нормативных актов первых трех уровней.

Согласно статье 135 Трудового кодекса РФ, локальные нормативные акты, устанавливающие системы оплаты труда, в организациях принимаются работодателем с учетом мнения представительного органа работников [4].

К ним относятся - положение об оплате труда, положение о премировании, правила внутреннего трудового распорядка, коллективный договор, учетная политика организации и пр.

При организации учета оплаты труда, необходимо руководствоваться правилами, закрепленными в Учетной политике организации. В ней определяется совокупность способов ведения бухгалтерского учета, в частности, учета оплаты труда: формы документов, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов по оплате труда; правила документооборота и технология обработки учетной информации по оплате труда, учету и налогообложению.

Положение об оплате труда - это один из основных документов, в соответствии с которым происходит расчет заработной платы. В нем устанавливаются формы и системы оплаты труда, порядок начисления заработной платы и сроки ее выплаты.

Порядок начисления, размер и условия выплаты премий может устанавливаться самостоятельным нормативным актом - положением о премировании, а также можно оформить в виде раздела в положении об оплате труда.

Правила внутреннего трудового распорядка содержат положения о порядке приема и увольнения работников, а также основные права, обязанности и ответственность сторон трудового договора, режим работы, время отдыха, применяемые к работникам меры взыскания и поощрения, и иные вопросы регулирования трудовых отношений у конкретного работодателя [4].

Коллективный договор регулирует социально-трудовые отношения в организации, заключается между работниками и работодателем в лице их

представителей. В него могут быть включены формы, системы и размер оплаты труда, денежные вознаграждения, пособия, компенсации, доплаты, а также продолжительность рабочего времени и времени отдыха, отпусков, условия и охрана труда [4].

В виде приложений к коллективному договору могут быть оформлены такие локальные акты, как положение об оплате труда, положение о премировании, правила внутреннего трудового распорядка и пр.

Большое количество нормативных актов и постоянное их изменение в области учета труда и его оплаты требует своевременного контроля соблюдения законодательства. Проведение аудиторских проверок данного участка учета позволяет своевременно выявить нарушения норм, установленных законодательством.

Аудит операций по учету труда и его оплате регулируется нормативной базой, которую можно условно разделить на три основных блока:

- 1) нормативные правовые акты, которые непосредственно регулируют деятельность аудиторов;
- 2) нормативные правовые акты, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета труда и заработной платы,
- 3) внутренние локально-нормативные акты проверяемого предприятия, регистры бухгалтерского учета, а также бухгалтерская документация, подлежащая проверке.

К нормативно- правовым актам относятся:

- 1) Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» регулирует аудиторскую деятельность в Российской Федерации. Законом определяются общие основы аудиторской деятельности, правовой статус аудиторских организаций и независимых аудиторов, даются определения основных институтов аудиторской деятельности и т.д. [7]. Кроме того, в Законе об аудиторской деятельности определен перечень видов деятельности и услуг, сопутствующих аудиторской проверке, также

установлены ограничения на проведение аудита в рамках обеспечения независимости аудиторской деятельности. В Законе определена структура нормативного регулирования аудита в России, результат аудита- аудиторское заключение, в котором аудитор выражает свое мнение в отношении правдивости информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта - аудируемого лица. Таким образом, Закон об аудиторской деятельности является основополагающим источником регулирования и осуществления аудиторской деятельности в РФ,

2) Стандарты аудиторской деятельности формируют профессиональные действия аудиторов. Данные стандарты признаны во всем мире, так как позволяют добиться максимальной объективности в выражении аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Начиная с 2017 года в России признаны и применяются ряд международных стандартов аудита (далее по тексту - МСА) вместо федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. Так, Законом «Об аудиторской деятельности» предусмотрены ступени нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности. В соответствии со ст. 7 Федерального Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» такая деятельность «...осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. На территории Российской Федерации применяются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации» [7]. При этом, МСА могут применяться к бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с 2009 года, которая подвергается проверке. Кроме того, в отношении отчетности,

проверка которой начата в 2016 года с применением норм федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, продолжение проверки в 2017 году может также вестись без учета новых положений в МСА.

Кроме того, в составе нормативного регулирования аудита выделяют положения, принятые в рамках саморегулируемых организаций, а также локальные нормативные акты конкретных аудиторских организаций.

Таким образом, учет и аудит оплаты труда на предприятиях любой формы собственности регулируется большим количеством федеральных законов и законодательных актов.

Соблюдение Российского законодательства по учету оплаты труда способствует правильной организации постановки учета.

1.2 Общая характеристика форм и систем оплаты труда

Согласно Трудовому кодексу РФ, под заработной платой понимается вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты [4].

В заработную плату входят все виды заработков, начисленных в денежной и натуральной формах, как за отработанное время (оклад, тарифные ставки, доплаты), так и за непроработанное время (ежегодные отпуска, больничные листы по временной нетрудоспособности, командировки), а также единовременные выплаты (премии, материальная помощь).

В зависимости от специфики своей деятельности предприятия могут самостоятельно устанавливать формы и системы оплаты труда. Система оплаты труда представляет собой способ определения размеров заработной платы, подлежащей выплате работникам организации в соответствии с произведенными ими затратами труда или по результатам труда [45, с. 225].

Выбранная организацией форма и система оплаты труда определяет порядок расчета заработной платы отдельным работникам или их группам в зависимости от количества, качества и результатов труда.

Организация, разрабатывая систему оплаты труда, должна одновременно учитывать два момента. Во-первых, каждая система оплаты труда должна координировать усилия работника для достижения таких показателей трудовой деятельности, которые обеспечат получение работодателю необходимого производственного результата. Во-вторых, каждая система должна давать работнику возможность реализовать имеющиеся у него физические и умственные способности, позволить ему добиться в рабочем процессе самореализации как личности.

Система оплаты на предприятии должна обеспечивать равную оплату за равный труд. Для этого необходимо, чтобы используемые показатели для учета результатов труда давали возможность оценить количество и качество труда и позволяли установить соответствующие этим показателям нормы количества и качества труда.

На сегодняшний день в Российской Федерации применяются несколько видов систем оплаты труда, такие как тарифная, бестарифная и смешанная. Наиболее распространенной системой оплаты труда является тарифная система. В тарифную систему оплаты труда входят тарифные ставки, должностные оклады, тарифная сетка и тарифные коэффициенты. Тарифная система оплаты труда представлена двумя основными формами: повременная и сдельная (Приложение 1).

При использовании повременной формы оплаты труда заработная плата рассчитывается исходя из квалификации работника и количества отработанного им времени. Данная форма оплаты труда применяется, когда в организации нельзя установить количественные параметры труда. Применяется повременная форма оплаты труда для расчета заработной платы административно-управленческого персонала, сотрудников

вспомогательного производства и обслуживающего хозяйства, а также при оплате труда совместителей [45, с. 227].

При простой повременной форме оплаты труда заработная плата рассчитывается как произведение должностного оклада (тарифной ставки) на величину фактически отработанного времени. В случае, когда работник не полностью отработал месяц, заработная плата начисляется за фактически отработанное время. Если в организации применяется почасовая или поденная системы оплаты труда, то для определения размера заработной платы сотрудника необходимо часовую (дневную) ставку умножить на число фактически отработанных часов (дней).

При использовании повременно-премиальной формы к заработной плате за отработанное время выплачивается премия по итогам работы. Размер выплаты премии в организации устанавливается в соответствии с положением о премировании и коллективным договором [30, с. 329].

Сдельная форма оплаты труда подразумевает под собой расчет заработной платы работника исходя из объема выполненной им работы. То есть размер заработной платы работника зависит от количества произведенной им продукции (выполненных работ). Использование данной формы оплаты труда стимулирует работников к повышению производительности выполняемых работ [45, с. 227].

Сумма заработной платы рассчитывается как произведение установленной сдельной расценки на количество произведенной продукции. Применяется сдельная форма оплаты труда в организациях, где результат труда работников может быть количественно измерен (например, количество изготовленных изделий). Сдельная форма оплаты труда состоит из нескольких разновидностей, представленных в Приложении 1 [27, с. 332].

При применении прямой сдельной формы оплаты труда, расчет суммы заработка работников выполняется путем умножения изготовленных единиц продукции (выполненных работ) на установленные сдельные расценки.

Сдельно-премиальная оплата труда рассчитывается исходя из выработки и сдельных расценок и премии, рассчитываемой в процентном соотношении от суммы сдельного заработка. Расчет премии осуществляется в порядке, установленном положением о премировании.

При использовании сдельно-прогрессивной формы оплаты труда, расчет заработной платы работникам производится за изготовление продукции, выполнение операций в пределах установленных норм по твердым расценкам, в случаях выполнения сверх установленных норм - по повышенным расценкам, при этом расценки могут увеличиваться в зависимости от объемов перевыполнения.

При расчетах заработной платы сотрудникам вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств, применяется косвенно-сдельная форма оплаты труда. Размер заработной платы зависит от выработки основного рабочего персонала. Расчет заработной платы обслуживающих рабочих производится по косвенно-сдельным расценкам за количество произведенной организацией продукции (выполненных работ) или устанавливается в процентах от заработной платы основных рабочих.

При использовании аккордной системы оплаты труда устанавливаются комплексные сдельные расценки за определенный объем продукции или выполненных работ высокого качества. Расценка в этом случае не разбивается на виды работ (операции, детали, узлы), а устанавливается за весь объем работы. При аккордной системе размер заработной платы работников зависит от коэффициента трудового участия. Значение коэффициента устанавливает бригадир для каждого работника в зависимости от его участия в выполнении определенных работ. Данная система оплаты труда наиболее часто применяется в строительстве, для организации труда по бригадному подряду [27, с. 333]. В зависимости от производственного процесса аккордная оплата труда на предприятии может быть индивидуально-сдельной и коллективно-сдельной.

При применении индивидуально-сдельной оплаты труда расчет заработка работников зависит от количества произведенной им продукции и ее качества. Расчет суммы заработка выполняется исходя из сдельных расценок.

Заработная плата работников при использовании коллективно-сдельной формы оплаты труда рассчитывается каждому конкретному сотруднику с учетом произведенного всем подразделением объема продукции и количества (качества) его труда в общем объеме произведенных работ. То есть, при данной форме оплаты труда заработная плата одного работника зависит от общей выработки.

Как уже было отмечено ранее, помимо тарифной формы оплаты труда различают бестарифную и смешанную формы. Бестарифная система оплаты труда представляет собой долю работника в фонде оплаты труда или всей организации, или отдельного подразделения. Такая система оплаты труда применяется для всех работающих в организации. Размер заработка каждого работающего зависит от квалифицированного уровня работника, коэффициента трудового участия и фактически отработанного времени.

Всем работающим в организации устанавливается квалифицированный уровень. Он определяется как частное от деления фактической заработной платы работника за прошедший период на сложившийся на предприятии минимальный уровень заработной платы за тот же период.

Далее в зависимости от квалификационных требований к профессиям все работающие в организации распределяются по десяти квалификационным группам. Каждой такой группе устанавливается свой квалификационный уровень.

В продолжение всего периода трудовой деятельности квалификационный уровень работника может повышаться. Совет трудового коллектива принимает решение о включение специалистов или рабочих в соответствующую квалификационную группу с учетом индивидуальных

характеристик работника. Всем работникам предприятия, без исключения, выставляется коэффициент трудового участия. Советом трудового коллектива устанавливается периодичность определения коэффициента трудового участия (раз в месяц, в квартал и т.д.) и состав показателей для расчета коэффициента трудового участия.

При применении бестарифной системы оплаты труда для определения размера заработной платы работникам сначала рассчитывается количество баллов, заработанных каждым работником (подразделение, цех, участок, бригада), далее определяется заработная плата отдельных работников подразделений [38, с.322]. Применение этой системы изменяет пропорции распределения фонда оплаты труда при одном и том же уровне квалификации работников. Размер заработной платы одних рабочих может уменьшаться, а других - увеличиваться. В результате выполняется социальная справедливость в распределении заработка между работниками. Необходимо отметить, что важным показателем работы является объем реализации продукции и услуг. Поэтому чем больше объем реализации, тем эффективнее работает предприятие, и заработная плата может изменяться в зависимости от объема реализации. Это наиболее эффективно для административно-управленческого персонала и вспомогательных рабочих, так как эти работники наименьшим образом связаны с объемом выпуска продукции. В рассмотренном варианте оплаты данным категориям работников твердые оклады не устанавливаются, а оплата ежемесячно изменяется от объема реализованной продукции. Смешанная система оплаты труда применяется в случаях, когда в крупных компаниях и организациях, применение тарифной и бестарифной систем оплаты труда вызывает сложности, связанные с ущемлением интересов сотрудников.

Данная система включает в себя элементы тарифной и бестарифной систем оплаты труда [50, с.116]. Данная система оплаты труда имеет следующие формы: система плавающих окладов, комиссионная форма

оплаты труда, дилерский механизм. При использовании системы плавающих окладов каждому работнику ежемесячно устанавливается оклад, размер которого зависит от того, насколько его участок достиг определенного уровня производительности или выполнил нормы труда. Такая система оплаты труда используется для расчета заработной платы сотрудников административно-управленческого персонала и специалистов. В случае применения комиссионной формы оплаты труда заработная плата работников зависит от установленного твердого процента сделанной выручки от продаж или дифференцированного процента в зависимости от вида реализуемой продукции. Эта форма оплаты труда используется для расчета заработной платы менеджеров по продажам.

Наиболее распространенным видом смешанной системы оплаты труда является применение дилерского механизма. В основе данной системы лежит приобретение сотрудником товаров за свой счет для дальнейшей реализации.

1.3 Отражение расчетов с персоналом по оплате труда в бухгалтерском учете и отчетности

Заработная плата работникам за выполненную им работу выплачивается не реже, чем два раза в месяц, сроки выплаты которой в организации определяются коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка и трудовым договором с работником [45, с. 241].

Выплата заработной платы производится, как правило, в денежной форме (в рублях), а также может быть выплачена в натуральной форме, но не более 20 процентов от суммарного заработка за месяц.

Минимальная сумма заработной платы за месяц определяется законодательством, и не может быть ниже установленного минимума, при

условии, что работник полностью выработал норму часов за месяц. Максимально размер заработной платы никак не ограничивается.

Учет расчетов по заработной плате в бюджетном учреждении осуществляется на основании инструкции по применению плана счетов бюджетного учета (приказ Минфина от 16.12.2010 № 174н) и единого плана счетов бухучета для государственных (муниципальных) учреждений (приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н).

Начисление заработной платы работникам отражается по кредиту счета 0 302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате». Бухгалтерские проводки по начислению и выплате заработной платы представлены ниже:

Дебет счета 0 401 20 211 «Расходы по зарплате» Кредит счета 0 302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по зарплате» - начислена заработная плата работникам;

Дебет счета 0 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате» Кредит счета 0 201 34 610 «Денежные средства кассы бюджетного учреждения» - произведена выплата заработной платы работникам из кассы учреждения;

Дебет счета 0 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате» Кредит счета 0 201 11 610 «Выбытие денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» - заработная плата перечислена на банковские карточки работников.

Согласно Трудовому кодексу РФ норма рабочего времени для работников не должна превышать 40 часов в неделю. В случае, когда установленная норма часов не может быть соблюдена, в организациях вводится суммированный учет рабочего времени. В этом случае за учетный период принимается другой период - месяц, квартал, полугодие, но не более одного года.

Выполнение работником сверхустановленной нормы часов за учетный период по инициативе работодателя называется сверхурочной работой. Такая работа не должна превышать ста двадцати часов в год, а также четырех часов в течение двух дней подряд. Оплата за сверхурочную работу производится за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере [4].

Существуют ситуации, когда в организациях необходимо выполнение работы в ночное время суток. В соответствии со статьей 96 Трудового кодекса РФ ночным временем считается с 22 часов до 6 часов. Продолжительность ночной смены сокращается на один час работы. В ночную смену запрещается работать лицам, не достигшим совершеннолетнего возраста, беременным женщинам, инвалидам и др. [4].

Оплата за работу в ночное время рассчитывается в повышенном размере, но не ниже размеров, установленных законодательством. Размеры оплаты за работу в ночное время в организациях устанавливаются самостоятельно и принимаются коллективным договором [45, с. 244].

При производственной необходимости работник с письменного согласия может быть привлечен к работе в выходной или нерабочий праздничный день. Оплата труда за работу в такие дни производится в двойном размере. По желанию, работнику взамен отработанного выходного дня может быть предоставлен другой выходной. В этом случае выход на работу в выходной день оплачивается в одинарном размере, а оплата за выходной день не производится [45, с. 245].

Помимо заработной платы за отработанное время, работники имеют право на выплаты за непроработанное время. К ним относятся: оплата за ежегодный и дополнительный отпуск, дни нахождения в командировке, период временной нетрудоспособности, отпуск по уходу за ребенком до полутора лет и в других предусмотренных законодательством случаях.

В соответствии со статьей 122 Трудового кодекса РФ после шести месяцев непрерывной трудовой деятельности в организации работник может воспользоваться правом на использование части ежегодного оплачиваемого отпуска. В период использования отпуска за работником сохраняется средняя заработная плата и место работы. Последующие отпуска работникам предоставляются ежегодно согласно составленному графику отпусков (форма Т-7). График отпусков является обязательным для всех работодателей, составляется ежегодно и утверждается не позднее двух недель до наступления календарного года. О наступлении ежегодного оплачиваемого отпуска работник должен быть предупрежден не позднее двух недель до его начала.

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается за счет отчислений на социальное страхование на основании предоставленного работником больничного листка. Первые три дня по больничному листу оплачивает работодатель, последующие дни за счет средств фонда социального страхования (далее ФСС) [45, с. 250]. Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от заработка за расчетный период и страхового стажа работы. В Приложение 2 приведены данные о величине пособия в зависимости от страхового стажа. Работникам, стаж которых составляет менее 6 месяцев, пособие рассчитывается исходя из минимального размера оплаты труда.

Расчет пособия по временной нетрудоспособности в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», исчисляется исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая [9].

Средний дневной заработок определяется путем деления суммы начисленного заработка за два календарных года, предшествующих году

наступления страхового случая, на число календарных дней в этом периоде, то есть на 730 календарных дней, за исключением дней, установленных законодательством. Для определения размера дневного пособия необходимо умножить средний дневной заработок на размер пособия, установленного в процентном выражении к среднему заработку. Затем определяется размер пособия по временной нетрудоспособности. Для его расчета необходимо размер дневного пособия умножить на число календарных дней, приходящихся на период временной нетрудоспособности [9].

Бухгалтерия организации производит не только начисление заработной платы, но и удержания и вычеты из заработной платы, а также уплачивает страховые взносы.

Удержания из заработной платы работников могут быть обязательными и по инициативе организации, где работник трудится. К обязательным удержаниям относятся: налог на доходы физических лиц и удержания по исполнительным листам.

Налог на доходы физических лиц исчисляется в процентах и взимается с суммарного дохода работника в размере 13 процентов. В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, налогооблагаемая база уменьшается на сумму налоговых вычетов [3].

Бухгалтерские проводки по удержанию НДФЛ, представлены ниже:

Дебет счета 0 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате» Кредит счета 0 303 01 730 «Увеличение кредиторской задолженности по НДФЛ» - отражено начисление суммы НДФЛ;

Дебет счета 1 303 01 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по НДФЛ» Кредит счета 1 304 05 211 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по заработной плате» - списаны средства со счета бюджета на основании оправдательных документов в уплату НДФЛ.

В соответствии со статьей 217 Налогового кодекса РФ не подлежат налогообложению пособия по беременности и родам, государственные пенсии, алименты, получаемые налогоплательщиками и др. [3].

На основании решений суда из заработной платы работников бухгалтерия может производить удержания такие, как алименты, возмещение материального ущерба, причиненного юридическим или физическим лицам и пр. В бухгалтерском учете начисление по исполнительному листу отражается следующей операцией:

Дебет счета 0 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате» Кредит счета 0 304 03 730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по удержаниям из выплат по оплате труда» - отражено начисления по исполнительному листу.

Согласно статье 138 Трудового кодекса РФ размер всех удержаний при выплате заработной платы не может быть больше 20 процентов, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50 процентов заработной платы, полагающейся работнику. В случае, когда исполнительных документов несколько, то за работником сохраняется 50 процентов от заработной платы [4].

Ограничения, установленные выше указанной статьей Трудового кодекса РФ, не распространяются на удержания из заработной платы:

- при взыскании алиментов на несовершеннолетних детей;
- при возмещении вреда, причиненного здоровью другого лица;
- при возмещении ущерба, причиненного преступлением и пр. [4].

В этих случаях размер удержания не должен превышать 70 процентов от заработной платы работника [4].

Удержания по исполнительным листам по заработной плате работников оформляются следующими бухгалтерскими проводками:

Дебет счета 0 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате» Кредит счета 0 304 03 730 «Увеличение кредиторской

задолженности по расчетам по удержаниям из выплат по оплате труда» - отражено начисление по исполнительному листу.

Все работодатели обязаны производить страховые взносы на сделанные работникам выплаты, такие как заработная плата, премии, отпускные и прочие выплаты. С 1 января 2017 года порядок уплаты страховых взносов регулируется Налоговым кодексом РФ. Тарифы страховых взносов представлены в Приложение 3 [3].

Для учета страховых взносов в бухгалтерском учете используется счет 0 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда». Начисление страховых взносов отражается в бухгалтерском учете следующими проводками:

Дебет счета 0 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» Кредит счета 0 303 10 730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на ОПС» - начислены страховые взносы в Пенсионный фонд России (далее ПФР);

Дебет счета 0 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» Кредит счета 0 303 02 730 «Увеличение кредиторской задолженности по взносам на обязательное соцстрахование» - начислены страховые взносы в ФСС;

Дебет счета 0 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» Кредит счета 0 303 06 730 «Увеличение кредиторской задолженности на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний» - начислены взносы по страхованию от несчастных случаев;

Дебет счета 0 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» Кредит счета 0 303 06 730 «Увеличение кредиторской задолженности на ОМС» - начислены страховые взносы в федеральный фонд обязательного медицинского страхования (далее ФФОМС).

Таким образом, расчет заработной платы – это трудоемкий процесс, требующий значительных усилий со стороны работников бухгалтерии.

Кроме того, на бухгалтера ложится дополнительная нагрузка по отслеживанию и правильному применению всех законодательных нововведений, которые непосредственно влияют на расчет заработной платы.

В соответствии с нормами Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все государственные (муниципальные) бюджетные учреждения обязаны представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность [5].

После начисления и выплат заработной платы организация обязана предоставить информацию о своей деятельности органам государственной статистики и налоговым органам. Организация составляет следующие виды деклараций: в ФСС, в ПФР, в ИФНС, в ФФОМС, а также отчеты в органы статистики [52, с.312]. Все это создает необходимость в своевременном контроле соблюдения законодательства в области учета труда и заработной платы. Проведение аудиторской проверки данного участка учета позволяет своевременно выявить имеющиеся ошибки и нарушения.

1.4 Цель, задачи и методика аудита оплаты труда

На сегодняшний день законодательство в области учета оплаты труда постоянно претерпевает изменения, вносятся коррективы в действующие законы, издаются новые инструкции и вводятся новые нормативные акты. Все это усложняет процесс расчетов по оплате труда, увеличивает их трудоемкость, тем самым создавая необходимость в постоянном контроле расчетов по оплате труда как внутри предприятий, так и при проведении аудиторских проверок. Основным путем решения этой проблемы является выработка и постоянное совершенствование методики аудита оплаты труда. Выбор методики аудита зависит от специфики данного участка учета в организации. При проведении аудиторской проверки необходимо использовать единый методологический прием, заключающийся в

унификации общей схемы проведения проверки, обобщающий сложный и многосторонний процесс аудита. Схема проведения аудиторской проверки включает в себя:

- нормативно правовые акты, на основании которых аудитор выполняет проверку;
- постановку и понимание цели проверки;
- определение источников информации, применяемых в ходе проверки;
- четкое формулирование задач, которые должен решить аудитор в ходе проверки;
- методики, применяемые в ходе аудита;
- применение перечня типичных нарушений, выявляемых в ходе аудиторской проверки.

Цель аудиторской проверки учета расчетов по оплате труда заключается в определении соответствия действующему законодательству и выявление имеющихся нарушений, а также обнаружение ошибок и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности [33, с.226].

В ходе аудита учета оплаты труда решаются следующие задачи:

- оценка существующей в организации системы и формы оплаты труда;
- оценка состояния синтетического и аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда в проверяемом периоде;
- оценка полноты отражения операций в бухгалтерском учете;
- проверка соблюдения организацией действующего трудового законодательства;

Для проведения аудиторской проверки учета оплаты труда необходимы следующие документы: учетная политика, главная книга, положение по оплате труда, приказы по личному составу, штатное расписание, табель учета рабочего времени, расчетно-платежная ведомость и пр. Методика аудита расчетов по оплате труда включает в себя четыре этапа, представленные на рис. 1.

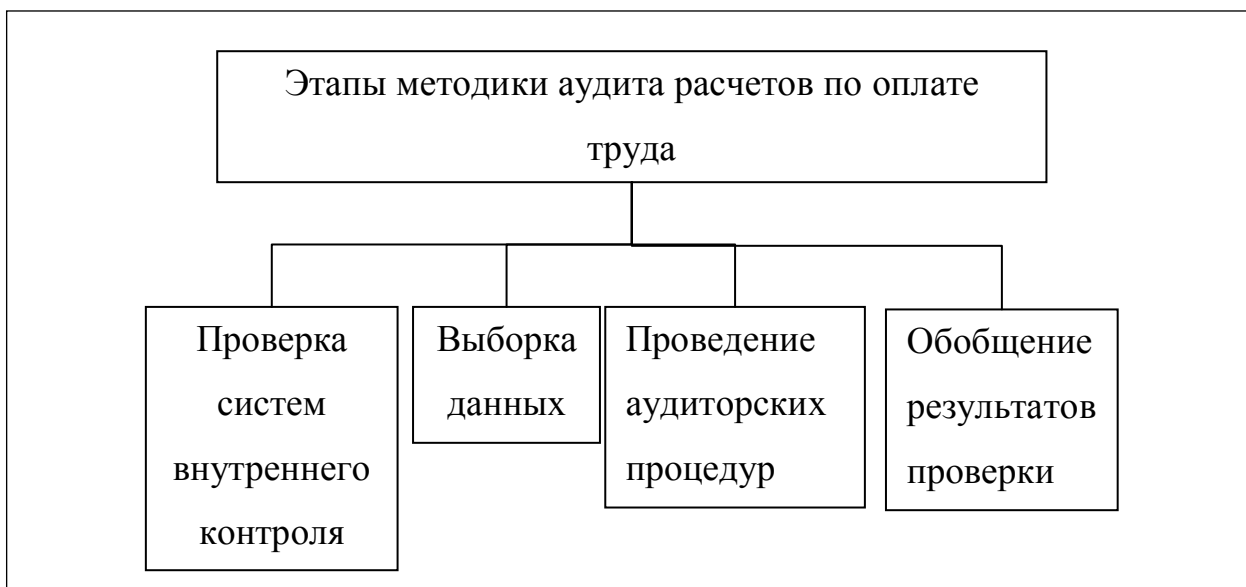


Рис. 1. Этапы методики аудита расчетов по оплате труда

Для устранения появления возможных ошибок, которые могут оказать влияние на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудитор дает оценку системе внутреннего контроля. Результаты оценки системы внутреннего контроля определяет содержание, масштаб и количество аудиторских процедур [52, с.193].

Оценка системы внутреннего контроля проводится в соответствии с Международным стандартом аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» в разрезе следующих пяти элементов: контрольная среда; процесс оценки рисков в организации; информационная система, связанная с финансовой отчетностью, в том числе соответствующие бизнес-процессы, и информационное взаимодействие; контрольные действия, значимые для проводимого аудита; мониторинг средств контроля.

В случае большого объема операций по расчетам по оплате труда на стадии планирования аудитор может применить выборку. Способ и размер формирования выборки определяется в зависимости от оценки аудиторских рисков и результатов оценки системы внутреннего контроля. Руководствуясь Международным стандартом аудита 500 «Аудиторские доказательства»

аудитор в целях получения аудиторских доказательств может применить аудиторские процедуры, такие как запрос, инспектирование, подтверждение, пересчет, наблюдение, повторное проведение, аналитические процедуры либо сочетания их. На последнем этапе, на основании записей, сделанных в рабочих документах, аудитор проводит обобщение результатов проверки и составляет аудиторское заключение [43, с.244].

Таким образом, аудитор, выполняя проверку, должен удостовериться в полной достоверности формулировок, показателей и цифровых значений в конкретных документах и проанализировать первичные документы. Их необходимо проверять как по форме, так и по содержанию, а также выполнить арифметический контроль данных, отраженных в первичных документах. Аудит является важной составляющей контроля, в том числе за начислением и уплатой заработной платы сотрудникам, удержаний из заработной платы, связанных с ней обязательных страховых взносов. Поэтому данный участок аудита является важным в общей системе контроля за правильностью, оперативностью и достоверностью внесенной в учетные регистры, а затем и бухгалтерскую (финансовую) отчетность, информации.

2 Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда на примере ФОК «СТАРТ»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ФОК «СТАРТ»

В июле 2014 года состоялось открытие, социально значимого и важного объекта для района, Муниципального бюджетного учреждения муниципального района Кинель-Черкасский «Физкультурно-оздоровительный комплекс «СТАРТ» (далее ФОК «СТАРТ»).

Юридический и фактический адрес ФОК «СТАРТ»: 446351 Самарская область с. Кинель-Черкассы ул. Солнечная д.2.

ФОК «СТАРТ» - современный физкультурно-оздоровительный комплекс, предлагающий посетителям широкий спектр услуг в сфере спорта. Комплекс оснащен самым современным оборудованием, в том числе и для маломобильных граждан – пандусами, пневмокреслами, подъемниками.

ФОК «СТАРТ» включает в себя все, что необходимо для спорта и активного отдыха: большой и малый бассейны, спортивный зал с трибунами, тренажерный зал для силовых тренировок, зал для групповых занятий, бильярд, шахматный клуб, теннисный корт, стадион с современным искусственным покрытием, беговыми дорожками и секторами для занятий легкой атлетикой.

В зимнее время в комплексе работают ледовые площадки, прокат коньков и лыж.

Дополнительно для удобства клиентов работают массажный кабинет и сауна. В физкультурно-оздоровительном комплексе большое разнообразие спортивных направлений и секций: футбол, волейбол, баскетбол, фитнес, плавание, аквааэробика, большой и настольный теннис, хоккей и многое другое. Согласно Уставу учреждения ФОК «СТАРТ» является юридическим

лицом, имеет самостоятельный баланс (Приложение 4), круглую печать, штампы и бланки со своим полным наименованием на русском языке.

Учреждение может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность.

Финансовое обеспечение учреждения осуществляется из следующих источников:

1. Субсидии муниципального бюджета, на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением государственного задания, субсидии федерального бюджета на иные цели.

2. Предпринимательская и иная, приносящая доход деятельность.

Субсидии муниципального бюджета, на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением государственного задания и субсидии на иные цели в соответствии с пп.14, п.1 ст. 251 Налогового кодекса РФ доходами не признаются.

Основными видами деятельности физкультурно-оздоровительного комплекса являются:

- развитие массовых видов спорта, формирование социальной инфраструктуры для населения;
- организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий;
- развитие услуг, оказываемых населению и юридическим лицам организациями физической культуры, спорта и молодежными организациями.

Для реализации указанных целей учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- деятельность спортивных объектов;
- проведение занятий по физической культуре и спорту;
- предоставление объектов физической культуры и спорта для населения и юридических лиц;

- физкультурно-оздоровительная деятельность.

В соответствии с принятой учетной политикой учреждения (Приложение 5) задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных операциях и результатах деятельности учреждения;
- обеспечение контроля наличия и движения имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- своевременное предупреждение негативных явлений и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

В учреждении применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета.

Структура управления учреждением включает в себя руководство – руководитель и заместитель руководителя и руководителей структурных подразделений. Организационная структура учреждения показана в Приложении 6.

Сотрудники структурных подразделений подчиняются своему непосредственному руководителю, а также выполняют приказы руководителя и его заместителя.

Главной задачей персонала физкультурно-оздоровительного комплекса является популяризация здорового образа жизни и обеспечение доступности занятий спортом для всех категорий граждан - жителей Кинель-Черкасского района.

Коллектив физкультурно-оздоровительного комплекса на сегодняшний день составляет 44 человека.

Для более полного ознакомления с исследуемым учреждением представим технико-экономическую характеристику ФОК «СТАРТ» за периоды 2014-2016 гг на рис. 2.

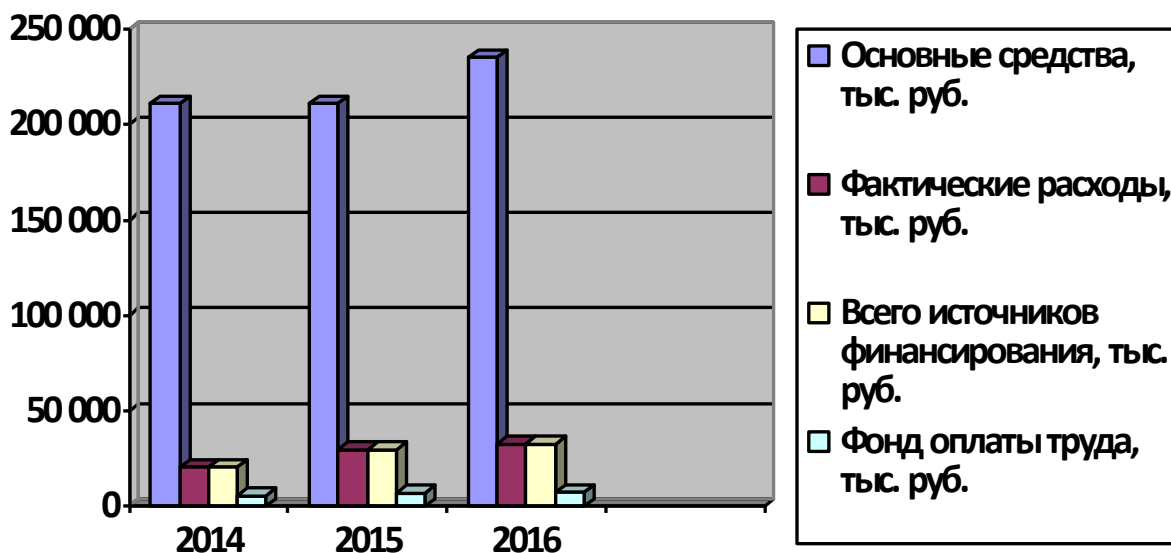


Рис. 2. Технико-экономическая характеристика ФОК «СТАРТ» за периоды 2014-2016 гг

Проанализируем финансовые показатели физкультурно-оздоровительного комплекса, представленные в Приложении 7.

Из Приложения 7 видно, что в физкультурно-оздоровительном комплексе все полученные финансы полностью расходуются на достижение основной цели, что говорит о соблюдении учреждением баланса расходов и доходов.

Следовательно, деятельность физкультурно-оздоровительного комплекса является ни прибыльной, ни убыточной, что обусловлено целью деятельности учреждения – удовлетворение культурных и социальных потребностей жителей Кинель-Черкасского района.

Так же из Приложения 7 видно, что в 2016 году увеличились основные средства на 24 189 тыс. руб., непроизводственные активы на 1 815 тыс. руб., среднегодовая численность на 6,4 чел., прибыль от коммерческой на 160 тыс. руб., фонд оплаты труда на 370 тыс. руб.

Увеличение перечисленных показателей связано с вводом в эксплуатацию второй очереди строительства – стадиона.

2.2 Документальное оформление расчетов с персоналом по оплате труда на примере ФОК «СТАРТ»

Для учета личного состава, начисления и выплаты заработной платы в исследуемом учреждении используются унифицированные формы первичных документов.

В соответствии с Трудовым кодексом РФ трудовые отношения между работодателем и работником оформляются заключением между ними трудового договора [42, с.273].

На основании заключенного трудового договора на работника издается приказ о приеме работника на работу. При приеме на работу медицинской сестры Маловой Ольги Сергеевны с ней был заключен трудовой договор и издан приказ № 25/лс от 14.02.2017 г о приеме работника на работу по форме Т-1 (Приложение 8). В приказе о приеме на работу указывается дата приема работника на работу, табельный номер, структурное подразделение и должность на которую принимается работник, условия и характер работы, должностной оклад и надбавка согласно штатному расписанию, продолжительность испытательного срока. Приказ издается в течение трех дней со дня приема работника на работу и объявляется работнику под роспись.

На основании данного приказа на вновь принятого работника Малову Ольгу Сергеевну в бухгалтерии был открыт лицевой счет, заведена личная карточка по форме Т-2 и сделана отметка в трудовой книжке.

В личную карточку медицинской сестры Маловой Ольги Сергеевны были внесены общие сведения: паспортные данные, образование, семейное положение, назначение на должность и т.д. [49, с.135].

Как уже было отмечено ранее, на основании приказа в трудовую книжку Маловой Ольги Сергеевны была сделана запись о приеме на должность медицинской сестры. Трудовая книжка храниться в отделе кадров

по основному месту работы весь период трудовой деятельности работника и выдается на руки при увольнении или по выходу на пенсию. Все перемещения работника, связанные с изменением места работы или должности, вносятся в трудовую книжку на основании соответствующих приказов.

По лицевому счету, открытому на Малову Ольгу Сергеевну, а также по лицевым счетам остальных работников учреждения, в бухгалтерии ежемесячно отражаются все начисления и удержания. Данные содержащиеся в лицевом счете применяются для исчисления среднего заработка при оплате отпусков и начислений по листкам временной нетрудоспособности [29, с.234].

Для оформления структуры штатного состава и штатной численности в исследуемом учреждении применяется штатное расписание по форме Т-3 (Приложение 9). Штатное расписание содержит перечень должностей, количество штатных единиц, в нем указывается размер должностного оклада и надбавок.

В ФОК «СТАРТ» для оформления перевода работников на другую должность и других переводов применяется приказ о переводе работника на другую работу. Так при переводе работника Бугаковой Елены Витальевны с должности медицинской сестры на должность администратора был издан приказ № 24/лс от 14.02.2017 г о переводе работника на другую работу по форме Т-5. На основании данного приказа была сделана отметка в личной карточке, лицевом счете, а также произведена запись в трудовой книжке работника [29, с.235].

Предоставление ежегодного оплачиваемого отпуска, а также других видов отпусков (учебный, дополнительный и т.д.) оформляется приказом о предоставлении отпуска работнику. Так при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска инструктору по спорту Овчинникову Евгению Александровичу был издан приказ № 26/лс от 14.02.2017 г о предоставлении

отпуска работнику по форме Т-6. Данный приказ послужил основанием для бухгалтерии при расчете заработной платы работнику Овчинникову Е.А., причитающейся за отпуск.

Для выполнения расчета суммы отпускных Овчинникову Е.А. бухгалтер заполнил записку-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях по форме 0504425 (Приложение 10).

При увольнении администратора Рудаковой Надежды Михайловны был издан приказ № 27/лс от 14.02.2017 г о прекращении действия трудового договора с работником по форме Т-8 (Приложение 11). На основании данного приказа бухгалтер выполнил расчет с работником [36, с.171].

Для учета отработанного сотрудниками времени в исследуемом учреждении применяется табель учета использования рабочего времени по форме Т-13 (Приложение 12). Табель открывается ежемесячно и ведется методом сплошной регистрации путем отметок явок и неявок на работу, после чего в последний день месяца закрывается и передается в бухгалтерию. На основании сведений, содержащихся в таблице, бухгалтерия производит расчет заработной платы.

2.3 Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда на примере ФОК «СТАРТ»

В исследуемом учреждении применяется повременно-премиальная форма оплаты труда. В соответствии с применяемой формой оплаты труда, указанной в положении об оплате труда (Приложение 13) заработная плата работников состоит из должностного оклада, выплат стимулирующего и компенсационного характера.

Начисление заработной платы сотрудников физкультурно-оздоровительного комплекса осуществляется из следующих источников:

муниципального бюджета, предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Размеры должностных окладов работников учреждения устанавливаются руководителем учреждения и утверждаются в штатном расписании (Приложение 9). К выплатам стимулирующего характера относятся: ежемесячная надбавка за выслугу лет, премия по итогам работы за период (месяц, год), единовременные премии.

В стаж работы для установления надбавки за выслугу лет включаются периоды работы в учреждениях и организациях, опыт и знания работы в которых необходимы работнику для выполнения должностных обязанностей по занимаемой должности. Основанием для определения стажа работы является трудовая книжка работника.

Порядок расчета и размеры выплаты премий устанавливается Положением о премировании. Согласно Положению работникам учреждения выплачивается премия по итогам работы за период в целях их поощрения за добросовестное исполнение своих трудовых обязанностей.

Работникам учреждения производится выплаты компенсационного характера в связи с исполнением ими трудовых обязанностей в условиях, отклоняющихся от нормальных, к ним относятся работа в ночное время, работа в выходные и нерабочие праздничные дни, сверхурочная работа, за расширение зон обслуживания и т.д.

При расчете доплат размер часовой тарифной ставки определяется путем деления должностного оклада на среднемесячную норму рабочего времени. Среднемесячная норма рабочего времени рассчитывается путем деления нормы рабочего времени по производственному календарю на 12 (количество месяцев) [32, с.87].

Доплата за работу в ночное время составляет 20 процентов часовой тарифной ставки должностного оклада за каждый час работы в ночное время

[27, с. 347]. Рассмотрим расчет доплаты за ночное время на примере работника исследуемого учреждения.

Аппаратчику химводоочистки Тарасову Н.А. установлен ежемесячный должностной оклад в размере 7200 рублей. В феврале отчетного года аппаратчик химводоочистки Тарасов Н.А. отработал 143 часа, из них в ночное время - 48 часов. У аппаратчика химводоочистки Тарасова Н.А. иждивенцев нет. В соответствии с положением по оплате труда, доплата за работу в ночное время установлена в размере 20 процентов часовой тарифной ставки должностного оклада. Среднемесячное количество рабочих часов в 2017 году составляет 164,42 часа. Рассчитаем заработную плату аппаратчику химводоочистки Тарасову Н.А. за февраль.

Часовая тарифная ставка должностного оклада аппаратчика химводоочистки Тарасова Н.А. составляет:

$$7200 \text{ руб.} / 164,42 \text{ ч} = 43,8 \text{ руб./ч.}$$

Доплата за работу в ночное время составляет:

$$48 \text{ ч.} * 43,8 \text{ руб./ч.} * 20 \% = 420,48 \text{ руб.}$$

Общая сумма заработной платы аппаратчика химводоочистки Тарасова Н.А. в феврале отчетного года составляет:

$$7200 \text{ руб.} + 420,48 \text{ руб.} = 7\ 620,48 \text{ руб.}$$

Рассчитаем налог на доходы НДФЛ:

$$7\ 620,48 \text{ руб.} * 13 \% = 990,66 \text{ руб.}$$

Рассчитаем сумму заработной платы аппаратчика химводоочистки Тарасова Н.А., которую он получит на банковскую карту после вычета налога:

$$7\ 620,48 - 990,66 \text{ руб.} = 6\ 629,82 \text{ руб.}$$

В бухгалтерском учете начисление заработной платы аппаратчику химводоочистки Тарасову Н.А. отражается следующими бухгалтерскими проводками:

Дебет счета 0 401 20 211 «Расходы по зарплате»

Кредит счета 0 302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по зарплате» - 7 620,48 руб. - начислена заработная плата аппаратчику химводоочистки Тарасову Н.А.;

Дебет счета 0 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате»

Кредит счета 0 201 11 610 «Выбытие денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» - 6 629,82 руб. - перечислена заработная плата на банковскую карточку аппаратчика химводоочистки Тарасова Н.А.;

Дебет счета 0 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате»

Кредит счета 0 303 01 730 «Увеличение кредиторской задолженности по НДС» - 990,66 руб. - отражено начисление суммы НДС;

Дебет счета 1 303 01 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по НДС»

Кредит счета 1 304 05 211 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по заработной плате» - 990,66 руб. - списаны средства со счета бюджета на основании оправдательных документов в уплату НДС.

В соответствии со статьей 153 Трудового кодекса РФ размер доплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни составляет:

- не менее одинарной дневной ставки сверх оклада (должностного оклада) при работе полный день, если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени и в размере не менее двойной дневной ставки сверх оклада, если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени;

- не менее одинарной части оклада сверх оклада за каждый час работы, если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени и в размере не менее двойной

части оклада за каждый час работы, если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени [47, с.178].

Рассмотрим порядок расчета доплаты за работу в нерабочий праздничный день на примере работника исследуемого учреждения.

В феврале отчетного года слесарь-ремонтник Мачалкин И.С. отработал 147 часов, из них 4 часа слесарь-ремонтник Мачалкин И.С. отработал в связи с производственной необходимостью в нерабочий праздничный день (23 февраля). Оклад слесаря-ремонтника Мачалкина И.С. составляет 9 957,00 рублей. У слесаря-ремонтника Мачалкина И.С. иждивенцев нет.

Норма рабочего времени в феврале составляет 143 часа. Так как количество отработанных часов превышает норму рабочего времени, значит, доплата за работу в нерабочий праздничный день будет рассчитываться в двойном размере. Согласно производственному календарю на 2017 год среднемесячное количество рабочих часов в 2017 году составляет 164,42 часа.

Часовая тарифная ставка должностного оклада слесаря-ремонтника Мачалкина И.С. составляет:

$$9\,957,00 \text{ руб.} / 164,42 \text{ ч.} = 60,56 \text{ руб./ч.}$$

Доплата за работу в нерабочий праздничный день составляет:

$$4 \text{ ч.} * 60,56 \text{ руб./ч.} * 2 = 484,5 \text{ руб.}$$

Общая сумма заработной платы и доплаты за выход на работу в нерабочий праздничный день слесарю-ремонтнику Мачалкина И.С. в феврале отчетного года составляет:

$$9\,957,00 \text{ руб.} + 484,5 \text{ руб.} = 10\,441,5 \text{ руб.}$$

Рассчитаем налог на доходы НДФЛ:

$$10\,441,5 \text{ руб.} * 13 \% = 1\,357,39 \text{ руб.}$$

Рассчитаем сумму заработной платы слесарю-ремонтнику Мачалкину И.С., которую он получит на банковскую карту после вычета налога:

$$10\,441,5 - 1\,357,39 \text{ руб.} = 9\,084,11 \text{ руб.}$$

В бухгалтерском учете начисление заработной платы слесарю-ремонтнику Мачалкину И.С. отражается следующими бухгалтерскими проводками:

Дебет счета 0 401 20 211 «Расходы по зарплате»

Кредит счета 0 302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по зарплате» - 10 441,5 руб. - начислена заработная плата слесарю-ремонтнику Мачалкину И.С.

Дебет счета 0 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате»

Кредит счета 0 201 11 610 «Выбытие денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» - 9 084,11 руб. - перечислена заработная плата на банковскую карточку слесарю-ремонтнику Мачалкину И.С.;

Дебет счета 0 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате»

Кредит счета 0 303 01 730 «Увеличение кредиторской задолженности по НДФЛ» - 1 357,39 руб. - отражено начисление суммы НДФЛ;

Дебет счета 1 303 01 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по НДФЛ»

Кредит счета 1 304 05 211 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по заработной плате» - 1 357,39 руб. - списаны средства со счета бюджета на основании оправдательных документов в уплату НДФЛ.

Доплата за сверхурочную работу устанавливается в отношении работников с нормированным рабочим временем и составляет за первые два часа работы – полуторный размер части оклада за час работы работника, за последующие часы – двойной размер части оклада за час работы работника. Компенсация сверхурочных работ допускается также путем предоставления дополнительного времени отдыха вместо повышенной оплаты, но не менее времени, отработанного сверхурочно [33, с. 134].

В ФОК «СТАРТ» для работников, работающих по сменному графику, в целях соблюдения законодательства, установлен суммированный учет рабочего времени - год. При суммированном учете отработанные часы работником сверхурочно подсчитываются в конце учетного периода.

По окончании учетного периода для определения количества сверхурочных часов необходимо рассчитать разницу между нормой рабочих часов и фактически отработанными часами взятых за учетный период. Оплата производится за первые два часа сверхурочной работы не менее чем в полуторном размере, за последующие — не менее чем в двойном размере.

К заработной плате работникам учреждения могут устанавливаться доплаты за расширение зон обслуживания, совмещение профессий, а также исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от основного места работы. В этом случае размеры доплат устанавливаются по соглашению сторон трудового договора с учетом объема выполняемой дополнительной работы [35, с.163].

Как уже было отмечено ранее, работникам учреждения выплачивается заработная плата и за непроработанное время – ежегодные оплачиваемые отпуска, период временной нетрудоспособности, пособие по беременности и родам и пр.

В соответствии с утвержденным графиком отпусков работникам учреждения предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск в количестве 28 календарных дней. Отпуск оплачивается из расчета среднего заработка за расчетный период. Размер суммы заработной платы за отпуск рассчитывается как произведение среднего дневного заработка на количество календарных дней отпуска.

На основании предоставленного работником листка о временной нетрудоспособности бухгалтерия производит расчет пособия по временной нетрудоспособности [35, с.168]. Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от заработка и стажа работника.

На основании листов временной нетрудоспособности бухгалтером оформляются соответствующие записки-расчеты, которые вместе с листами нетрудоспособности формируются в течение года в хронологической последовательности в отдельную папку и сшиваются по окончании календарного года в отдельный том.

Пособие по беременности и родам выплачивается за период 140 календарных дней (в случаях многоплодной беременности 194 календарных дня, осложненных родов 156 календарных дней) в размере 100 процентов среднего заработка.

Из начисленной суммы заработной платы предварительно производятся различные вычеты и удержания. Бухгалтерия учреждения производит расчет и перечисление по назначению всех удержаний и вычетов. Все удержания и вычеты подразделяются на обязательные и индивидуальные [45, с.421].

Обязательные удержания действуют для всех работников, к ним относится НДФЛ. В исследуемом учреждении ставка НДФЛ для всех сотрудников составляет 13 процентов.

ФОК «СТАРТ» является налоговым агентом и осуществляет перечисление удержанного с сотрудников налога в бюджет не позднее даты, следующей за днём выплаты заработной платы. Удержанный налог с начислений по листкам нетрудоспособности подлежит перечислению не позднее последнего дня месяца, в котором была осуществлена выплата.

На каждого сотрудника в ФОК «СТАРТ» заполняются налоговые карточки по форме 1-НДФЛ, в которых отражаются даты выплаты дохода работникам и удержания НДФЛ, а также указываются реквизиты платежных документов. Удержание НДФЛ оформляется следующими бухгалтерскими проводками:

Дебет счета 0 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате» Кредит счета 0 303 01 730 «Увеличение кредиторской задолженности по НДФЛ» - отражено начисление суммы НДФЛ;

Дебет счета 1 303 01 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по НДФЛ» Кредит счета 1 304 05 211 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по заработной плате» - списаны средства со счета бюджета на основании оправдательных документов в уплату НДФЛ.

В ФОК «СТАРТ» осуществляются уплата страховых взносов во внебюджетные фонды с фонда оплаты труда за счет средств работодателя. Тарифы страховых взносов представлены в Приложении 3. Начисление страховых взносов оформляется следующими бухгалтерскими проводками:

Дебет счета 0 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» Кредит счета 0 303 10 730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на ОПС» - начислены страховые взносы в Пенсионный фонд России (далее ПФР);

Дебет счета 0 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» Кредит счета 0 303 02 730 «Увеличение кредиторской задолженности по взносам на обязательное соцстрахование» - начислены страховые взносы в ФСС;

Дебет счета 0 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» Кредит счета 0 303 06 730 «Увеличение кредиторской задолженности на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний» - начислены взносы по страхованию от несчастных случаев;

Дебет счета 0 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» Кредит счета 0 303 06 730 «Увеличение кредиторской задолженности на ОМС» - начислены страховые взносы в федеральный фонд обязательного медицинского страхования (далее ФФОМС).

Индивидуальные удержания применяются для отдельных работников и в отдельные периоды, к ним относятся погашение задолженности по ранее

выданным авансам, возврат сумм, излишне выплаченных в результате неверно произведенных расчетов, суммы по исполнительным листам, суммы, излишне выплаченные за отпуск при увольнении работника и т.п. [42, с.347].

В бухгалтерском учете удержание по исполнительному листу отражается следующей операцией:

Дебет счета 0 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате» Кредит счета 0 304 03 730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по удержаниям из выплат по оплате труда» - отражено начисления по исполнительному листу.

Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда осуществляется следующим образом: по каждому работающему, по видам начислений, по источникам выплат, по структурным подразделениям, по видам оказываемых услуг.

В исследуемом учреждении учет операций по начислению и выплате заработной платы работникам ведется в журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда» по форме 0504071 (Приложение 14). Данный журнал операций расчетов по оплате труда бухгалтер составляет на основании свода расчетно-платежных ведомостей с приложением таких первичных документов, как табеля учета использования рабочего времени, копий или выписок приказов о приеме, увольнении, переводах, отпусках работников, а так же документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

При начислении и выдаче заработной платы в ФОК «СТАРТ» применяется расчетно-платежная ведомость по форме 0504401 (Приложение 15). Расчетно-платежная ведомость служит для отражения начислений по оплате труда работникам учреждения, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и суммы, причитающейся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда и иных сумм удержаний.

Расчеты по оплате труда в ФОК «СТАРТ» производятся безналичным путем на банковские пластиковые карты работников. К платежным поручениям прилагаются ведомости на зачисление денежных средств на счета работников (списки сотрудников с указанием лицевых счетов и зачисляемых сумм) с подписями главных распорядителей бюджетных средств и отметками банка о принятии данных ведомостей на зачисление денежных средств на счета работников.

В бухгалтерском учете перечисление заработной платы работникам на банковские карточки отражается следующей бухгалтерской проводкой:

Дебет счета 0 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате» Кредит счета 0 201 11 610 «Выбытие денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» - перечислена заработная плата на банковские карточки работников.

Для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения применяется карточка-справка по форме 0504417, в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний, сумма к выдаче. Карточка-справка заполняется на основании расчетно-платежной ведомости.

Помимо начисления и расчета заработной платы в обязанности бухгалтера входит составление и предоставление обязательной отчетности по оплате труда в контролирующие органы.

В налоговую инспекцию бухгалтер ФОК «СТАРТ» сдает справки по форме 2-НДФЛ (Приложение 16) и расчет по форме 6-НДФЛ. Справки 2-НДФЛ заполняются на каждого сотрудника, а расчет по форме 6-НДФЛ составляется сразу по всем работникам. Так же в налоговую инспекцию с 1 января 2017 года бухгалтер подает отчетность по страховым взносам по форме РСВ, за исключением взносов на травматизм.

По взносам на травматизм ежеквартально бухгалтер сдает отчетность в ФСС по форме 4-ФСС.

В Пенсионный фонд бухгалтер ежемесячно сдают отчет о застрахованных лицах по форме СЗВ-М.

В органы статистики бухгалтером подаются следующие отчеты:

– отчет по форме П-4 (НЗ), содержит сведения о неполной занятости и движении работников.

– отчет по форме П-4, в нем приводится информация о численности и заработной плате работников.

– отчет по форме № 1-Т, в нем содержатся сведения о численности и заработной плате работников.

– отчет по форме № 1-Т (условия труда), в нем указываются сведения о состоянии условий труда и компенсациях на работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

- отчет по форме № 1-Т (проф), содержит данные о численности и потребности организаций в работниках по профессиональным группам.

Таким образом, правильное применение системы оплаты труда служит хорошей мотивацией для работников, что способствует повышению производительности труда, а также росту прибыли. С другой стороны, правильное применение норм бухгалтерского и налогового учёта операций по оплате труда способствует снижению риска возникновения претензий со стороны контролирующих органов.

3 Аудит оплаты труда на примере ФОК «СТАРТ»

3.1 Планирование аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда на примере ФОК «СТАРТ»

Цель аудита расчетов по оплате труда в ФОК «СТАРТ» заключалась в формировании мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и разъяснении к ней в части расчетов с персоналом и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета данных операций законодательству РФ.

Основные направления проведения аудита операций по оплате труда в ФОК «СТАРТ» заключались в:

- оценке применяемой в учреждении системы оплаты труда и ее эффективности;
- оценке состояния аналитического и синтетического учета операций по оплате труда в учреждении в проверяемом периоде;
- оценке полноты отражения совершенных операций в бухгалтерском учете;
- проверке соблюдения учреждением налогового законодательства по операциям расчета по оплате труда;
- проверке соблюдения учреждением законодательства по расчетам с внебюджетными фондами, по социальному страхованию и обеспечению.

При выполнении аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда в ФОК «СТАРТ» использовались следующие источники информации:

- государственные нормативные акты;
- внутрифирменные положения по планированию, учету, контролю трудовых отношений, расчетов по оплате труда, принятые и утвержденные аудируемым лицом;

- заявления и разъяснения руководства аудируемого лица, заключения экспертов, результаты проверок контролирующих организаций;

- договорная документация, первичные учетные документы, учетные регистры, финансовая отчетность;

- рабочие документы аудитора при повторяющемся аудите, аудиторское заключение предыдущего аудитора при первоначальном аудите.

Общую модель проведенного аудита оплаты труда можно представить в виде трех уровней:

Первый уровень – стратегический. На данном уровне диагностировался вклад системы оплаты труда, принятой в учреждении для достижение целей организации.

Следующий уровень управленческий. Проводился с целью определить эффективность функционирования системы оплаты труда и для определения проблематичности зон.

На третьем тактическом уровне была определена правильность применения системы оплаты труда, выполнения процедур по повышению мотивации и стимулированию персонала, соблюдения законодательства [33, с.365].

В общем смысле оплата труда – все затраты, которые работодатель несет согласно трудовому договору с работником. Структура оплаты труда состоит из базового оклада, стимулирующих и компенсационных выплат, всех видов премирования, а также социальные выплаты и льготы.

Поэтому основная цель аудита расчетов с персоналом по оплате труда ФОК «СТАРТ» заключалась в экспертной оценке, диагностике и компетентном обоснование выводов о взаимном соблюдении интересов работников и работодателя в рамках установленного законодательства, реализации кадровой политики в вопросах оплаты труда и разработке рекомендаций по совершенствованию учета оплаты труда.

В соответствии с международным стандартом аудита 210 «Согласование условий аудиторских заданий» работа с ФОК «СТАРТ», началась с предварительного планирования. Письму о согласии на проведение аудита предшествовало официальное предложение ФОК «СТАРТ» с просьбой об оказании ему аудиторских услуг. А также был составлен договор на оказание аудиторских услуг. После этого было проведено предварительное планирование и знакомство с организацией.

Для разработки программы аудиторской проверки и выбора процедур сбора аудиторских доказательств аудитором был составлен вопросник. Форма вопросника приведена в Приложении 17. По данным заполненного вопросника аудитором были сделаны выводы о том, что организация системы внутреннего контроля в исследуемом учреждении находится на высоком уровне.

Выводы, сделанные на основании информации вопросника, были использованы аудитором при составлении плана и программы проверки, назначении необходимых процедур для сбора аудиторских доказательств [51, с. 618].

На этапе планирования аудитором было принято решение о применении выборочной проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда. Каждый четвертый документ был подвергнут проверке.

Важное место при планировании аудита занимает оценка существенности. Для определения уровня существенности в ФОК «СТАРТ» в качестве базовых показателей были использованы следующие:

- целевые средства (субсидии на выполнение государственных (муниципальных) заданий, субсидии на иные цели, бюджетные инвестиции);
- расходы учреждения;
- валюта баланса.

Расчет уровня существенности для ФОК «СТАРТ» произведен аудитором на основании данных бухгалтерского баланса (Приложение 4), отчета о финансовых результатах и представлен в Приложении 18.

Аудитором было рассчитано среднее значение, приемлемое для определения уровня существенности:

$$(326,39 + 326,39 + 330,62) / 3 = 983,4 \text{ тыс. руб.}$$

Уровень существенности равен 983,4 тыс. руб.

Данное значение 983,4 тыс. руб. и есть исходный показатель уровня существенности. Его можно округлить не более чем на 20 %.

$$983,4 \text{ тыс. руб.} \approx 990 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Проверка: } (990 - 983,4) / 983,4 * 100 \% = 0,7 \%$$

Таким образом, единый показатель уровня существенности для бухгалтерской отчетности ФОК «СТАРТ» составил 990 тыс. руб.

Далее аудитором был определен аудиторский риск для ФОК «СТАРТ». Определение оценки аудиторского риска представлено в Приложении 19. Аудиторский риск был определен для ФОК «СТАРТ» как средний риск.

После окончания предварительного планирования аудита аудитор разработал общий план и программу аудита (Приложения 20, 21) [46, с.47].

3.2 Проведение аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда и ее результатов на примере ФОК «СТАРТ»

Аудит расчетов по оплате труда в ФОК «СТАРТ» проверяющий начал с проверки соблюдения трудового законодательства. Руководствуясь Трудовым кодексом РФ аудитор проверил правильность оформления приема и увольнения сотрудников, учет рабочего времени, формирование системы оплаты труда.

Правильность оформления приема и увольнения работников аудитор проверял по приказам, трудовым договорам и соглашениям.

В ФОК «СТАРТ» при трудоустройстве, с работниками заключаются трудовые договора, издаются приказы о приеме работника на работу (форма Т-1), заводятся личные карточки (форма Т-2) и отрываются лицевые счета. Все изменения в ходе трудовой деятельности (изменения размера должностного оклада, перевод на другую должность и пр.) оформляются соглашениями к трудовому договору, соответствующими приказами и отметкой в личных карточках работников.

По результатам проведения проверки первичных документов аудитором были выявлены следующие нарушения:

- отсутствует подпись работника в трудовом договоре № 52 от 14.02.2017 г, что является нарушением статьи 67 Трудового кодекса РФ;
- в приказе № 15/лс от 26.01.2017 г о приеме работника на работу указан испытательный срок женщине имеющей ребенка в возрасте до полутора лет, что является нарушением статьи 70 Трудового кодекса РФ;
- в приказе № 17/лс от 01.02.2017 г о приеме работника на работу отсутствует подпись работника, что является нарушением статьи 68 Трудового кодекса РФ;
- в приказе № 19/лс от 06.02.2017 г о предоставлении отпуска работнику отсутствует подпись работника, что является нарушением статьи 68 Трудового кодекса РФ.

По табелю рабочего времени аудитор сверял все данные по каждому работнику учреждения: количество фактически отработанного времени, дни пребывания в командировке, время нахождения в отпуске, период временной нетрудоспособности и др. В результате проверки аудитор не обнаружил нарушений в части учета рабочего времени. Аудитором было выявлено, что в ФОК «СТАРТ» для учета рабочего времени применяется табель для коммерческих организаций по форме Т-13. Согласно Приказу Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. № 173н все бюджетные учреждения должны применять

табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы по форме 0504421.

В ходе проведения проверки локальных нормативных актов проверяющим было установлено, что в учреждении есть в наличии обязательные документы, связанные с оплатой труда: учетная политика, положение об оплате труда, положение о премировании, коллективный договор, правила внутреннего трудового распорядка. Аудитором было обнаружено, что в учетной политике отсутствует перечень применяемых в учреждении первичных документов. В остальных локальных нормативных актах аудитором не было выявлено нарушений.

Проверка расчетов заработной платы работающих аудитор начал с установления соответствия алгоритма законодательным документам и, проверки выполненных расчетов. В расчетах заработной платы проверяющим аудитором не было обнаружено ошибок.

Далее аудитор проверил правильность начислений по прочим видам оплат: оплата отпусков, оплата по больничному листу, доплата за работу в ночное время, оплата работы в праздничные дни и пр.

В исследуемом учреждении всем работникам предоставляются ежегодные оплачиваемые отпуска в соответствии с графиком отпусков. При выполнении проверки графика отпусков аудитором было выявлено следующее нарушение. График отпусков был утвержден за одну неделю до наступления календарного года, что является нарушением статьи 372 Трудового кодекса РФ. В соответствии с кодексом график отпусков необходимо утверждать за две недели до начала следующего года.

В соответствии с графиком отпусков всем работникам учреждения предоставляются отпуска. На основании графика делаются приказы о предоставлении отпуска работникам (форма Т-6), производится расчет заработной платы, причитающейся за отпуск исходя из средней заработной платы работников, в записке-расчете об исчислении среднего заработка при

предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма 0504425), делается отметка в личной карточке работника (форма Т-2). При проведении проверки расчета отпускных аудитором не было выявлено нарушений при расчете и документальном оформлении.

Затем аудитором была проведена проверка правильности начисления пособия по временной нетрудоспособности. Листки по временной нетрудоспособности в ФОК «СТАРТ» заполняются в соответствии с нормами установленного законодательства. При выполнении проверки расчетов и начислений пособий по временной нетрудоспособности аудитором так же не было выявлено нарушений.

Следующим этапом аудитор выверил наличие льгот по налогу на доходы физических лиц, размер удержаний по исполнительным листам и др. В ходе проверки правильности формирования налогооблагаемой базы по НДФЛ аудитором было установлено, что в исследуемом учреждении в налоговую базу включаются все доходы физических лиц.

Руководствуясь положениями главы 23 Налогового кодекса РФ, аудитор проверил правильность исчисления налога на доходы физических лиц. В исследуемом учреждении применяются льготы, исчисляется налогооблагаемая база, производится расчет НДФЛ в соответствии с действующим законодательством. Аудитором было обнаружено, что в ФОК «СТАРТ» отсутствуют заявления и документы работников, подтверждающие право на предоставление налогового вычета о предоставлении льгот по НДФЛ, что является нарушением статьи 218 Налогового кодекса РФ.

В соответствии со статьей 224 Налогового кодекса РФ в учреждении используется налоговая ставка в размере 13 процентов. Налоговая база для этой ставки определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218-221 Налогового кодекса РФ [51, с. 623].

После осуществления контроля расчетов по оплате труда аудитор проверил расчеты по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и медицинскому страхованию. Аудитором было установлено, что ФОК «СТАРТ» применяет тарифы по страховым взносам, в соответствии с действующим законодательством. Аудитором было проверено выполнение расчетов и начислений страховых взносов. В ходе проверки по страховым взносам нарушений не было обнаружено.

Затем аудитором было проверен расчет компенсационных выплат за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (работа в ночное время, работа в выходные и нерабочие праздничные дни).

Аудитором было установлено, что в ФОК «СТАРТ» полностью соблюдаются требования статьи 154 Трудового кодекса РФ. Работникам учреждения производится оплата за работу в ночное время в повышенном размере, по сравнению с работой в нормальных условиях. Размер повышенной оплаты труда в ФОК «СТАРТ» установлен коллективным договором в размере 20 процентов от часовой тарифной ставки.

В ФОК «СТАРТ» оплата труда за работу в выходные и нерабочие праздничные дни осуществляется в соответствии со статьей 153 Трудового кодекса РФ в двойном размере или работнику предоставляется другой выходной [45, с. 245].

На следующем этапе аудиторской проверки аудитором были проверены расчеты по оплате труда на соответствие показателей аналитического учета по счету 302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате» и счету 302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате». Аудитор сверил сальдо по указанным счетам с данными Главной книги. Контрольная сверка показала, что суммы по проверенным счетам совпадают с данными Главной книги, но в Главной книге имеются исправления. На всех исправлениях имеется подпись главного бухгалтера.

При проверке аналитического учета, проверяющим аудитором было установлено, что все аналитическая информация находится в сохранности и на каждого работника формируется совокупный годовой доход. На каждого работника заполняются лицевые счета, при расчете заработной платы составляются расчетно-платежные ведомости.

На заключительном этапе проверяющий аудитор сформировал пакет документов, который был передан другим аудиторам для последующего анализа и обработки, а также составление отчета аудитора и предоставление его вместе с рабочей документацией руководителю группы.

Выявленные замечания, вопросы, которые, по мнению проверяющего аудитора, подлежат дальнейшему анализу и обработке другими аудиторами, были сформированы в виде служебных записок по установленной форме.

В отчетных документах были приведены выводы и рекомендации по выявленным нарушениям и замечаниям, с указанием ссылки на нормативный документ, в соответствии с действующим законодательством.

После окончания проведения проверки проверяющим аудитором были подшиты в отдельную папку рабочие документы и отчетные документы, и предоставлены руководителю группы для включения результатов в отчет [57, с. 62].

В конце работы, согласно результатам проведенного аудита, было оформлено аудиторское заключение, в соответствии с Международным стандартом аудита 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности». Аудиторское заключение является официальным документом, предназначенным для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц. Оно включает сформированное в установленной форме мнение аудиторской организации о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации [45, с.208].

Таким образом, по результатам аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда было выявлено, что в учреждении нет серьезных нарушений трудового законодательства, со всеми работниками трудовые отношения оформляются документально, начисление заработной платы осуществляется в должном порядке.

3.3 Рекомендации по совершенствованию учета оплаты труда ФОК «СТАРТ»

Эффективность организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда, а также своевременный анализ выполнения исследуемых операций обеспечивают выявление новых резервов повышения заработной платы работников предприятия. Важным условием является отражение экономически достоверной и обоснованной информации о выполнении норматива и динамики показателей об оплате труда, надзор за обеспечением соотношения роста эффективности труда и размера заработной платы, контроль над снижением непроизводительных потерь и скрытого и имеющегося ущерба времени, и обеспечение стимулирования труда на предприятии. Руководствуясь такой информацией, обеспечивается реализация контрольных функций в части использования рабочего времени на предприятии, внедрение прогрессивных методов оплаты труда, соблюдение рационального соотношения между ростом эффективности труда и размера заработной платы [47, с.167].

По результатам выполненной аудиторской проверки учета оплаты труда в ФОК «СТАРТ» были выявлены следующие недостатки.

В бухгалтерии исследуемого учреждения работает 3 сотрудника (главный бухгалтер, бухгалтер и кассир). На бухгалтера возложен большой объем работы по ведению бухгалтерского учета в учреждении, в том числе расчет и начисление заработной платы.

Так как повышение оперативности бухгалтерского учета во многом зависит от рациональной организации бухгалтерской службы необходимо ввести дополнительную должность бухгалтера-расчетчика [50, с.82]. С введением должности бухгалтера-расчетчика повысится эффективность учета, скорость и оперативность обработки данных по вопросам оплаты труда.

В связи с тем, что в исследуемом учреждении нет графика документооборота, первичные документы предоставляются в бухгалтерию несвоевременно, и бухгалтер не успевает обрабатывать их вовремя. В результате бухгалтер может не успеть произвести расчет и начисление заработной платы в установленный срок, что окажет негативное влияние на работников и будет способствовать снижению производительности труда.

Для налаживания документооборота в учреждении необходимо добавить график в дополнение к учетной политике. График документооборота имеет форму таблицы, в которой указано название документа, количество экземпляров, ответственные лица за составление и хранение, сроки составления и места хранения документов, связанных с расчетами по оплате труда. Разработанный механизм документооборота обеспечит стабильную работу бухгалтерии и оперативность обработки документов.

Следовательно, от того, насколько хорошо организован документооборот в учреждении зависит в конечном итоге эффективность его деятельности. Так как правильное и своевременное составление первичных документов, соблюдение порядка их проверки и своевременное представление в архив позволят систематизировать и упорядочить первичные документы и учетные регистры и тем самым облегчить и сделать более организованной и понятной систему учета в обществе.

В учетной политике учреждения отсутствует перечень используемых в учреждении первичных документов в части учета труда и его оплаты.

Необходимо дополнить учетную политику списком применяемых первичных документов по учету труда и его оплаты.

В исследуемом учреждении применяется табель учета рабочего времени по форме Т-13. Данная форма табеля применяется в коммерческих организациях. Так как ФОК «СТАРТ» является государственным муниципальным учреждением необходимо использовать табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы по форме 0504421 утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н.

В анализируемом учреждении низкий уровень заработной платы и плохо разработана система премирования, что способствует текучести кадров и снижению производительности труда.

Для повышения уровня заработной платы необходимо внести в положение об оплате труда пункт, предусматривающий обеспечение повышения уровня реального содержания заработной платы путем индексации в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги.

Необходимо пересмотреть систему премирования работников. Она должна быть направлена на решение задач по усилению стимулирующей роли премий в достижении показателей, обеспечивающих эффективность работы учреждения. Необходимо разработать систему оценивания личного вклада работника. Новая система премирования должна быть простой для понимания работника.

Таким образом, данные мероприятия по повышению мотивации труда позволяют более эффективно использовать трудовой потенциал учреждения и повысить его конкурентоспособность на рынке. Расчет заработной платы является очень ответственной и трудоемкой работой, которую надо выполнить за короткий срок между предоставлением информации и выплатой работнику. Поэтому заранее подготовленный порядок учета поможет сэкономить время.

Заключение

В первой главе бакалаврской работы рассмотрены нормативное регулирование, основополагающие вопросы, основные понятия, экономическая сущность, цель и задачи исследования бухгалтерского учета и аудита расчетов по заработной плате.

Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда регулируется большим количеством федеральных законов и законодательных актов. Законодательная база в области оплаты труда постоянно обновляется, вводятся новые законы и инструкции.

В Российской Федерации применяются три системы оплаты труда: тарифная, бестарифная и смешанная. На сегодняшний день самой распространенной системой является тарифная система оплаты труда. Тарифная система представлена двумя формами – повременная и сдельная.

Ведение бухгалтерского учета отличается от учета в коммерческих организациях. Так бюджетные учреждения применяют отдельные план счетов и всевозможные приказы Минфина или Минтруда, такие как Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» и Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

К основным методам проведения исследования бухгалтерского учета относятся сбор, обобщение, систематизация и анализ информации. Информационной базой исследования бухгалтерского учета и аудита расчетов по оплате труда являются учетная политика организации, положение по оплате труда, приказы по личному составу, личные карточки работников, штатное расписание, табель учета рабочего времени, расчетно-платежная ведомость и пр.

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы использовались: Трудовой кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», Международные стандарты аудита и др.

Во второй и третьей главах проведена исследовательская работа по бухгалтерскому учету и аудиту расчетов по оплате труда, выявлены следующие проблемы:

- не рационально организована бухгалтерская служба;
- плохо налажен документооборот в исследуемом учреждении;
- отсутствует перечень используемых первичных документов по учету труда и его оплаты в учетной политике учреждения;
- применяется форма табеля учета рабочего времени для коммерческих организаций;
- низкий уровень заработной платы;
- плохо разработана система премирования.

Были сделаны рекомендации по совершенствованию учета оплаты труда, а именно предложено:

- ввести дополнительную штатную единицу в службу бухгалтерии – бухгалтера-расчетчика;
- дополнить учетную политику учреждения графиком документооборота;
- добавить перечень используемых первичных документов по учету труда и его оплаты в учетную политику учреждения;
- использовать табель учета рабочего времени по форме 0504421 применяемой в государственных муниципальных учреждениях;
- повышать заработную плату путем индексации в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги;
- пересмотреть систему премирования, а именно разработать систему оценивания личного вклада работника.

Внедрение предложенных рекомендаций в учреждении позволит повысить эффективность и качество труда, что будет являться положительным аспектом для учреждения в целом.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены. Выполненная работа обладает высокой практической значимостью, поскольку ее результаты могут применяться на практике, причем, не только в рамках выбранного для исследования учреждения, но и в рамках других сфер деятельности.

Список используемой литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. В силу с 04.05.2017)
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)
5. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете»
6. Федеральный закон от 19.06.2000 г № 82-ФЗ (ред. от 02.06.2016) «О минимальном размере оплаты труда»
7. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) «Об аудиторской деятельности»
8. Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ (ред. от 28.12.2016) «Об исполнительном производстве»
9. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»
10. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»

11. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»

12. Постановление Правительства РФ от 18.07.1996 № 841 (ред. от 09.04.2015) «О Перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей»

13. Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н (ред. от 30.11.2016) «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 10.11.2016 № 44299)

14. Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 16.11.2016) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 № 37519)

15. Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н (ред. от 16.11.2016) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2011 № 19669)

16. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 16.11.2016) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 № 19452)

17. 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)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522)

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

19. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790)

20. Международный стандарт аудита 210 «Согласование условий аудиторских заданий» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 № 207н)

21. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н)

22. Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н)

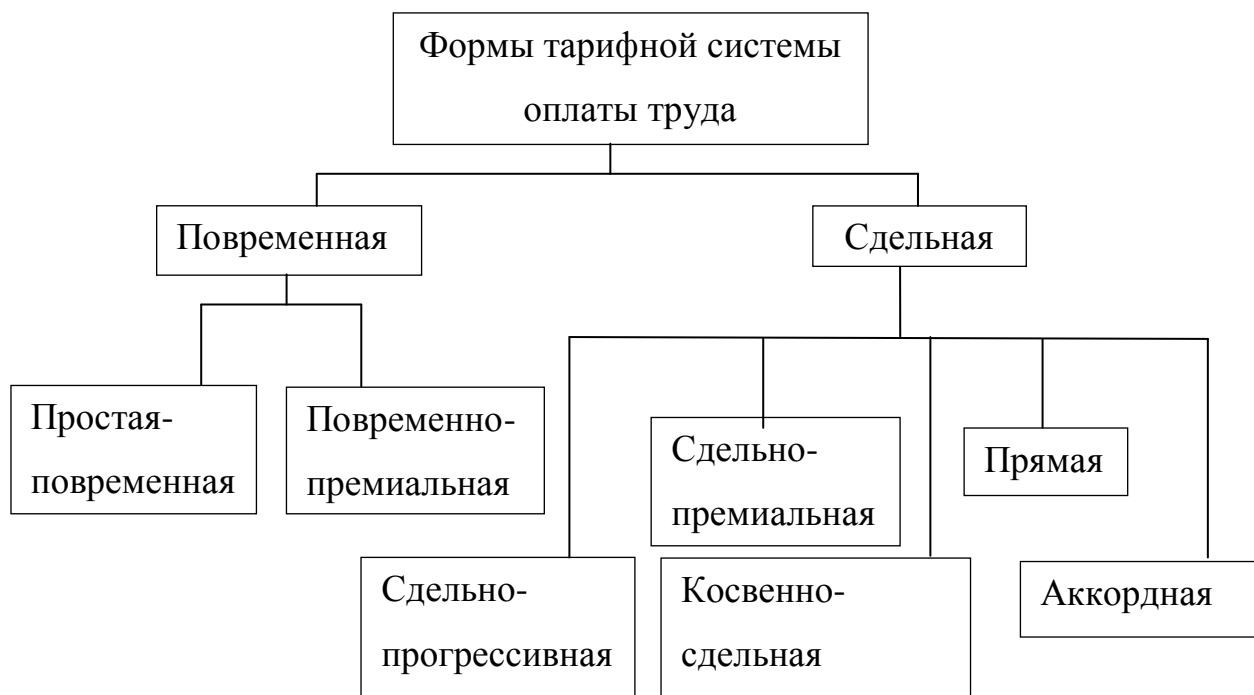
23. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 № 207н)

24. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И.

25. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.
26. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 479 с.
27. Белов А.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях/А.Н. Белов. – Изд. 4-е, перераб. и доп. – М.: Издательство «Экзамен», 2015. – 512 с. (Серия «Бухучет»)
28. Беляцкий Н. П. Управление персоналом: учебник — 2-е изд. — Минск: Современная школа, 2014. — 448с.
29. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 398 с.
30. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Изд. 19-е, стер. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 510, [1]с. – (среднее профессиональное образование)
31. Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - М.: Форум, 2014. - 304 с.
32. Варламов, С. Бухгалтерский учет в торговле / С. Варламов, М.В. Марчук. - СПб.: Питер, 2013. - 128 с.
33. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 496 с.
34. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет // М.: Омена-Л, 2015
35. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.
36. Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование / Е.И. Голикова. - М.: ДиС, 2014. - 224 с.

37. Горячих, С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с.
38. Ерофеева В.А. Аудит: конспект лекций [Электронный ресурс] / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова // М.: изд-во Юрайт, 2009
39. Касьянова Г.Ю. 10 000 и одна проводка // М.: Абак, 2014
40. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 592 с. – (Серия «Высшее образование»)
41. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие // М.: ИНФРА-М, 2016
42. Курныкина, О.В. Бухгалтерский учет в коммерческих банках: Учебник / О.В. Курныкина, Т.Н. Нестерова, Н.Э. Соколинская. - М.: КноРус, 2013. - 360 с
43. Кыштымова, Е.А. Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие / Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 208 с.
44. Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет // М.: ИНФРА-М, 2015
45. Лытнева Н.А., Малявкина Л.И., Федорова Т.В. Бухгалтерский учет: учебник/ Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп.-М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2015. – 512 с. – (Профессиональное образование)
46. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с
47. Лытнева М.А., Кыштымова Е.А., Парушина Н.В. Бухгалтерский учет и анализ // М.: Феникс, 2016
48. Маренков Н.Л., Касьянов В.В. Антикризисное управление: / Серия «Высшее образование», Н.Л. Маренков, В.В. Касьянов. – М.: Нац. Институт бизнеса. Ростов-на-Дону: Издательство «Феникс» -2008 г. 314 с.

49. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект, 2013. - 432 с.
50. Малькова Е.Н. Обязательные кадровые документы, формируемые в кадровой службе предприятия // Кадровые решения, №7 2015
51. Подольский В.И. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. В.И. Подольского. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА: Аудит, 2010. – 744 с. – (Серия «Золотой фонд российских учебников»)
52. Попова, М.И. Бухгалтерский учет в казенных учреждениях: Учебно-практическое пособие для магистров / М.И. Попова. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2012. - 509 с.
53. Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Е.А. Потапова. - М.: Проспект, 2013. - 144 с.
54. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Учебно-практическое пособие // М.: Проспект, 2014
55. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 232 с.
56. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2013. - 456 с.
57. Соколова Е.С. Учебное пособие по курсу “Аудит” / М. Московский международный институт эконометрики, информатики, финансов и права. 2003. – 97 с.
58. Сысоева, Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: Учебник для магистров / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая. - М.: Юрайт, 2013. - 424 с.
59. Тумасян Р. Все о бухгалтерских проводках 2015 // М.: Эксмо, 2015
60. Федоренко И.В. Аудит: Учебник./И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева – М.: НИЦ ИНФРА – М, 2016. – с. 204



Величина пособия, % средней заработной платы

№ п/п	Причина временной нетрудоспособности	Страховой стаж работника	Величина пособия, % средней заработной платы
1	2	3	4
1	Заболевание самого работника	менее 5 лет	60 %
		от 5 до 8 лет	80 %
		более 8 лет	100 %
2	Несчастный случай на производстве (профессиональное заболевание)	не установлен	100 %
3	Уход за заболевшим ребенком в возрасте до 15 лет амбулаторно	менее 5 лет	за первые 10 дней – 60 %, последующие дни – 50 %
		от 5 до 8 лет	за первые 10 дней – 80 %, последующие дни – 50 %
		более 8 лет	за первые 10 дней – 100 %, последующие дни – 50 %
4	Уход за заболевшим ребенком в возрасте до 15 лет стационарно	менее 5 лет	60 %
		от 5 до 8 лет	80 %
		более 8 лет	100 %
5	Уход за заболевшим членом семьи амбулаторно	менее 5 лет	60 %
		от 5 до 8 лет	80 %
		более 8 лет	100 %

Тарифы страховых взносов на 2017 год

№ п/п	В ПФР на обязательное пенсионное страхование		В ФСС на страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства		В ФФОМС на ОМС
	С суммы выплат в пределах установленной предельной величины базы	С суммы превышения установленной предельной величины базы	С суммы выплат в пределах установленной предельной величины базы	С суммы превышения установленной предельной величины базы	
1	2	3	4	5	6
1	22 %	10 %	2,9 %	Не начисляются	5,1 %

Фрагмент бухгалтерской отчетности ФОК «СТАРТ»

Бухгалтерский баланс (ф. 0503730)

Дата формирования 25.01.2017
 Полное наименование учреждения МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА КИНЕЛЬ-ЧЕРКАССКИЙ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ "ФИЗКУЛЬТУРНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫЙ КОМПЛЕКС "СТАРТ"
 Код учреждения 0342300002365
 ИНН 6372022157
 КПП 637201001
 Период формирования 2016
 Сформировано: Учреждением - МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА КИНЕЛЬ-ЧЕРКАССКИЙ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ "ФИЗКУЛЬТУРНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫЙ КОМПЛЕКС "СТАРТ"
 ИНН 6372022157
 КПП 637201001

Учреждение на 25 января 2017 г. Форма по ОКУД 0503730
 Дата 25.01.2017
 Обособленное подразделение МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА КИНЕЛЬ-ЧЕРКАССКИЙ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ "ФИЗКУЛЬТУРНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫЙ КОМПЛЕКС "СТАРТ" по ОКПО 33514501
 Учредитель по ОКТИ 6372022157
 по ОКТМО 36620432
 по ОКПО 21264465
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя Комитет по управлению имуществом администрации Кинель-Черкасского района Глава по БК
 Периодичность годовая по ОКЕИ 383
 Единица измерения руб.

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость 010100000) всего	010	0,00	235 516 271,23	x	235 516 271,23	0,00	370 376 250,39	x	235 516 271,23



КОПИЯ ВЕРНА

Муниципальное бюджетное учреждение муниципального района Кинель-
Черкасский Самарской области «Физкультурно-оздоровительный
комплекс «СТАРТ»



ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

с. Кинель-Черкассы 2014 год

1. Бюджетный учет

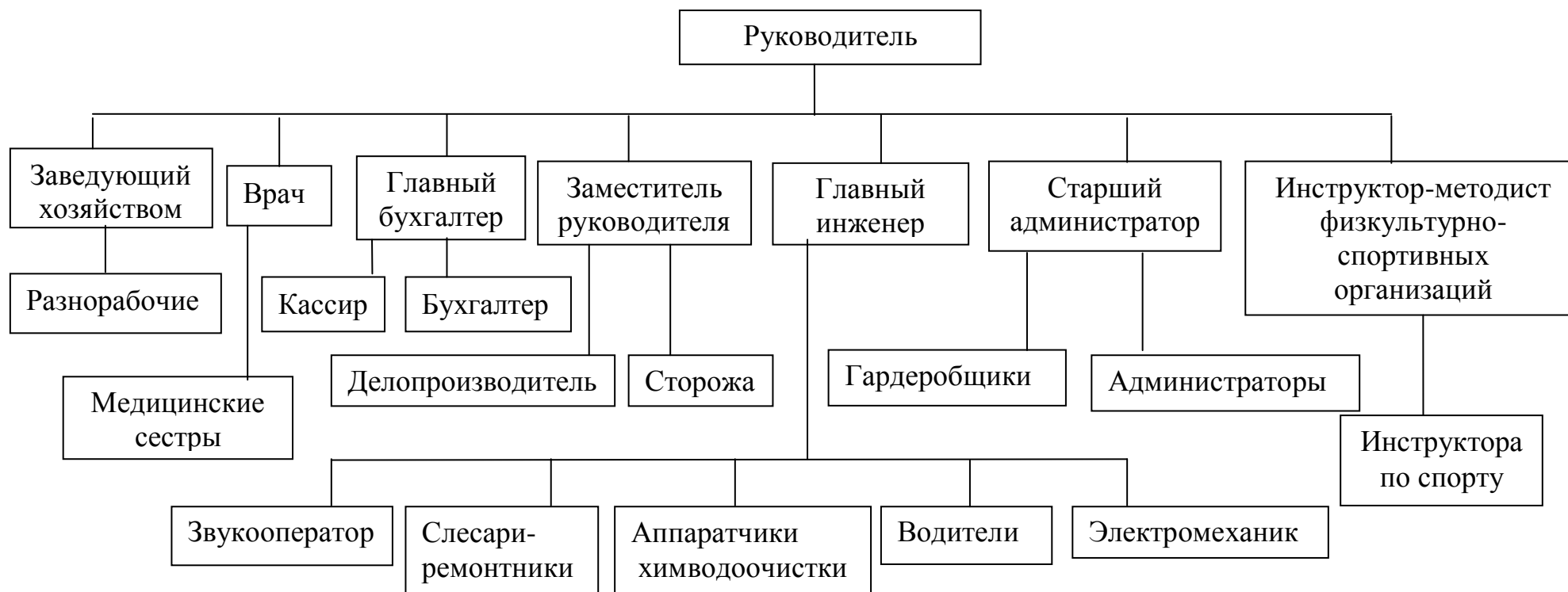
Муниципальное бюджетное муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области «Физкультурно-оздоровительный комплекс «СТАРТ»

(далее МБУ «ФОК»СТАРТ») является бюджетным учреждением.

1.1 Учетная политика МБУ «ФОК»СТАРТ» разработана в соответствии:

- Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Инструкции №174н (которая предусматривает ведение учета и по операциям кассового обслуживания бюджетов, и по операциям исполнения бюджета бюджетным учреждением), - Приказа Министра финансов РФ от 21.12.2012г № 171н «Об утверждении Указания о применении бюджетной классификации РФ на 2013год и на плановый период 2014 и 2015 годов»,
- Приказа Министерства финансов РФ № 33н от 25.03.2011г «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности»,
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995г № 49 « Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»,
- Приказ Минфина РФ от 15.04.2010г № 197 «Об утверждении положения о комиссии по приемке и выбытию основных средств, нематериальных активов, списанию материальных запасов Министерства финансов РФ»,
- Указание Центрального банка РФ от11.03.2014г №3210-У« О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»
- Бюджетного кодекса РФ,
- Налогового законодательства исходя из своей структуры и особенностей своей деятельности,
- законодательных актов субъекта РФ,

Организационная структура управления учреждения



Технико-экономическая характеристика ФОК «СТАРТ» за периоды 2014-2016 гг

№ п/п	Показатель	2014 г	2015 г	2016 г	Отклонение 2015 г к 2014 г (+/-)	Темп прироста 2015 г к 2014 г, %	Отклонение 2016 г к 2015 г (+/-)	Темп прироста 2016 г к 2015 г, %
1	2	3	4	5	6	7	6	7
1	Основные средства	211 327	211 327	235 516	0	0	24 189	11,45
2	Сумма накопленного износа основных средств	6 418	12836	19315	6 418	100	6 479	50,47
3	Непроизводственные активы, тыс. руб.	34 895	34 895	36 710	0	0	1 815	5,2
4	Всего источников финансирования, тыс. руб.	20 768	29 768	32 639	9 000	43,33	2 871	9,64
5	Фактические расходы, тыс. руб.	20 768	29 768	32 639	9 000	43,33	2 871	9,64
6	Доход от приносящей доход деятельности, тыс. руб.	570	900	1 060	330	57,89	160	17,78
7	Фонд оплаты труда, тыс. руб.	5 528	7 056	7 426	1 528	27,64	370	5,24
8	Среднегодовая численность работников, чел.	30	34,4	40,8	4,4	14,67	6,4	18,6
9	Коэффициент финансовой устойчивости, % (стр. 6/стр.5 * 100)	2,7	3,02	3,25	0,32	11,85	0,23	7,61
10	Коэффициент износа основных фондов, % (стр. 2 / стр. 1 * 100)	3,04	6,07	8,2	3,03	99,67	2,13	35,09

Приложение 8

Унифицированная форма № Т-1
Утверждена постановлением Госкомстата РФ
от 5 января 2004 г. № 1

**Муниципальное бюджетное учреждение
муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области
«Физкультурно-оздоровительный комплекс «СТАРТ»»**
наименование организации

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
	0301001 33514501

ПРИКАЗ

Номер документа	Дата составления
25/лс	14.02.2017

о приеме работника на работу

Принять на работу

	Дата
с	14.02.2017
по	

Малову Ольгу Сергеевну

фамилия, имя, отчество

Табельный номер
00058

В

структурное подразделение

медицинская сестра

должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации

основная должность, постоянно

условия приема на работу, характер работы

с тарифной ставкой (окладом) 6054 руб. 00 коп.
цифрами

надбавкой 0 руб. 00 коп.
цифрами

с испытанием на срок 3 месяца (ев)

Основание:

трудовой договор от « 14 » февраля 2017 г. № 52

Руководитель организации руководитель МБУ
«ФОК «СТАРТ»»
должность

личная подпись

А.А. Зубков
расшифровка подписи

С приказом работник ознакомлен

личная подпись

« » _____ 20 г.



УТВЕРЖДАЮ
 Руководитель МБУ «ФОК «СТАРТ»
 А.А. Зубов
 «01» сентября 2016

Муниципальное бюджетное учреждение муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области «Физкультурно-оздоровительный комплекс «СТАРТ»»

ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ

Номер документа	Дата составления
2	01.09.2016 г

№ п/п	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификация	Количество штатных единиц	Должностной оклад (оклад), руб.	Надбавки, руб.						Всего в месяц, руб.
				стимулирующего характера				компенсационного характера		
				за стаж работы		премия по итогам работы				
				%	руб.	%	руб.	%	руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Руководитель	1	15 503	15	2 325	50	7 752	50	7 752	33 331
2	Заместитель руководителя	1	14 000	10	1 400	25	3 500	50	7 000	25 900
3	Главный бухгалтер	1	14 000	20	2 800	25	3 500	25	3 500	23 800
4	Главный инженер	1	14 000	20	2 800	25	3 500	5	700	21 000
5	Бухгалтер	1	9957	20	1 991	25	2 489	10	995	15 432
6	Кассир	1	6 054	10	605	25	1 514	25	1 514	9 687
7	Делопроизводитель	1	6 348	10	635	25	1 587	25	1 587	10 157
8	Инструктор-методист физкультурно-спортивных организаций	1	9 380	10	938	25	2 345	50	4 690	17 353
9	Инструктор по спорту	8	8 960	10	896	25	2 240	50	4 480	132 608
10	Заведующий хозяйством	1	10 819	10	1 082	25	2 705	25	2 705	17 311
11	Старший администратор	1	10 819	10	1 082	25	2 705	25	2 705	17 311
12	Администратор	4	6 348	10	635	25	1 587	25	1 587	40 628
13	Специалист по связям с общественностью	1	6 348	10	635	25	1 587	25	1 587	10 157
14	Электромеханик	1	9957	20	1 991	25	2 489	10	995	15 432
15	Слесарь-ремонтник	2	9957	20	1 991	25	2 489	10	995	30 864
16	Врач	1	9 380	10	938	25	2 345	50	4 690	17 353
17	Медицинская сестра	2	6 054	10	605	25	1 514	25	1 514	19 374
18	Аппаратчик химводочистки	4	7200	10	720	25	1 800	25	1 800	46 080
19	Звукооператор	1	9957	20	1 991	25	2 489	10	995	15 432
20	Гардеробщик	2	6 054	10	605	25	1 514	25	1 514	19 374
21	Разнорабочий	2	6 348	10	635	25	1 587	25	1 587	20 314
22	Водитель автомобиля	2	6 054	10	605	25	1 514	25	1 514	19 374
23	Сторож	4	6 348	10	635	25	1 587	25	1 587	40 628
24	ИТОГО	44								618 900

**ЗАПИСКА-РАСЧЕТ № 20
ОБ ИСЧИСЛЕНИИ СРЕДНЕГО ЗАРАБОТКА ПРИ ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ОТПУСКА,
УВОЛЬНЕНИИ И ДРУГИХ СЛУЧАЯХ**

от 21 апреля 2017 г.

Муниципальное бюджетное учреждение муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области "Физкультурно-оздоровительный комплекс "СТАРТ"
 Учреждение Муниципальное бюджетное учреждение муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области "Физкультурно-оздоровительный комплекс "СТАРТ"
 Структурное подразделение Тренерский состав
 Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя _____
 Фамилия, имя, отчество Овчинников Евгений Александрович
 Вид отпуска (увольнения и др. случаев) Оплата очередного отпуска
 Основание _____
 Единица измерения: руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0504425
Дата	21.04.2017
по ОКПО	33514501
Глава по БК	
Табельный номер	00070
по ОКЕИ	383

Отпуск предоставлен за период с по
 Отпуск предоставляется (увольняется) с по

Основного отпуска	Дополнительного отпуска		Всего
7			7

Заработная плата по месяцам

Год	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2017	2017	2017	2017	Всего за год
Месяцы	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	январь	февраль	март	апрель	
Кол-во дней	29,3	29,3	29,3	29,3	20,51	29,3	29,3	29,3	29,3	29,3	29,3	29,3	342,81
Сумма-всего	19 361,63	21 627,56	17 464,69	15 574,69	17 593,29	23 605,50	28 014,00	25 116,15	20 389,05	20 099,05	21 390,45	13 939,80	244 175,86

Принято к учету

Гл.бухгалтер



Рунова
(подпись)

Рунова С. В.

(расшифровка подписи)

2017 г.

Начислено заработной платы

Форма 0504425 с.2

Наименование показателя	Код строки	Заработная плата по видам источников								Всего
		номер счета	2.302.11	номер счета	4.302.11	номер счета	номер счета	номер счета	номер счета	
		дни	сумма	дни	сумма	дни	сумма	дни	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Месяцы:	2016, май	01	29,3	6 943,88	29,3	12 417,75	29,3	29,3	29,3	19 361,63
	2016, июнь	02	29,3	8 854,20	29,3	12 773,36	29,3	29,3	29,3	21 627,56
	2016, июль	03	29,3	5 046,94	29,3	12 417,75	29,3	29,3	29,3	17 464,69
	2016, авг.	04	29,3	3 156,94	29,3	12 417,75	29,3	29,3	29,3	15 574,69
	2016, сен.	05	20,51	8 554,43	20,51	9 038,86	20,51	20,51	20,51	17 593,29
	2016, окт.	06	29,3	10 348,50	29,3	13 257,00	29,3	29,3	29,3	23 605,50
	2016, ноя.	07	29,3	9 778,50	29,3	18 235,50	29,3	29,3	29,3	28 014,00
	2016, дек.	08	29,3	7 378,50	29,3	17 737,65	29,3	29,3	29,3	25 116,15
	2017, янв.	09	29,3	6 449,25	29,3	13 939,80	29,3	29,3	29,3	20 389,05
	2017, фев.	10	29,3	6 159,25	29,3	13 939,80	29,3	29,3	29,3	20 099,05
	2017, март	11	29,3	7 450,65	29,3	13 939,80	29,3	29,3	29,3	21 390,45
	2017, апр.	12	29,3		29,3	13 939,80	29,3	29,3	29,3	13 939,80
Итого за расчетные месяцы	13		342,81	80 121,04	342,81	164 054,82	342,81		342,81	244 175,86
Средний заработок: месячный	14		х	6676,75	х	13671,24	х		х	20347,99
дневной	15		х	233,72	х	478,56	х		х	712,28
Сумма за отпуск за 2017, май	16				7	4 985,96				4 985,96
Итого за отпуск	17				7	4 985,96				4 985,96
Зарплата за текущий месяц (2017, апр.)	18				20	13 939,80				13 939,80
Всего начислено (сумма строк 09 и 10)	19				27	18 925,76				18 925,76

Удержано из заработной платы

Форма 0504425 с.3

Наименование показателя	Код строки	Налог на доходы физических лиц по видам источников			Другие удержания				Выплаченная заработная плата	Всего
		4.								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Удержания	01	2 461,00							16 464,76	18 925,76

К выплате руб. коп. по платежной ведомости (расходному ордеру) № _____ от " _____ " _____ г.

Дебет счета Кредит счета

Исполнитель Бухгалтер Имануэлла Имантьева УИ
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Проверил _____
 руководитель группы учета (подпись) (расшифровка подписи)



Приложение 11

Унифицированная форма № Т-8
Утверждена постановлением Госкомстата РФ
от 5 января 2004 г. № 1

Муниципальное бюджетное учреждение муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области «Физкультурно-оздоровительный комплекс «СТРАТ»» наименование организации	Форма по ОКУД по ОКПО	Код
		0301006
		33514501

ПРИКАЗ

Номер документа	Дата составления
27/лс	14.02.2017

о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)

Прекратить действие трудового договора от “ 01 ” июля 2014 г. № 9 ,

уволить “ 14 ” февраля 2017 г.

(ненужное зачеркнуть)

Рудакову Надежду Михайловну фамилия, имя, отчество	Табельный номер
	00022

структурное подразделение
администратор
должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации

расторжение трудового договора по инициативе работника, пункт 3 части первой статья 77 Трудового кодекса
основание прекращения (расторжения) трудового договора (увольнения)
Российской Федерации, с выплатой компенсации за неиспользуемый отпуск 16,33 дня

Основание

(документ, номер, дата): заявление работника от 14.02.2017
заявление работника, служебная записка, медицинское заключение и т. д.

Руководитель организации руководитель МБУ «ФОК «СТАРТ»» А.А. Зубков
должность личная подпись расшифровка подписи

С приказом работник ознакомлен _____ “ ” _____ 20 г.
личная подпись

Мотивированное мнение выборного профсоюзного органа в письменной форме (от “ ” _____ 20 г. № _____) рассмотрено



УТВЕРЖДАЮ
Руководитель МБУ «ФОК «СТАРТ»»
Зубков

ТАБЕЛЬ
учета рабочего времени и расчета заработной платы

за февраль 2017 г.

Форма по ОКУД

Учреждение Муниципальное бюджетное учреждение муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области «Физкультурно-оздоровительный комплекс «СТАРТ»»

КОДЫ
0301008

Количество рабочих дней в месяц

18

счет №

Условные обозначения

Наименование показателя	Код	цифровой
Продолжительность работы в дневное время	Я	01
Продолжительность работы в ночное время	Н	02
Продолжительность работы в выходные и нерабочие праздничные дни	РВ	03
Служебная командировка	К	06
Ежегодный основной оплачиваемый отпуск	ОТ	09
Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск	ОД	10
Дополнительный отпуск в связи с обучением с сохранением среднего заработка работникам, совмещающим работу с обучением	У	11

Наименование показателя	Код	цифровой
Отпуск по беременности и родам (отпуск в связи с усыновлением новорожденного ребенка)	Р	14
Отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет	ОЖ	15
Отпуск без сохранения заработной платы, предоставляемый работнику по разрешению работодателя	ДО	16
Временная нетрудоспособность (кроме случаев, предусмотренных кодом "Т") с назначением пособия согласно законодательству	Б	19

Окончание приложения 12

Унифицированная форма № Т-13
 Утверждена Постановлением Госкомстата
 России от 05.01.2004 № 1

Форма по ОКУД
 по ОКПО

Код
0301008

Муниципальное бюджетное учреждение муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области «Физкультурно-оздоровительный комплекс «СТАРТ»»

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
	22.02.2017	с 01.02.2017	по 28.02.2017

Номер по порядку	Фамилия, инициалы, должность (специальность, профессия)	Табельный номер	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца																	Отработано за					Неявки по причинам			
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X	Поло- вина месяца (I,II)	месяц				код	дни (часы)	код	дни (часы)	
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		дней- ные	ночные	празд.	всего					
																				Дни								
																	Часы											
1	2	3	4																	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Бобылев Александр Вадимович, разнорабочий	00053	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Х	11	0	0	0	18	В	10			
			8	8	8			8	8	8	8	8			8	8	8	Х	88,00									
			Я	Я	В	В	Я	Я	Я	В	В	В	В	Я	Я	Х	Х	Х	7	143,00	0,00	0,00	143,00					
			8	8			8	8	7					8	8	Х	Х	Х	55,00									
2	Дупаев Михаил Николаевич, слесарь- ремонтник	00013	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Х	11	0	0	0	18	В	10			
			8	8	8			8	8	8	8	8			8	8	8	Х	88,00									
			Я	Я	В	В	Я	Я	Я	В	В	В	В	Я	Я	Х	Х	Х	7	143,00	0,00	0,00	143,00					
			8	8			8	8	7					8	8	Х	Х	Х	55,00									

Утверждено
постановлением Главы
Кинель-Черкасского района
от 27.06.2014г. № 638

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ ОПЛАТЕ ТРУДА
РАБОТНИКОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО БЮДЖЕТНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА КИНЕЛЬ-
ЧЕРКАССКИЙ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ
"ФИЗКУЛЬТУРНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫЙ КОМПЛЕКС «СТАРТ»**

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет порядок оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области «Физкультурно-оздоровительный комплекс «СТАРТ» (далее – учреждение).

1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Уставом Кинель-Черкасского района Самарской области, Уставом Муниципального бюджетного учреждения муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области «Физкультурно-оздоровительный комплекс «СТАРТ» в целях совершенствования оплаты труда работников муниципальных учреждений и повышения мотивации к качественным результатам труда.

1.3. Заработная плата работников учреждения состоит из должностного оклада (оклада), выплат стимулирующего и компенсационного характера.

1.4. Размеры должностных окладов (окладов) работников учреждения устанавливаются руководителем учреждения в соответствии с утвержденными должностными окладами (окладами) согласно Приложению № 1 к настоящему Положению.

1.5. Месячная заработная плата работников учреждения, полностью отработавших за этот период норму рабочего времени и выполнивших нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом.

Свод начислений к журналу операций № 6

Расчеты по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям

за март 2017 года

Учреждение (централизованная бухгалтерия): **Муниципальное бюджетное учреждение муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области**

Источник финансирования: **(по всем источникам)**

Единица измерения: руб.

по ОКУД

Дата 16.05.2017

по ОКПО

33514501

по ОКЕИ

383

Наименование показателя	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
1	2	3	4
Начисления	1101.0000000000.111.4.401.20.211	1101.0000000000.111.4.302.11.730	630 244,66
Начисления	1101.0000000000.111.2.401.20.211	1101.0000000000.111.2.302.11.730	273 880,87
Начисления	1101.0000000000.244.4.401.20.226	1101.0000000000.244.4.302.26.730	5 750,00
Начисления	1101.0000000000.244.2.401.20.226	1101.0000000000.244.2.302.26.730	9 561,00
Начисления	1101.0000000000.111.4.401.60.211	1101.0000000000.111.4.302.11.730	43 511,56
Итого:			962 948,09

Наименование показателя	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
1	2	3	4
ФСС	1101.0000000000.119.4.401.20.213	1101.0000000000.119.4.303.02.730	18 045,07
ФСС	1101.0000000000.119.2.401.20.213	1101.0000000000.119.2.303.02.730	7 942,65
ФСС	1101.0000000000.119.4.401.60.213	1101.0000000000.119.4.303.02.730	1 261,83
ФСС 0.2	1101.0000000000.119.4.401.20.213	1101.0000000000.119.4.303.06.730	1 742,29
ФСС 0.2	1101.0000000000.119.2.401.20.213	1101.0000000000.119.2.303.06.730	766,87
ФСС 0.2	1101.0000000000.119.4.401.60.213	1101.0000000000.119.4.303.06.730	121,83
ФФОМС	1101.0000000000.119.4.401.20.213	1101.0000000000.119.4.303.07.730	31 734,45
ФФОМС	1101.0000000000.119.2.401.20.213	1101.0000000000.119.2.303.07.730	13 967,94
ФФОМС	1101.0000000000.244.4.401.20.226	1101.0000000000.244.4.303.07.730	293,25
ФФОМС	1101.0000000000.244.2.401.20.226	1101.0000000000.244.2.303.07.730	487,61
ФФОМС	1101.0000000000.119.4.401.60.213	1101.0000000000.119.4.303.07.730	2 219,09
Итого:			78 582,88

Учреждение, структурное подразделение	Начисления														Итого начислено	Аванс за первую половину месяца
	Постоянные начисления							Премии и единовременные вознаграждения		Оплата отпусков, командировок, компенсации			М. п. к отпуску	Договор гражданско-правового характера (226)		
	Долж. окл.	Почасовые доплаты		Выслуга	Постоянные надбавки			Мес. премия	Премия за выполнение дополнительных заданий и принятие дополнительных	Оплата отпуска за счет резерва предстоящих расходов	Компенсации					
		Ночные	Вых. и Празд.		Надбавка компенсационного характера	Доплата за исполнение обязанностей	Доплата за совмещение профессий (должностей)				Комп. за отпуск увольнение	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении и из резерва				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
МБУ ФОК "СТАРТ"	465 256,95	5 387,24	9 087,49	17 342,00	99 702,36	8 660,00	2 325,45	257 558,87	16 322,00	30 225,07	341,17	13 286,49	22 142,00	15 311,00	962 948,09	170 700,00
Итого:	465 256,95	5 387,24	9 087,49	17 342,00	99 702,36	8 660,00	2 325,45	257 558,87	16 322,00	30 225,07	341,17	13 286,49	22 142,00	15 311,00	962 948,09	170 700,00

Учреждение, структурное подразделение	Долг за организацией	Зарботная плата	Удержания				Итого удержано	Сумма к выдаче (кредит)	Долг за работником	
			Удержания из начислений		Перечисления на карточки					
			НДФЛ 13%	Удержания по исполнительным листам	Перечислено на карточку	Перечислено аванс на карточку				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
МБУ ФОК "СТАРТ"		962 948,09	119 224,00	11 461,57	17 106,72	810 153,80	5 002,00	962 948,09		
Итого:		962 948,09	119 224,00	11 461,57	17 106,72	810 153,80	5 002,00	962 948,09		

Начислено в фонды: социального страхования **29 880,54** медицинского страхования **48 702,34** пенсионный **210 088,56**



В кассу для оплаты в срок
с "___" _____ по "___" _____ г.
Четырнадцать тысяч четыреста шестьдесят четыре рубля
в сумме 76 копеек

Руководитель учреждения Зубков А. А.
(подпись) (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер Рунова С. В.
(подпись) (расшифровка подписи)



РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ № 30

за апрель 2017 г.

Муниципальное бюджетное учреждение муниципального района
Кинель-Черкасский Самарской области "Физкультурно-оздоровительный
комплекс "СТАРТ""

Учреждение

ИНН 6372022157

Структурное подразделение Тренерский состав

Единица измерения: руб.

Расходный кассовый ордер № Дата

КОДЫ	
по ОКУД	0504401
Дата	26.04.2017
по ОКПО	33514501
КПП	637201001
по ОКЕИ	383

№ п/п	Учетный номер		Должность (профессия)	Начислено			Всего начислено	Удержано и зачтено		Всего удержано	Задолженность		Сумма к выдаче	Расписка в получении	Фамилия, Имя, Отчество
				Постоянные начисления		Очер. отпуск		НДФЛ 13%	Перечислено на карточку		за организацией	за работником			
				Долж. окл.	Надбавка компенсации одного характера										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	00070		Тренер	4 978,50	8 961,30	4 985,96	18 925,76	2 461,00	2 000,00	4 461,00			14 464,76		Овчинников Евгений Александрович
Итого:				4 978,50	8 961,30	4 985,96	18 925,76	2 461,00	2 000,00	4 461,00			14 464,76		

По настоящей ведомости: выдано , не выдано , депонировано

Составил Бухгалтер Шкаф Ивонтьева И Раздатчик _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)
Проверил _____ Кассир _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" 21 " 04 2017 г. " 21 " 04 2017 г.



СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

За 2017 год № 87 от 17.05.2017

Признак 1 Номер корректировки 00 в ИФНС (код) 6372

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 30.10.2015 №
ММВ-7-11/485@

Форма № 2-НДФЛ

1. Данные о налоговом агенте

Код по КНД 1151078

Код по ОКТМО 36620432 телефон 88466047304 ИНН 6372022157 КПП 637201001

Налоговый агент МБУ ФОК "СТАРТ"

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН в Российской Федерации 637200500873 ИНН в стране гражданства

Фамилия Карманов Имя Александр Отчество* Алексеевич

Статус налогоплательщика 1 Дата рождения 20.06.1962 Гражданство (код страны) 643

Код документа, удостоверяющего личность 21 Серия и номер документа 36 07 714503

Адрес места жительства в Российской Федерации: почтовый индекс 446351 Код субъекта 63

Район Кинель-Черкасский р-н Город Населенный пункт Кинель-Черкассы

Улица Октябрьская ул Дом 56 Корпус Квартира

Код страны проживания: Адрес

3. Доходы, облагаемые по ставке 13 %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
01	2000	11161.57			03	2000	10021.20		
02	2000	7035.47			04	2000	8947.50		
02	2300	739.74							

4. Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета

Уведомление, подтверждающее право на социальный налоговый вычет: № Дата Код ИФНС

Уведомление, подтверждающее право на имущественный налоговый вычет: № Дата Код ИФНС

5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода	37905.48	Сумма налога удержанная	4928
Налоговая база	37905.48	Сумма налога перечисленная	4928
Сумма налога исчисленная	4928	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	0.00	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	0

Уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи: № Дата Код ИФНС

Налоговый агент (1- налоговый агент, 2 - уполномоченный представитель):

Зубков Алексей Александрович

ФИО*

Зубков
(подпись)

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

* Отчество указывается при наличии



Вопросы для проверки

№ п/п	Содержание вопроса	Варианты ответа			Приме- чание
		Да	Нет	Нет ответа	
1	2	3	4	5	6
1	Соблюдение трудового законодательства				
1.1	Применяются ли унифицированные формы документов для учета личного состава	+			
1.2	Ведутся ли на работников учреждения трудовые книжки	+			
2	Учет и начисление повременных и других видов оплат				
2.1	Производится ли начисление заработной платы согласно табелю учета рабочего времени	+			
2.2	Проверяет ли отдел труда или внутренний аудитор правильность расчетов по начислениям различных видов оплат		+		
2.3	Применяются ли ПК для выполнения расчетов заработной платы	+			
3	Расчеты удержаний из заработной платы физических лиц				
3.1	Проставлены ли в расчетных ведомостях (лицевых счетах) данные для правильного исчисления удержаний: - налога на доходы физических лиц - удержаний по исполнительным листам - прочих удержаний	+			
3.2	Применяются ли ПК для расчета удержаний	+			

№ п/п	Содержание вопроса	Варианты ответа			Приме- чание
		Да	Нет	Нет ответа	
1	2	3	4	5	6
3.3	Проверяли ли органы фондов социального страхования и налоговых служб расчеты по налогу на доходы физических лиц	+			
4	Аналитический учет по работникам (по видам начислений и удержаний)				
4.1	Какие ведутся документы по аналитическому учету: - расчетно-платежные ведомости - лицевые счета	+			
4.2	Применяются ли ПК для ведения аналитического учета	+			
4.3	Организовано ли архивное хранение документов по аналитическому учету	+			
5	Сводные расчеты по заработной плате, расчет налогооблагаемой базы с фонда оплаты труда, учет налога и платежей с фонда оплаты труда				
5.1	Имеют ли сквозную нумерацию расчетно-платежные ведомости	+			
5.2	Сопоставляются ли начисления на оплату труда с данными по налогу на социальное страхование, медицинское страхование, пенсионному фонду	+			
5.3	Проверяет ли бухгалтер данные о месячных, квартальных и годовых накоплениях сумм начислений по оплате труда	+			

№ п/п	Содержание вопроса	Варианты ответа			Приме- чание
		Да	Нет	Нет ответа	
1	2	3	4	5	6
5.4	Применяются ли ПК для сводных расчетов по оплате труда	+			
5.5	Имеются ли в учреждении задержки с расчетами и выплатами по оплате труда	+			

Определение уровня существенности ФОК «СТАРТ»

№ п/п	Базовый показатель	Граница существенности, %	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого субъекта, тыс. руб.	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1	Целевые средства	1 %	32 639	326,39
2	Расходы учреждения	1 %	32 639	326,39
3	Валюта баланса	1 %	33 062	330,62

Оценка аудиторского риска в ФОК «СТАРТ»

№ п/п	Факторы, влияющие на оценку аудиторского риска	Оценка факторов, обеспечивающих		
		Низкий риск	Средний риск	Высокий риск
1	2	3	4	5
1	Опыт и квалификация бухгалтерского персонала	достаточный		
2	Загруженность бухгалтерского персонала		большой объем работы	
3	Давление со стороны руководства на бухгалтерский персонал	отсутствует		
4	Организация бухгалтерского учета	хорошо организована		
5	Организация документооборота в учреждении		недостаточно хорошо организован	
6	Надежность информационной системы		Средняя	
7	Контрольные действия руководителя в целом по учреждению		Присутствуют	
8	Информированность аудитора о клиенте		Аудитор знаком с клиентом	
9	Опыт и квалификация аудитора		Средняя	
10	Планируемый объем проверяемой документации		Средний	
	Итоговая оценка аудиторского риска:		Средняя	

Общий план аудита операций по оплате труда в ФОК «СТАРТ»

Проверяемая организация Муниципальное бюджетное учреждение муниципального района Кинель-Черкасский «Физкультурно-оздоровительный комплекс «СТАРТ»»

Период аудита с 23.01.2017 г. по 30.01.2017 г

Количество человеко-часов 76

Руководитель аудиторской группы Назарова Т.А.

Состав аудиторской группы Назарова Т.А., Никитина Г.А.

Планируемый аудируемый риск средний

Планируемый уровень существенности 990 тыс. руб. (20 %)

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнители
1	2	3	4
1	Предварительное планирование	23.01.2017	Назарова Т.А., Никитина Г.А.
2	Проверка соблюдения положений законодательства о труде	24.01.2017	Назарова Т.А., Никитина Г.А.
3	Аудит обоснованности применения льгот и удержаний из заработной платы	25.01.2017	Назарова Т.А., Никитина Г.А.
4	Проверка ведения аналитического учета по работающим и сводных расчетов по оплате труда	26.01.2017	Назарова Т.А., Никитина Г.А.
5	Аудит расчетов по начислению налогов и платежей во внебюджетные фонды	27.01.2017	Назарова Т.А., Никитина Г.А.
6	Оформление результатов проверки	30.01.2017	Назарова Т.А., Никитина Г.А.

Программа проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда в ФОК
«СТАРТ»

Проверяемый период: с 23.01.2017 г. по 31.01.2017 г.

№ п/п	Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	Дата проверки	ФИО	Подпись	Комментарии, документы
1	2	3	4	5	6
1	Предварительное планирование				
1.1	Определение уровня существенности и аудиторского риска	23.01.2017	Назарова Т.А., Никитина Г.А.		Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках
2	Проверка соблюдения положений законодательства о труде				
2.1	Проверка правильности оформления работников (прием и увольнение)	24.01.2017	Назарова Т.А., Никитина Г.А.		Приказы, контракты, трудовые договора, личные карточки
2.2	Проверка правильности применения должностных окладов при повременно-премиальной форме оплаты труда	24.01.2017	Назарова Т.А., Никитина Г.А.		Штатное расписание, алгоритмы расчетов, т.к. расчеты ведутся с помощью ПК, правила внутреннего трудового распорядка
2.3	Проверка правильности расчета премий	24.01.2017	Назарова Т.А., Никитина Г.А.		Положение о премировании
2.4	Проверка учета рабочего времени, соблюдение установленного режима работы	24.01.2017	Назарова Т.А., Никитина Г.А.		Табеля учета расчетов рабочего времени (форма № Т-12), личные карточки (форма № Т-2)
3	Аудит обоснованности применения льгот и удержаний из заработной платы				
3.1	Проверка правомерности применения вычетов и льгот для исчисления налога на доходы физических лиц	25.01.2017	Назарова Т.А., Никитина Г.А.		Документы, предоставленные сотрудником на использование налоговых социальных вычетов, форма 2-НДФЛ, налоговая карточка 1-НДФЛ

Продолжение приложения 21

№ п/п	Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	Дата проверки	ФИО	Подпись	Комментарии, документы
1	2	3	4	5	6
3.2	Проверка правильности удержаний по исполнительным листам	25.01.2017	Назарова Т.А., Никитина Г.А.		Наличие исполнительных листов, регистратор листов, правильность расчета листов в вкладном деле к исполнительному листу, облагаемую базу для удержания, лицевые счета
3.3	Проверка правильности определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц	25.01.2017	Назарова Т.А., Никитина Г.А.		Форма 2-НДФЛ, налоговая карточка 1-НДФЛ, облагаемую базу (какие виды начислений входят в облагаемую базу НДФЛ)
3.4	Проверка правильности удержания подотчетных сумм	25.01.2017	Назарова Т.А., Никитина Г.А.		Авансовые отчеты и первичные документы к ним, кассовые документы (ПКО и РКО)
3.5	Проверка депонированных сумм по заработной плате	25.01.2017	Назарова Т.А., Никитина Г.А.		Книга аналитического учета депонированной заработной платы, касса
4	Проверка ведения аналитического учета по работникам и сводных расчетов по оплате труда				
4.1	Проверка ведения аналитического учета расчетов по физическим лицам	26.01.2017	Назарова Т.А., Никитина Г.А.		Лицевые счета, расчетно-платежные документы, налоговая карточка с совокупным годовым доходом на каждого сотрудника
4.2	Проверка правильности отражения оборотов по счетам и субсчетам Главной книги с аналогичными показателями регистров синтетического учета	26.01.2017	Назарова Т.А., Никитина Г.А.		Главная книга, журналы-ордера, карточка счета, оборотно-сальдовые ведомости, своды проводок и своды начислений и удержаний по з/п

№ п/п	Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	Дата проверки	ФИО	Подпись	Комментарии, документы
5	Аудит расчетов по начислению налогов и платежей во внебюджетные фонды				
5.1	Проверка правильности расчетов по начислению налогов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды	27.01.2017			Индивид. карточки, налоговые ставки, Главная книга, своды проводок
6.1	По окончании аудиторской проверки ФОК «СТАРТ» можно сделать вывод о том, что запланированные мероприятия, в соответствии с общим планом и программой аудита, выполнены в полном объеме.	30.01.2017	Назарова Т.А., Никитина Г.А.		Главная книга, расчетные ведомости по начислению заработной платы, табеля учета рабочего времени, наряды, договора на оказанные услуги, учетные регистры, Баланс, Отчет о прибылях и убытках и др.

Рабочий документ использован / не использован

При составлении аудиторского заключения (ненужное зачеркнуть)

Руководитель аудиторской проверки / Назарова Т.А./

Аудитор /Никитина Г.А./

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

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

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография составляет 60 наименований.

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

Дата « _____ » _____ 201__ г.

Студентка _____ (Анастасия Александровна Ржевская)

(Подпись)

(Имя, отчество, фамилия)