

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, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(направленность (профиль)/специализация)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

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

Студент

С.А. Еремина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Е.Б. Вокина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

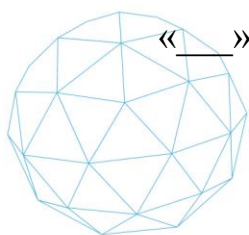
Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

«    » \_\_\_\_\_ 2018 г.

Тольятти 2018



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила студентка С.А. Еремина.

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

Цель бакалаврской работы – исследование теоретических и практических аспектов учета и аудита расчетов по заработной плате.

Объект исследования - АО "Тольяттихлеб", основным видом деятельности, которого является производство хлебобулочных изделий, а предметом исследования – особенности учета расчетов по заработной плате.

Предмет исследования – бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате.

Методы исследования - факторный анализ, экономический и финансовый анализ, статистическая обработка результатов.

В рамках данной бакалаврской работы, были поставлены и решены следующие задачи:

- 1) определить сущность категорий заработной платы;
- 2) рассмотреть имеющиеся системы, виды и формы оплаты труда;
- 3) изучить нормативные документы по бухгалтерскому учету расчетов по оплате труда;
- 4) проанализировать организацию первичного учета расчетов с персоналом;
- 5) изучить учет оплаты труда на предприятии;
- 6) исследовать учет расчетов по заработной плате на предприятии;
- 7) изучить нормативные документы по аудиту;
- 8) провести аудит учета расчетов по заработной плате на предприятии;
- 9) дать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учёта расчетов с персоналом по оплате труда.

Работа состоит из введения, 3 разделов, заключения, списка использованной литературы и восемнадцати приложений.

Общий объем работы - 85 страниц машинописного текста.

## Содержание

Введение .....	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в условиях рыночной экономики .....	7
1.1 Характеристики видов оплаты труда .....	7
1.2 Нормативное регулирование и организация бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в РФ .....	10
1.3 Особенности бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в соответствии с МСФО .....	14
1.4 Цель, задачи и методика расчетов по оплате труда .....	18
2. Бухгалтерский учёт расчетов с персоналом по оплате труда в АО "Тольяттихлеб" .....	21
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности АО "Тольяттихлеб" .....	21
2.2 Документальное оформление расчетов с персоналом по оплате труда АО "Тольяттихлеб" .....	29
2.3 Бухгалтерский учёт начисления и выплаты заработной платы .....	35
2.4 Учет удержаний из заработной платы .....	40
3. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда в АО "Тольяттихлеб" .....	44
3.1 Планирование аудита расчетов с персоналом по оплате труда АО "Тольяттихлеб" .....	44
3.2 Аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда, удержаний из заработной платы и ее результаты .....	49
3.3 Рекомендации АО "Тольяттихлеб" по совершенствованию бухгалтерского учёта расчетов с персоналом по оплате труда .....	52
Заключение .....	55
Список используемых источников .....	57
Приложения .....	60

## Введение

Основной источник дохода работников предприятия АО "Тольяттихлеб" - заработная плата, размер которой находится в зависимости не столько от их индивидуального трудового вклада, сколько в большей степени от конечного результата деятельности предприятия.

В зависимости от изменений в развитии экономического и социального секторов страны происходят существенные изменения в политике, касающейся оплаты труда и реформирования в секторе социальной поддержки работников. Некоторые обязанности по реализации этой политики, ранее бывшие прерогативой государства, теперь делегированы непосредственно работодателям, которые самостоятельно устанавливают не только размеры, но и разнообразия систем оплаты труда, включающих ее формы и виды, решает вопросы, касающиеся материального стимулирования.

Будем исходить из того, что для каждого конкретного работника трудовые доходы рассчитываются в зависимости от его личного вклада и итогов работы АО "Тольяттихлеб" и не имеют законодательных ограничений максимальных размеров. Минимальный размер оплаты труда, обозначаемый аббревиатурой МРОТ, для предприятий любой формы ежегодно устанавливается законодательством РФ.

Юридической формой, регулирующей трудовые отношения в части оплаты труда, на основании Устава предприятия является коллективный договор, закрепляющий условия оплаты труда, в рамках компетенции работодателя.

Цель бакалаврской работы – исследование теоретических и практических аспектов учета и аудита расчетов по заработной плате.

Объектом исследования является АО "Тольяттихлеб". Предмет исследования – бухгалтерский учет и аудит расчетов по заработной плате.

Для осуществления заданной цели необходимо выполнить следующее:

- 1) определить сущность категорий заработной платы;

- 2) рассмотреть имеющиеся системы, виды и формы оплаты труда;
- 3) изучить нормативные документы по бухгалтерскому учету расчетов по оплате труда;
- 4) проанализировать организацию первичного учета расчетов с персоналом;
- 5) изучить учет оплаты труда на предприятии;
- 6) исследовать учет расчетов по заработной плате на предприятии;
- 7) изучить нормативные документы по аудиту;
- 8) провести аудит учета расчетов по заработной плате на предприятии;
- 9) дать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учёта расчетов с персоналом по оплате труда.

Нормативно-правовая база для написания работы включает следующую документацию: кодексы РФ (трудовой, налоговый) с последними изменениями, нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету.

Также для написания работы были использованы труды ученых и специалистов в данной области: Захаров И.В., Калачева О.Н. Бухгалтерский учет и анализ; Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета. Современные проблемы; Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности; Горелов Н.А. Оплата труда персонала: методология и расчеты; Мельникова Н. П., Гончаренко Л. И., Карпова Г. Н. и др. Налоги и налоговая система Российской Федерации; Остапова В.В., Яцюк А.В. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда; Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудиторский риск; Бровкина Н.Д. Аудиторское заключение в соответствии с МСА и другие работы специалистов (статьи, публикации и т.п.).

Кроме того использованы материалы с официального сайта Минфина РФ.

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

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты учета расчетов с персоналом по оплате труда в соответствии с МСФО; ее виды и формы; нормативное регулирование и организация бухучета; методика аудита.

Вторая глава посвящена технико-экономической характеристике предприятия АО "Тольяттихлеб". А также подробно рассмотрены: оформление расчетов с персоналом по оплате труда; учёт начисления и удержаний из заработной платы работника.

В третьей главе проведен аудит учета расчетов с персоналом по оплате труда. Определен уровень существенности и рассчитан аудиторский риск. Разработаны план и программа аудита, составлено аудиторское заключение в соответствии с МСА.

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

Иллюстративный материал к практической части исследования (сканированные копии первичной документации, бухгалтерской отчетности и т.п.) собран в приложениях.

# 1. Теоретические основы бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в условиях рыночной экономики

## 1.1 Характеристика видов и форм оплаты труда

Понятие оплаты труда трактуется законодательством как соответствующая деятельность работодателя, которая обеспечивает выполнение обязанности своевременной и полной выплаты работникам заработной платы [1]. Оплата труда конкретного работника зависит от его личного трудового вклада и качества его труда.

Предприятие обладает правом самостоятельно устанавливать вид и формы оплаты труда, которые должны быть отражены в коллективном договоре и нормативных актах, с указанием размеров окладов, тарифных ставок, поощрительных доплат и надбавок. Требования к минимальному размеру оплаты труда определяются Трудовым Кодексом и федеральными законами РФ. В соответствии со статьей 133 ТК РФ заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда [1].

В учебнике " Экономика предприятия" автор Петрова Ю.А. утверждает, что "В настоящее время минимальный размер оплаты труда выполняет три основные функции:

1. является государственной гарантией минимального размера оплаты труда;

2. выполняет роль норматива при исчислении административных штрафов, налогов, сборов и иных платежей, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации;

3. служит критерием для определения размера пособий и компенсаций, выплачиваемых в соответствии с законодательством по социальной защите населения" [12].

Среди форм и систем оплаты труда, которые применяются на практике, наиболее распространенные — это повременная и сдельная оплаты труда. Структурная схема повременной оплаты труда представлена на рисунке 1.

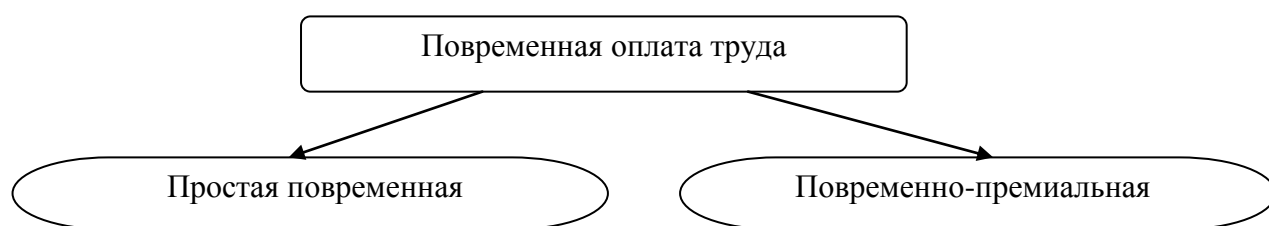


Рис. 1. Структурная схема повременной оплаты труда

Суть повременной формы оплаты труда заключается в оплате работы за единицу времени (обычно, за час работы) в соответствии с установленной тарифной ставкой, зависящей от квалификации работника (разряда, категории и т.п.). Данная форма оплаты труда применяется при невозможности нормирования труда, либо при выполнении неподдающихся обоснованному учету работ. Повременной оплачивается труд чаще всего руководящего состава, ИТР, административно-хозяйственного персонала (дворники, сантехники, уборщицы, электрики и т. д.),

При повременной системе работникам устанавливают:

- должностной оклад (для руководителей, служащих, технических исполнителей) — заработная плата за календарный месяц;
- тарифную ставку (для рабочих) — заработная плата за единицу времени.

Сотрудникам при простой повременной системе устанавливается:

- часовая ставка;
- дневная ставка;
- оклад за календарный месяц [7] .

Повременно – премиальную оплату труда применяют в тех случаях, когда коллективным договором или контрактом оговаривается процентная (или бальная) надбавка к заработной плате.

Согласно ст. 191 ТК РФ, работодатель поощряет работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности (объявляет благодарность,



выдает премию, награждает ценным подарком, почетной грамотой, представляет к званию лучшего по профессии).

Другие виды поощрений работников за труд определяются коллективным договором или правилами внутреннего трудового распорядка, а также уставами и положениями о дисциплине [1].

В соответствии с п. 3 ст. 255 НК РФ такие премии включаются в расходы налогоплательщика на оплату труда [3].

"Практическая электронная энциклопедия "Зарплата" подразделяет сдельную систему на четыре разновидности (рисунок 2).

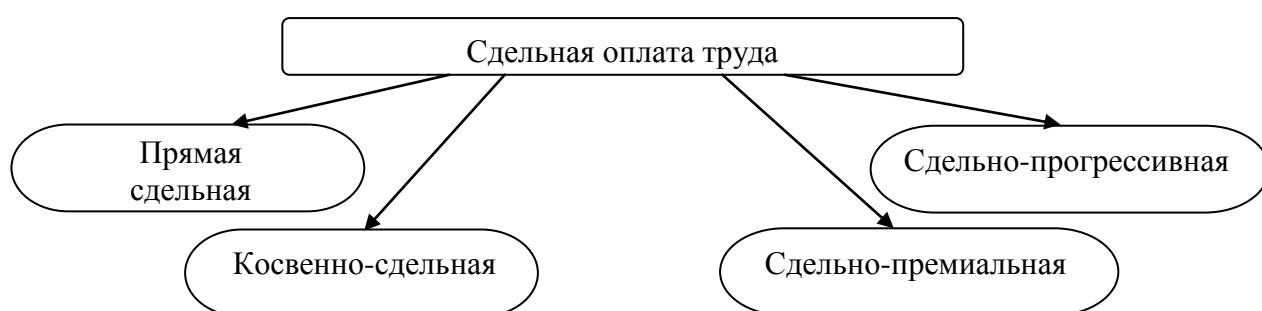


Рис. 2. Структурная схема сдельной оплаты труда

В этом случае зависимость заработной платы пропорциональна объему выполненных работ. При этом организация ведет учет выработки, используя: наряды на сдельную работу, ведомости по учету выполняемых работ или услуг и др. В них отражаются количество выполненной работы, расценки за единицу и т. д. [7].

Прямая сдельная - это оплата труда работников за фактический объем выполненных ими работ. При сдельно-премиальной системе в зависимости от результатов труда сотруднику помимо заработной платы могут начислять премию [7]. При сдельно-прогрессивной системе оплаты труда выработка сверх установленной нормы должна оплачиваться по повышенным расценкам. Следовательно, заработную плату сотруднику необходимо начислять отдельно:

- по обычным расценкам - за выпуск продукции в пределах нормы ;
- по повышенным расценкам - за выпуск продукции сверх нормы [7].

Косвенно-сдельная система оплаты труда основана на зависимости заработной платы сотрудников одной категории персонала от заработной платы сотрудников другой категории. Применение данной системы целесообразно в отношении обслуживающего персонала и сотрудников вспомогательных производств (например, наладчиков, специалистов по ремонту и т. п.). В этом случае они будут иметь стимул к повышению выработки сотрудниками основного производства. Законодательство не устанавливает унифицированного метода расчета заработной платы для косвенно-сдельной системы. Организация в праве разработать его по собственному усмотрению [7].

## 1.2 Нормативное регулирование и организация бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в РФ

Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов по оплате труда в Российской Федерации осуществляется по четырехуровневой системе.

I. К нормативным актам первого уровня относятся кодексы и федеральные законы.

II. К нормативным актам второго уровня относятся Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности (ПБУ) и стандарты бухгалтерского учета.

III. К третьему уровню нормативного регулирования относятся различные методические указания, инструкции и рекомендации Минфина РФ.

IV. Четвертый уровень составляют документы, разрабатываемые самой организацией: учетная политика предприятия, распоряжения, приказы, инструкции и конкретные указания руководства по осуществлению бухгалтерского учета.

Учетом труда и заработной платы занимается расчетный отдел бухгалтерии, опираясь на законодательство РФ, соответствующие ПБУ и основываясь на первичных документах:

1. Приказ о приеме на работу (приложение 3).  
2. Приказ о расторжении трудового договора (форма Т-8, приложение 11).

3. Договор подряда.

4. Штатное расписание.

5. Документы производства:

- табель учета рабочего времени (форма Т-13, Приложение 8),
- карточки учета выработки,
- наряды на работу,
- акты-приемки по договорам подряда,
- приказы на отпуск (форма Т-6, приложение 7),
- заявления на льготы по подоходному налогу.

6. Документы, утвержденные руководством:

- по системам и формам оплаты труда,
- учетная политика,
- положение о премировании.

7. Документы сторонних организаций:

- исполнительные листы,
- кредитные обязательства.

Затраты по оплате труда на производство согласно "Приказу Минфина РФ" [6] относят в дебет счетов: "

- счет 20 "Основное производство";
- счет 23 "Вспомогательные производства";
- счет 25 "Общепроизводственные расходы";
- счет 26 "Общехозяйственные расходы";
- счет 43 " Готовая продукция";
- счет 44 "Расходы на продажу";
- счет 90 "Продажи" [6].

Согласно вышеупомянутому приказу, в дебет счета 96 "Резервы предстоящих платежей и расходов" относят выплаты очередных отпусков (списывают суммы начисленных отпускных) [6].

Выплаты пособий по временной нетрудоспособности производят из средств ФСС и относят на счет 69-1 "Взносы в фонд социального страхования".

В дебете счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" отражаются все виды удержаний и выдачу заработной платы, в кредит счета относят все начисления [6].

Все движения средств по счету 70 ведутся в карточке счета "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Регистры аналитического учета:

- лицевые счета,
- лицевые карточки,
- налоговые карточки,
- расчетно-платежные ведомости.

Регистры синтетического учета:

- оборотные ведомости,
- журналы-ордера,
- Главная книга и т.д.

Взаимосвязь между аналитическим и синтетическим учетом предоставляют возможность для бухгалтеров делать сверки и подводить итоги как по каждому работнику в отдельности, так и по предприятию в целом.

Следующим этапом работы расчетного отдела бухгалтерии по учету заработной платы является расчет отчислений взносов в ПФР, ФСС и Фонд ОМС (обязательного медицинского страхования).

Для начисления и оплаты страховых взносов бухгалтер выполняет следующие работы:

- определяет тарифы, по которым производятся начисления,
- определяет расчетную базу,
- отражает в учете расходы по взносам,

- проводит оплату сумм страховых взносов,
- проводит начисление пеней и отражает их в учете

Ставки взносов складываются из трех разновидностей платежей:

- в ПФР (22%);
- в ФМС (5,1%);
- в ФСС (2,9%) [5].

При достижении установленного на данный год лимита, может быть сделан регресс. В текущем 2018-м году вышеупомянутая ставка по ФСС применяется при начислениях на суммы менее 815 000 рублей. При превышении этой суммы ставка будет нулевой.

На ПФР распространяется то же правило: при выплатах на суммы свыше 1 021 000 рублей происходит регресс ставки с 22% до 10% [5].

Дебет счета 69 "Расчёты по социальному страхованию и обеспечению" субсчет 1 "Расчёты по социальному страхованию" Кредит 51 "Расчетные счета" – перечислены страховые взносы в ФСС.

Для перечисления страховых взносов в ПФР используют субсчет 2, для ФМС – субсчет 3.

Для уплаты налогов делаются следующие проводки:

Дебет счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" Кредит счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" - удержан НДФЛ из заработной платы сотрудников;

Дебет счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" Кредит 51 "Расчетные счета" - уплачены с расчетного счета налоги в бюджет [6].

На основании исполнительных листов производятся удержания алиментов или иных платежей в пользу третьего лица.

Удержания по исполнительным листам отражают проводками:

Дебет счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" Кредит счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - произведены удержания алиментов из заработной платы сотрудника ;

Дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" Кредит 50 "Касса" - произведена выдача алиментов через кассу;

Дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" Кредит счета 51 "Расчетные счета" - произведено перечисление алиментов почтовым переводом [6].

### 1.3 Особенности бухгалтерского учёта расчетов с персоналом по оплате труда в соответствии с МСФО

В МСФО все вариации учета вознаграждений интегрированы в следующих стандартах: МСФО 19 "Вознаграждения работникам" и МСФО 26 "Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения" [12].

Это может быть связано, например: с исполнением официальных программ или планов; с требованиями законодательства или внутриотраслевых соглашений; со сложившимися в организации традиционными обязательствами.

ТК РФ дает термину "оплата труда" следующее определение: система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами [1].

В оплату труда, в отличие от заработной платы, включаются и поощрительные выплаты (премии, бонусы и т.д.), которые образуются не за счет себестоимости продукции (работ, услуг), а за счет чистой прибыли предприятия либо средств специального назначения [9].

В МСФО само понятие "заработная плата" как таковое отсутствует, вместо него фигурирует термин "вознаграждения работникам". Этот термин МСФО 19 трактует как все формы выплат за оказанные работниками услуги.

Понятие "текущие вознаграждения" означают такие вознаграждения работникам, которые подлежат выплате в полном объеме в течение года по завершении периода, в котором работниками были оказаны соответствующие

услуги (за исключением выходных пособий и вознаграждений, имеющих форму долевых инструментов).

Как видим, суть понятия вознаграждений работникам в МСФО 19 трактуется более широко по сравнению с российскими стандартами.

Состав вознаграждений включает в себя пять категорий (рисунок 3).



Рис. 3. Структура видов и форм вознаграждений работникам по МСФО 19

Суммы к выплате в полном объеме в течение календарного года по окончании периода выполненных работ (оказания услуг) называются краткосрочными вознаграждениями.

Если выплаты осуществляются в срок, превышающий 12 месяцев, вознаграждения относят к разряду долгосрочных (долгосрочные пособия по нетрудоспособности, творческие отпуска, юбилеи, отложенные компенсации и т. п.)

Выплаты по завершении трудовой деятельности включают в себя пенсии, и, если это предусмотрено в локальных актах, иные вознаграждения после ухода работника на пенсию, сюда же включают медицинское обслуживание по окончании периода работоспособности, страхование жизни.

Выходными пособиями являются выплаты, возникшие в результате принятия решения предприятия о расторжении трудового договора с работником при сокращении штатов, либо решения самого работника об увольнении (вместо сокращения) по собственному желанию с оформлением дополнительного соглашения с указанием выплачиваемого вознаграждения.

К компенсационным выплатам долевыми инструментами относят приобретение работниками права на получение долевых финансовых инструментов, выпущенных предприятием. Это могут быть: акции; опционы на акции; ценные бумаги предприятия, выпущенные специально для сотрудников предприятия по ценам более низким, чем выпускались для третьих лиц; а также дивиденды в форме денежных выплат, величина которых определяется в зависимости от рыночной цены акций предприятия.

МСФО дифференцирует выплаты с учетом особенности их оценки и раскрытия в финансовой отчетности, российская же производит группировку выплат в зависимости от характера по отношению к процессу производства и источника погашения выплат.

В отличие от российского учета, начисление пособий по нетрудоспособности и уходу за ребенком по МСФО относятся на расходы. В российском учете они начисляются за счет средств ФСС.

Российская практика выплаты вознаграждений по окончании трудовой деятельности, если таковые предусмотрены коллективным (трудовым) договором, предусматривает оформление их в виде дополнительных надбавок к пенсиям. Чаще всего это осуществляется, в зависимости от коллективного (трудового) договора, либо напрямую самим предприятием, либо посредством перечислений в негосударственные пенсионные фонды (НПФ).



Российская система бухгалтерского учета (РСБУ), в отличие от МСФО, разделяет пенсионные программы на пенсионные планы, имеющие установленные взносы и выплаты. Следовательно, РСБУ не рассматривает и учетные вопросы, которые относятся к пенсионным планам с установленными выплатами.

Проведенный анализ нормативного регулирования оплаты труда в РСБУ и в МСФО выявил отсутствие какого-либо нормативного документа, регулирующего порядок учета и раскрытий вознаграждений работникам в финансовой отчетности, включая пенсионные планы. При этом в МСФО, в отличие от РСБУ, все моменты учета вознаграждений работников (исключая учет выплат по акциям, регулирующийся IFRS 2), интегрированы в одном стандарте МСФО - (IAS) 19, который дополняется стандартом МСФО (IAS) 26 только в части, касающейся порядка учета пенсионных планов. Кроме того, само понятие вознаграждений работникам МСФО трактует намного шире в сравнении с РСБУ.

МСФО 19 и МСФО 26 излагают целостную методику учета и отражения в отчетности вознаграждений работникам, обобщая разнообразные способы вознаграждений, применяемых в мировой практике, но не используемые в российской практике в виду отсутствия российских аналогов этих стандартов. Следует отметить, что несмотря на то, что российские организации обладают более широкими возможностями самостоятельного определения размеров, форм и систем оплаты труда, множество вопросов в данных расчетах до сих пор жестко регламентируются. Этим можно объяснить и наличие огромного количества нормативов, которые регламентируют конкретные условия этих расчетов.

В международной практике у работника имеется возможность для выбора порядка выплаты ему пенсии, а в отечественной практике не существует деления пенсионных планов, следовательно, у российских работников право выбора отсутствует.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что в порядке учета вознаграждений работникам имеются существенные различия РСБУ с требованиями МСФО.

#### 1.4 Цель, задачи и методика аудита расчётов с персоналом по оплате труда

Цель аудита данного сектора бухгалтерского учета - сформировать мнение о достоверности данных в отчетах в части, относящейся к расчетам с персоналом. Чтобы достичь эту цель, аудитор определяет области аудита" [29].

По мнению Остаповой В. В., "Было бы ошибочно считать, что при проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда областью проверки является только счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Расчеты с персоналом влекут за собой расчеты с бюджетом, следовательно, областью проверки выступает также счет 68 "Расчеты по налогам и сборам". Кроме того, поскольку в бухгалтерском учете хозяйственные операции отражаются способом двойной записи, при аудите расчетов с персоналом по оплате труда проверяется правильность формирования затрат, связанных с начислением заработной платы и отчислениями на социальные нужды [29]".

Аудиторская проверка начинается с определения аудитором основных категорий работающих, видов начислений и порядка их оформления.

Выборочно производится подтверждение достоверности произведенных начислений. Объем выборки включает различные категории как работающих, так и уволенных сотрудников (руководителей, специалистов, рабочих, служащих и т.д.), различные временные периоды и основные виды начислений. При ручной обработке учетной информации аудитор подтверждает достоверность расчетов и используемых в них показателей, взятых из расчетных ведомостей или книги начислений. Так как первичные документы являются основанием для начисления заработной платы, то особое внимание

аудитор должен обратить на корректность их заполнения и соответствие требованиям нормативной документации.

Проверка первичных документов состоит в установлении наличия подписей должностных лиц, правильности заполнения реквизитов, отсутствия подчисток и неоговоренных исправлений. При проверке наряда на сдельную работу аудитор сверяет фамилии работников в нарядах и табелях учета рабочего времени со штатным расписанием на предмет наличия в них несуществующих сотрудников и двойного начисления по первичным документам оплаченным ранее. Неточности в подсчетах определяются арифметическим методом [10].

Для достижения этой цели необходимо решить ряд задач, которые Остапова В. В. свела в четыре направления:

"Первое - оценка надежности системы внутреннего контроля.

Второе - проверка соблюдения требований действующего гражданского и трудового законодательства.

Третье - проверка правильности отражения операций в бухгалтерском учете (процедуры проверки оборотов и сальдо по счетам - детальные тесты).

Четвертое - проверка правильности формирования отчетных показателей [29]".

Для корректного начисления оплаты труда немаловажное значение имеет учет отклонений от нормальных условий труда, оплата которых производится сверх действующих расценок на сдельную работу.

Самая распространенная причина таких отклонений вызвана внесением в бухгалтерский учет за текущий отчетный период исправлений из предыдущих отчетных периодов.

Как отмечают Дружиловская Т.Ю. и Игонина Т.В.:

"При этом необходимо сопоставить исправительные проводки в бухгалтерском учете с декларацией за тот отчетный период, в котором допущены нарушения и за который внесены исправления в текущем отчетном периоде.

При обнаружении ошибок должен представляться новый (полный) уточненный расчет за те периоды, в которых были допущены ошибки [12]".

При проведении аудита одним из самых ответственных моментов является сверка записей на счетах бухгалтерского учета, так как она обеспечивает достоверность показателей бухгалтерской отчетности, в которой представлена основная информация, дающая характеристику показателям финансово-хозяйственной деятельности предприятия, что в свою очередь влияет на те или иные решения, принимаемые руководством.

Не зависимо от способа проверки (выборочная или сплошная) аудитор должен дать оценку правильности указания в учетных регистрах корреспонденции бухгалтерских счетов, ориентируясь на экономическое содержание отраженных в этих регистрах хозяйственных операций, выявить при наличии арифметические ошибки и ошибочные бухгалтерские проводки для дальнейшего их устранения.

В заключение аудита необходимо провести проверку на соответствие остатка по счету данным, отраженным в отчетности [11].

## 2 Бухгалтерский учёт расчетов с персоналом по оплате труда в АО "Тольяттихлеб"

### 2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности АО "Тольяттихлеб"

Организация АО "Тольяттихлеб" зарегистрирована 02.10.2002 г. Межрайонной инспекцией ФНС России № 2 по Самарской области. В качестве основного вида деятельности зарегистрировано "Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения", кроме того зарегистрированы еще 13 дополнительных видов деятельности (таблица 1) [13].

Таблица 1

#### Виды деятельности, зарегистрированные по ОКВЭД

Код	Наименование	Вид
10.71	Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения	Основной
47.11.1	Торговля розничная замороженными продуктами в неспециализированных магазинах	Дополнительный
10.72	Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения	Дополнительный
10.61.2	Производство муки из зерновых культур	Дополнительный
10.61.3	Производство крупы и гранул из зерновых культур	Дополнительный
10.61.4	Производство мучных смесей и приготовление мучных смесей или теста для хлеба, тортов, бисквитов и блинов	Дополнительный
10.91.1	Производство готовых кормов (смешанных и несмешанных), кроме муки и гранул из люцерны, для животных, содержащихся на фермах	Дополнительный
46.36.3	Торговля оптовая мучными кондитерскими изделиями	Дополнительный
46.36.4	Торговля оптовая хлебобулочными изделиями	Дополнительный
47.24.1	Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями в специализированных магазинах	Дополнительный
47.24.2	Торговля розничная кондитерскими изделиями в специализированных магазинах	Дополнительный
47.29.31	Торговля розничная мукой и макаронными изделиями в специализированных магазинах	Дополнительный

Уставный капитал акционерного общества составляет 1 990 тыс. руб.

Доля государственной собственности в уставном капитале акционерного общества отсутствует.

Выручка АО "Тольяттихлеб" за 2016 год достигла 1826810 тыс. руб. при чистой прибыли за этот же период 172011 тыс. руб. [13].

Итоговый капитал по данным бухгалтерского баланса на конец 2016 года составляет 245301 тыс. руб. [13].

В 2016 году АО "Тольяттихлеб" было реализовано 9071 тонн продукции. По производству хлебобулочных изделий общество занимает в регионе второе место.

АО "Тольяттихлеб" в 2017 году активно развивало с апробацией на рынке Самарской области производство новых сортов хлебобулочных изделий:

- хлеб "Столичный",
- хлеб "Буль",
- хлеб "Солнечный",
- батон "Солнечный",
- булочки "Бриошь".

После введения новой линии "Fritsch", был расширен ассортимент слоеных изделий [14].

Эффективность производственной деятельности исследуемого предприятия можно выявить, выделив и проанализировав основные экономические показатели производственной деятельности АО "Тольяттихлеб" (таблица 2), опираясь на формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основными источниками информации, представленной в таблице 2 и необходимой для технико-экономической характеристики исследуемого предприятия, являются:

- "Бухгалтерский баланс" (приложение 1)
- "Отчет о финансовых результатах" (приложение 2).

Основные экономические показатели производственной деятельности  
АО "Тольяттихлеб" за 2014-2016 гг.

Показатели	2014	2015	2016	Изменение (+, -)		Темп роста, %	
				2015 к 2014 г.	2016 к 2015 г.	2015 к 2014 г.	2016 к 2015 г.
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	1642078	1866060	1826810	223982	-39250	113,64	97,9
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	802002	903078	924423	101076	21345	112,60	102,36
3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	840076	962982	902387	122906	-60595	114,63	93,74
4. Коммерческие расходы, тыс. руб.	368229	416281	343532	48052	-72749	113,05	82,52
5. Управленческие расходы, тыс. руб.	111924	132348	137337	20424	4989	118,25	103,77
6. Прибыль (убыток) от продажи, тыс. руб.	359923	414353	421518	54430	7165	115,12	101,73
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	180699	202539	172011	21840	-30528	112,09	84,92
8. Стоимость основных средств, тыс. руб.	353432	317699	284381	-35733	-33318	89,89	89,51
9. Оборотные активы, тыс. руб.	200635	299760	366016	99125	66256	149,41	122,1
10. Численность работающих, чел.	1052	1010	825	-42	-185	96,01	81,7
11. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	301509	389525	402368	88016	12843	129,19	103,3
12. Производительность труда работающего, тыс. руб. (стр1/стр.10)	1560,91	1847,58	2214,31	286,67	366,73	118,37	119,85
13. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	286,61	385,67	487,72	99,06	102,05	134,56	126,46
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	4,65	5,87	6,42	1,22	0,55	126,23	109,37
15. Оборачиваемость активов, раз	8,15	7,46	5,49	-0,69	-1,97	91,53	73,59
16. Рентабельность продаж, % (стр7/стр1) x100%	11,00	10,85	9,42	-0,15	-1,43	98,63	86,82
17. Рентабельность производства, %	22,53	22,43	18,61	-0,1	-3,82	99,56	82,97
18. Затраты на рубль выручки.	78,08	77,80	76,93	-0,28	-0,87	99,64	98,88

Анализируя данные приведенной таблицы, можно следующим образом охарактеризовать деятельность АО "Тольяттихлеб" за исследуемый период. Валовая прибыль в 2016 году уменьшилась на 2,1 % по отношению к 2015 году. Причиной такого снижения в первую очередь является сокращение объема производства продукции в натуральном выражении.

Тенденция снижения нехарактерна для данного предприятия, если сравнивать с показателями предыдущих периодов (рисунок 4). Возможно, это связано с экономической ситуацией в городе, а так же выросшей конкуренцией на рынке сбыта аналогичной продукции.

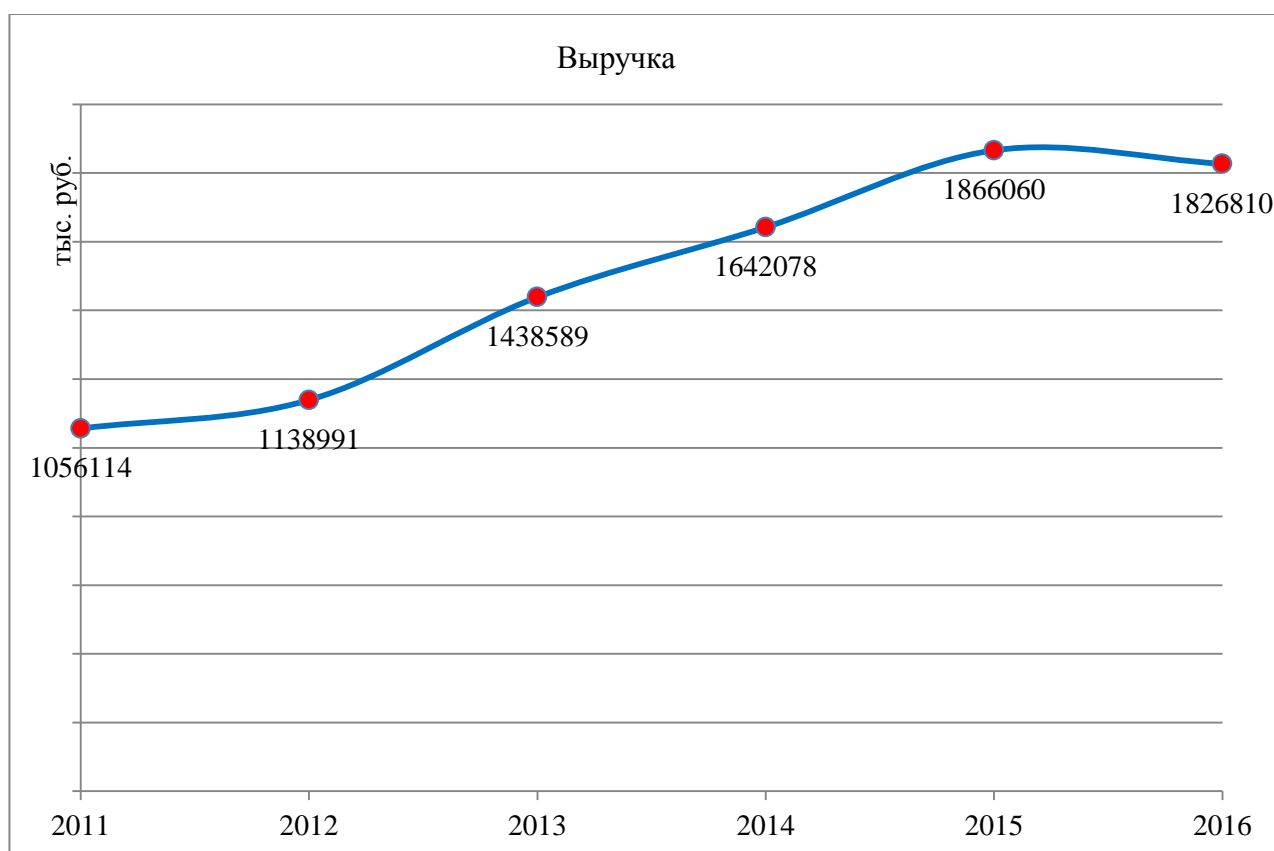


Рис. 4. Изменение выручки за 2011-2016 гг.

Тем не менее, за период с 2014 по 2016 гг. выручка от продаж выросла на 184732 тыс. руб. или на 11,25%. Также выросла и себестоимость продаж в абсолютных цифрах на 122421 тыс. руб. или (в относительных) на 15,26% (рисунок 5). Прежде всего, это связано с расширением ассортимента, учитывающим потребности различных социальных слоев населения, и реализацией новой продукции.



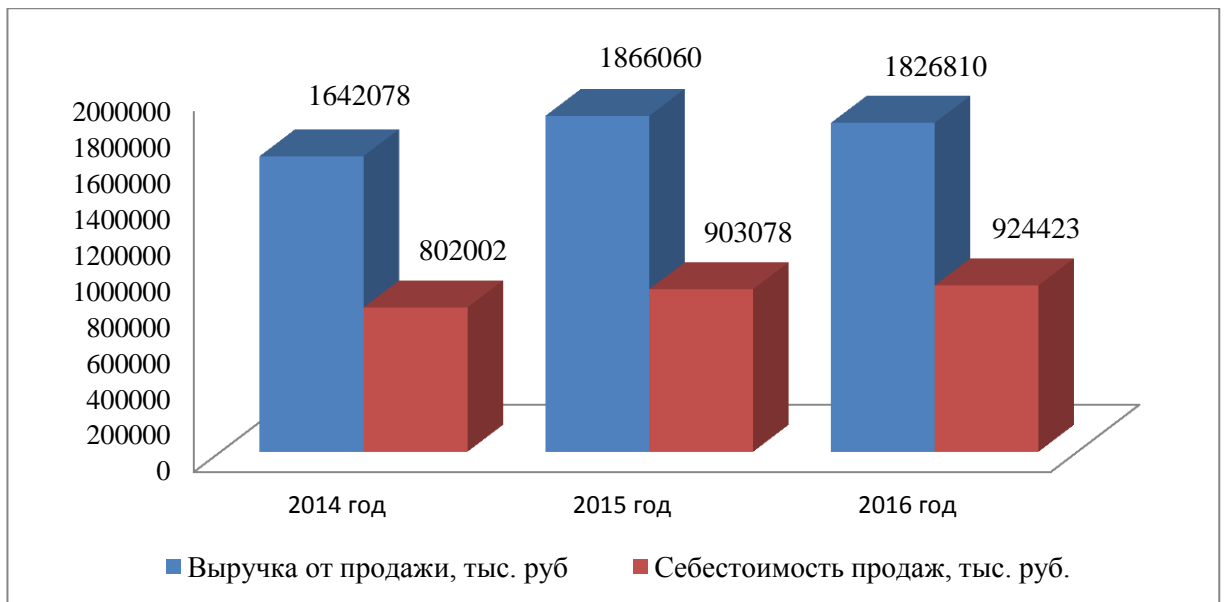


Рис. 5. Изменение выручки от продаж и себестоимости продаж за 2014-2016 гг. в абсолютных показателях.

Наибольшая прибыль от продаж была в 2015 году и составила 414353 тыс. руб. В сравнении с 2014 годом она выросла на 15,12%. В 2016 году прибыль от продаж, не смотря на снижение выручки и валовой прибыли, выросла на 1,73% и составила 421518 тыс. руб., что явилось следствием снижения коммерческих расходов. Данный результат является положительной характеристикой деятельности предприятия (рисунок 6).

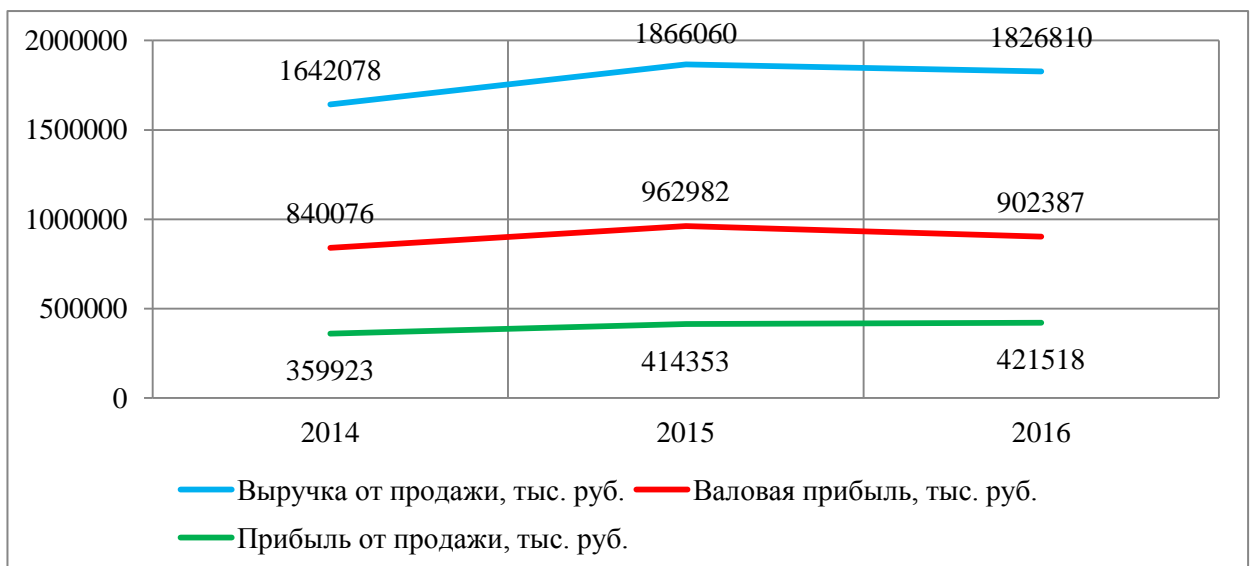


Рис. 6. Динамика изменения валовой прибыли, выручки и прибыли от продаж АО "Тольяттихлеб" за 2014-2016гг.

Рентабельность продукции по чистой прибыли и себестоимости продаж рассчитывается по формуле:

$$R_{\text{пр}} = \text{Пр} / C_{\text{пр}} * 100\%, \quad (1)$$

где,

Пр – чистая прибыль (строка 2400 приложения 2),

$C_{\text{пр}}$  – себестоимость продаж (строка 2120 приложения 2),

$$R_{\text{пр}}(2014) = 180699 / 802002 * 100\% = 22,53\%$$

$$R_{\text{пр}}(2015) = 202539 / 903078 * 100\% = 22,43\%$$

$$R_{\text{пр}}(2016) = 172011 / 924423 * 100\% = 18,61\%$$

Рентабельность продаж АО "Тольяттихлеб" в 2015 году незначительно уменьшилась по сравнению с 2014 годом на 0,1%, однако в 2016 году по отношению к 2015 году она упала на 3,82%. Это связано с ростом себестоимости, опережающим рост прибыли (рисунок 7).

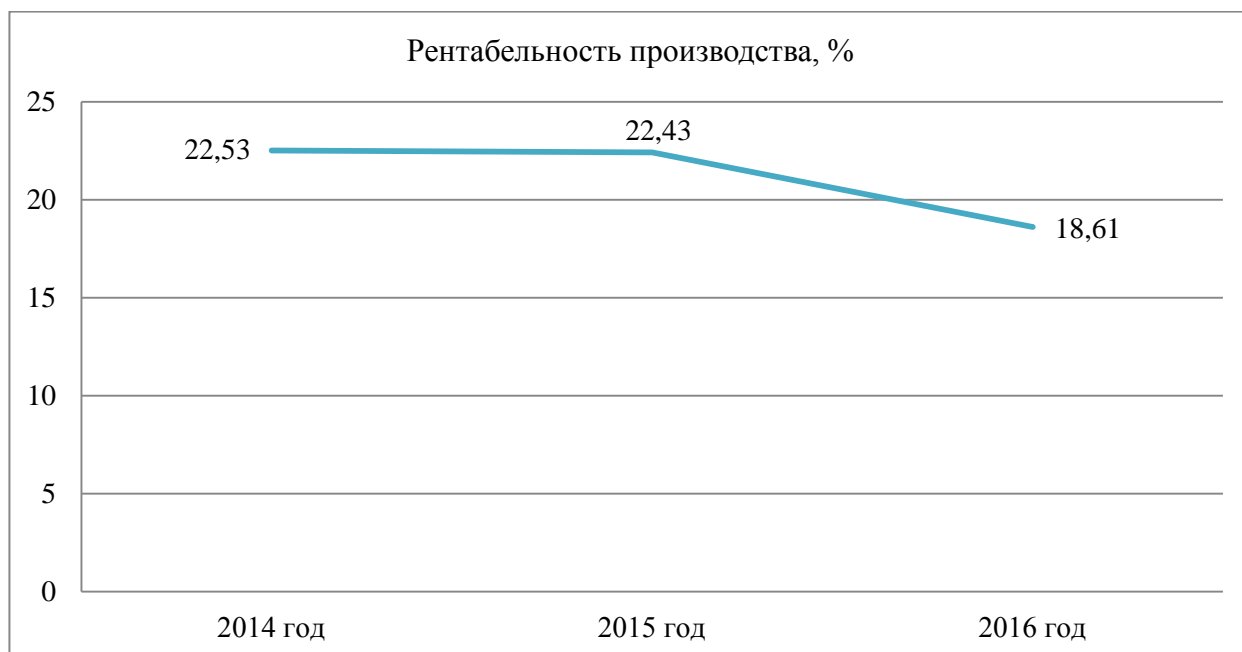


Рис. 7. Динамика рентабельности за период с 2014 по 2016 гг.  
продукции АО "Тольяттихлеб"

Оборачиваемость оборотных активов, характеризующая объем реализованной продукции на каждый рубль вложений в оборотные средства,

дает возможность сделать оценку способности организации к возмещению понесенных затрат (рисунок 8).

Оборачиваемость активов рассчитывается по формуле:

$$R_{об} = V_p / ((OA_{НП} + OA_{КП}) * 0,5) \quad (2)$$

где,

$R_{об}$  – коэффициент оборачиваемости оборотных активов;

$V_p$  – выручка (код 2110 приложения 2);

$OA_{НП}$  – показатель на начало отчетного периода (код 1200 приложения 1);

$OA_{КП}$  – показатель на конец отчетного периода (код 1200 приложения 1).

$$R_{об (2014)} = 1642078 / ((202430 + 200635) * 0,5) = 8,15\%$$

$$R_{об (2015)} = 1866060 / ((200635 + 299760) * 0,5) = 7,46\%$$

$$R_{об (2016)} = 1826810 / ((299760 + 366016) * 0,5) = 5,49\%$$

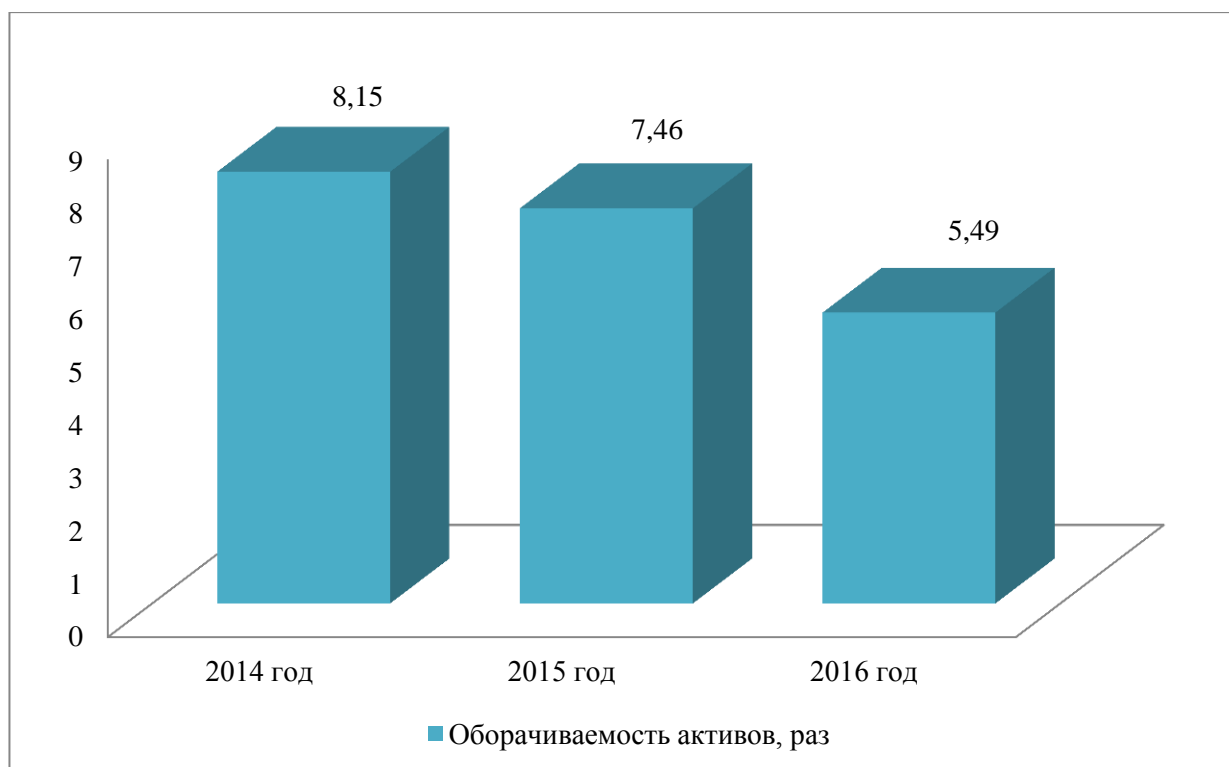


Рис. 8. Динамика изменения оборачиваемости активов

Рост производительности труда работников АО "Тольяттихлеб" в 2016 году по отношению к 2014 году составил 41,9%.

Аналогичная тенденция наблюдается и в отношении усредненной заработной платы за год. Показатель 2016 года превышает предыдущие, в частности по сравнению с 2015 годом наблюдается рост на 26,5%.

В течение анализируемого периода (2014-2016 гг.) наблюдается снижение численности работающих предприятия, как в целом, так и занятых на основном производстве. Это связано с сокращением производства по некоторым видам деятельности, а также с вводом в производство модернизированного оборудования, требующего меньшей численности. Так за рассматриваемые два года общая численность персонала снизилась на 21,6 %.

Показатель фондоотдачи вырос в 2015 году на 26,23 % по отношению к 2014 году, а в 2016 году в сравнении с предыдущим на 9,37%. Не смотря на снижение темпа роста, сохраняется положительная динамика, характеризующая эффективность использования основных производственных фондов.

При сравнительном анализе показателей объема реализации и себестоимости наблюдается некоторая отрицательная динамика из-за превышения темпа прироста себестоимости над темпами прироста производства на АО "Тольяттихлеб".

Это неравенство может быть вызвано такими причинами, как повышение закупочных цен на зерно.

На протяжении 2014-2016 гг. наблюдается снижение объема реализации продукции, что в свою очередь вызывает и снижение затрат на 1 рубль реализации, которые в 2016 году упали на 0,87 руб. по отношению к 2015 году.

Таким образом, можно констатировать, что в 2016 году положение на АО "Тольяттихлеб" характеризуется как стабильное. Невзирая на сокращение в натуральном выражении объема продукции, в денежном выражении видим небольшой рост, связанный, скорее всего, с повышением цен на конечную продукцию.

Необходимо отметить, что по данным Росстата, производство в стране хлеба и хлебобулочных изделий недлительного хранения в 2016 году

уменьшилось на 2,8%. Производители данной отрасли в основном уделяли внимание проблемам оптимизации.

Проанализируем чистые активы АО "Тольяттихлеб" для определения его финансового состояния (таблица 3).

Таблица 3

Состояние чистых активов АО "Тольяттихлеб"

Показатели (в тыс. руб.)	2014	2015	2016
Стоимость чистых активов	326 982	139 755	245 301
Размер уставного капитала	1990	1990	1990

Чистые активы — это разница между активами и обязательствами предприятия, характеризуют реальную стоимость имеющегося у него имущества.

За исследуемый год сумма стоимости чистых активов увеличилась по сравнению с предыдущими и составила 245301 тыс. рублей.

Положительная величина чистых активов означает, что по данным бухгалтерской отчетности стоимость всего имущества общества превышает размер долгов. Удовлетворительная структура баланса (положительная величина чистых активов) говорит о том, что состояние АО "Тольяттихлеб" можно характеризовать как нормальную финансовую устойчивость.

## 2.2 Документальное оформление расчетов с персоналом по оплате труда АО "Тольяттихлеб"

Расчет заработной платы в АО "Тольяттихлеб" возложен на расчетный отдел бухгалтерии, который руководствуется законодательством РФ и правилами ведения учета труда и заработной платы.

Начисления производятся на основании первичных документов, представленных в бухгалтерию.

В соответствии с положениями статей 129, 132, 135 Трудового кодекса РФ и Указаниями, утвержденными Постановлением Госкомстата России” от 05.01.2004 г. №1 ”Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты” в данных документах: "

- устанавливается система, форма и размер оплаты труда сотрудника:
  - штатное расписание,
  - трудовые договоры,
  - приказы о приеме на работу, и т.д.;
- подтверждается выполнение норм выработки:
  - книги учета выработки,
  - наряды,
  - табель учета рабочего времени;
- оказывается влияние на сумму заработной платы в конкретном месяце:
  - приказы о поощрениях,
  - служебные записки и т. п." [1, 10].

Это следует из положений статей 129, 132, 135 Трудового кодекса РФ и Указаний, утвержденных постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1”Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты” [1, 10].

В АО "Тольяттихлеб" применяют системы оплаты труда:

- сдельно-премиальную,
- повременно-премиальную,
- повременно-премиальную с нормированным заданием.

Выплата заработной платы производится в АО "Тольяттихлеб" два раза в месяц через две недели - 13 и 28 числа. Сроки начисления и выдачи заработной платы закреплены в трудовом (коллективном) договоре, Положении об оплате труда, согласно статьи 136 Трудового кодекса РФ [1].

При приеме нового работника в АО "Тольяттихлеб" подписывается трудовой договор, в котором стороны оговаривают свои обязательства.

Затем оформляется приказ по условиям договора по форме Т-1 "Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу" (приложение 3), в котором указывают: структурное подразделение и должность нового сотрудника, форму оплаты, условия премирования и особые условия. Приказ подписывает руководитель предприятия, и после передачи его работнику под расписку, копию направляют в расчетный отдел АО "Тольяттихлеб".

При оформлении на работу работнику присваивают табельный номер, который впоследствии фигурирует во всех его учетных первичных документах. Этот табельный номер при увольнении работника никому не должен присваиваться на протяжении трех лет.

В трудовую книжку вносят соответствующую запись и номер приказа, затем заполняют личную карточку по форме Т-2 (приложение 4).

В штатном расписании (форма № Т-3) (приложение 5) указывается заработная плата по тарифной ставке или окладу, в соответствии с системой оплаты труда, принятой в АО "Тольяттихлеб", и в соответствии с действующим законодательством, трудовым договорам, допсоглашениями и локальными нормативными актами предприятия.

Учет фактически отработанного времени в АО "Тольяттихлеб" отражает табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (форма № Т-13), который является основным документом. Он указан в учетной политике организации в качестве одного из элементов документооборота предприятия. Табель на АО "Тольяттихлеб" составляется ежемесячно экономистом по труду, подписывается начальником ОТиЗ и передается в расчетный отдел бухгалтерии.

На основании данных первичных документов производят начисление заработной платы и вносят ее в расчетную ведомость. Для выплаты заработной платы на АО "Тольяттихлеб" используется платежная ведомость (форма Т-53). Главный бухгалтер предприятия делает утвердительную подпись о выдаче денег на титульном листе. Аналогично оформляются и разовые выдачи денег, которые производятся по расходным кассовым ордерам.

Выплата заработной платы наличными средствами должна осуществляться в срок, не превышающий трех дней, по расчетно-платежной (Унифицированная форма № Т-53) ведомости в кассе предприятия. При получении наличных средств работник должен предъявить паспорт и расписаться в платежной ведомости.

По истечении трехдневного срока платежная ведомость закрывается, в ней делается отметка "депонировано" (с помощью штампа или вручную) напротив фамилий работников, не получивших причитающиеся им денежные средства. В итоговой графе проставляется сумма выданных и депонированных средств

Привлечение работников к работе в выходные и праздничные дни производится по письменному распоряжению работодателя и с "письменного согласия работников" [1]. На предприятии АО "Тольяттихлеб" привлечение к работе в выходные дни допускается по приказу руководителя.

Работы, которые необходимо проводить в сверхурочное время, в выходной и нерабочий праздничный день, организовываются на основании служебной записки руководителя подразделения иницилирующего данные работы, в которой указывается причина, объем и вид выполняемой работы, список работников необходимых для выполнения работ, вид оплаты. (приложение б).

Руководитель подразделения доводит до сведения работников о необходимости работы в сверхурочное время, в выходной и праздничный день. Работники, указанные в служебной записке письменно подтверждают свое согласие на работы во внеурочное время.

Служебная записка согласовывается профсоюзным органом, с ОТиЗ, зам. ген. директора по направлению и утверждается Генеральным директором или директором по персоналу не позднее, чем за один рабочий день до проведения работ, кроме случаев предусмотренных частью 2 ст. 99 ТК РФ [1].

Утвержденная служебная записка имеет статус Приказа и обязательна для исполнения.



После проведения работ, руководитель подразделения заполняет и подписывает отчет о выполнении работ (приложение б), согласовывает время нахождения работников на территории предприятия с ЧОП, и не позднее 8:30 часов дня, следующего за днем производства работ, сдает его в ОТиЗ.

ОТиЗ осуществляет проверку фактически отработанного времени, выполненный объем работ и при отсутствии замечаний согласовывает отчет о проведении работы. Согласованный отчет передается на утверждение директору по персоналу. Служебная записка считается полностью оформленной и подлежит оплате только после утверждения отчета о проделанной работе.

Полностью оформленные и утвержденные служебные записки (вместе с утвержденным отчетом о проделанной работе) передаются в бухгалтерию для начисления заработной платы.

Оплата или предоставление выходного дня за работу в сверхурочное время, в выходной и/или праздничный день производится на основании полностью оформленной и утвержденной служебной записки.

Ведение учета рабочего времени в АО "Тольяттихлеб" осуществляет сменный мастер, бригадиры и инженер по нормированию и учету рабочего времени. Учет выработки ведется по первичным документам (наряд на сдельную работу, ведомостям учета выполненных работ и др.).

Ежегодные отпуска работникам АО "Тольяттихлеб" предоставляются в соответствии с графиком отпусков, который составляется в конце предыдущего календарного года. График отпусков является важным документом, закрепляющим очередность предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков работникам предприятия АО "Тольяттихлеб".

При необходимости пойти в отпуск вне графика, работник не менее чем за две недели предоставляет в отдел кадров заявление о переносе времени отпуска с указанием уважительной причины. Так же за две недели до наступления начала отпуска менеджер отдела кадров АО "Тольяттихлеб" извещает отпускника, в соответствии с требованиями статьи 123 ТК РФ [1].

При этом издается "приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику" по форме Т-6 (приложение 7) [1].

Время наступления отпуска и его период вносится в "табель учета рабочего времени" по форме Т-13 (приложение 8).

Затем бухгалтерия рассчитывает причитающуюся за отпуск сумму заработной платы по форме № Т-60 "Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику" [1] (приложение 9).

При увольнении работника в АО "Тольяттихлеб" используется "Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)" (форма № Т-61). В соответствии с "Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1" данная форма применяется для учета и расчета причитающейся заработной платы и других выплат работнику при прекращении действия трудового договора [10]. В АО "Тольяттихлеб" "Записка-расчет" составляется менеджером по персоналу. Расчет причитающейся при увольнении заработной платы и других выплат производится в форме № Т-61 бухгалтером расчетного отдела АО "Тольяттихлеб".

Теперь рассмотрим, как осуществляется учет временной нетрудоспособности в АО "Тольяттихлеб".

Начисление пособия по временной нетрудоспособности в АО "Тольяттихлеб" производится на основании "больничного листа", который работник предоставляет в бухгалтерию предприятия.

АО "Тольяттихлеб" использует пилотный проект по оплате больничного листа. Реестр по больничному листу отсылается в фонд ФСС, на основании которого происходит выплата по больничному листу на расчетный счет работника, если таковой имеется, если нет, то работник получает выплату на почте по фактическому адресу проживания.

При выполнении работ по срочному трудовому договору на АО "Тольяттихлеб" используется унифицированная форма № Т-73 акта "о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время

выполнения определенной работы" [10]. Оформленный акт является основанием для расчета оплаты выполненных работ. Данный документ составляется ответственным за прием выполненных работ, утверждается руководителем организации и передается в бухгалтерию расчетного отдела АО "Тольяттихлеб".

Суммы доплат и надбавок подлежащие начислению (за время отпусков рабочих, за совмещение работ, за погодные условия, за выслугу лет рабочим и служащим и др.), ежемесячно оформляются служебными записками, на основании которых составляется приказ на выплату, по которому бухгалтером расчетного отдела АО "Тольяттихлеб" производится начисление дополнительной заработной платы.

### 2.3 Бухгалтерский учёт начисления и выплаты заработной платы

В АО "Тольяттихлеб" система оплаты труда, оклады, тарифные ставки, различного вида выплаты устанавливаются из собственных средств предприятия, как предписывает ст. 135 ТК РФ [1].

В соответствии с Приказом Минфина РФ № 94н и Планом счетов бухгалтерского учета все расчеты по оплате труда ведутся по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". В АО "Тольяттихлеб" на данном счете учитывается оплата труда штатных и несписочных сотрудников, включая не только заработную плату, но также премии и пособия [7]. Так как счет 70 является пассивным, то все упомянутые начисления отражаются на кредите счета, а их выплата отражается на дебете. На дебете счета отражают все виды удержаний из заработной платы.

Остаток по счёту на конец месяца (сальдо) показывает сумму долга по заработной плате со стороны предприятия. Это может быть начисленная за вторую половину месяца заработная плата (после выплаты аванса) или заработная плата за весь месяц, которая не была выдана по разным причинам.

Рассмотрим пример расчета заработной платы сотрудника основного производства АО "Тольяттихлеб" (пекаря 4 разряда булочного цеха):

Расчет заработной платы пекаря 4 разряда булочного цеха:

- часовая ставка пекаря 4 разряда – 52,6 руб.;
- надбавка (к тарифу) за условие труда – 12%;
- премия – 45% (0,45);
- отработанное время – 180 часов, в том числе:
  - ночные – 96 часов;
  - воскресные – 24 часа.

Начисление по тарифу:

$$T = 52,6 \text{ руб.} * 180 \text{ час.} = 9468 \text{ руб.}$$

Начисление за работу в ночное время:

$$H = 52,6 \text{ руб.} * 96 \text{ час.} = 5049,6 \text{ руб.}$$

Начисление за работу в воскресные дни:

$$B = 52,6 \text{ руб.} * 24 \text{ час.} = 1262,4 \text{ руб.}$$

Надбавка (к тарифу) за условие труда:

$$Y = 9468 \text{ руб.} * 0,12 = 1136,16 \text{ руб.}$$

Премия:

$$P = (T + H + B + Y) * 0,45 = 7612,27 \text{ руб.}$$

Заработная плата:

$$ЗП = T + H + B + Y + P = 24528,43 \text{ руб.}$$

Корреспонденция счетов вышеприведенного примера представлена в таблице 4.

Таблица 4

Корреспонденция счетов по заработной плате работнику  
основного производства

Операция	Дт	Кт	Сумма, руб.
начислена заработная плата	20	70	24528,43

Рассмотрим пример расчета заработной платы сотрудника вспомогательного производства АО "Тольяттихлеб" (менеджера отдела закупок):

- оклад за месяц – 11185 руб.

- премия – 40% (0,4)

$ЗП = О + П$ , где

ЗП – заработная плата за месяц;

О – оклад;

П – премия.

$ЗП = 11185 \text{ руб.} + (11185 * 0,4) \text{ руб.} = 15659 \text{ руб.}$

Корреспонденция счетов вышеприведенного примера представлена в таблице 5.

Таблица 5

Корреспонденция счетов по заработной плате работнику  
вспомогательного производства

Операция	Дт	Кт	Сумма, руб.
начислена заработная плата	25	70	15659

Учет оплаты труда в АО "Тольяттихлеб " ведется как по каждому работнику в отдельности (аналитически), так и обобщенно (синтетически). Следовательно учетные регистры подразделяются на регистры синтетического и аналитического учета в зависимости от содержания записанной в них информации.

Особенность аналитического метода заключается в отдельном ведении счета на каждого сотрудника, позволяющего детализировать каждую из операций. Регистры аналитического учета на основании первичной документации позволяют собирать информацию обо всех начислениях и выплатах по каждому работнику.

Синтетический метод учета позволяет быстро получить требуемые сведения общего характера, так как представляет собой обобщенные

показатели. Его регистрами являются мемориальные ордера, журналы-ордера, Главная книга, оборотные ведомости.

При выдаче наличных денег из кассы АО "Тольяттихлеб " применяет Положение № 373-П. Деньги на выплату заработной платы из кассы организации кассир АО "Тольяттихлеб " получает в Поволжском банке ПАО "Сбербанк России".

Отпускные выплачиваются в соответствии со ст. 136 ТК РФ не менее чем за 3 дня до начала отпуска. Выплаты отпускных и расчеты с уволенными сотрудниками не зависят от установленных коллективным договором сроков выплаты заработной платы.

На конкретном примере рассмотрим расчёт оплаты отпускных. Работнику АО "Тольяттихлеб" согласно графику предоставлен отпуск со 2.06.2016 г. по 30.06.2016 г., не включая один праздничный день 12.06.2016.

Среднедневной заработок для расчета отпускных определяется:

$$S_{д} = ЗП_{рп} / 12 / 29,3 \quad (3)$$

где

$S_{д}$  – среднедневной заработок;

$ЗП_{рп}$  – заработная плата за расчетный период;

12 – количество месяцев в году;

29,3 – коэффициент для расчета среднего заработка, за полный календарный месяц берем 29,3 дня (постановление Правительства РФ 10.07.2014 № 642).

$$S_{д} = 269812,73 / 12 / 29,3 = 767,38 \text{ руб.}$$

$$ОТ_{рп} = 767,38 * 28 * 21486,64 \text{ руб.}$$

$$НДФЛ = 21486,64 * 0,13 = 2793,26 \text{ руб.}$$

Корреспонденция счетов вышеприведенного примера представлена в таблице 6.

Корреспонденция счетов по начислению очередного отпуска  
работнику основного производства АО "Тольяттихлеб"

Операция	Дт	Кт	Сумма, руб.
Начислены отпускные	20	70	21486,64
Удержан НДФЛ с отпускных	70	68.1	2793

Расчёт пособий по временной нетрудоспособности в АО "Тольяттихлеб" регламентирует Федеральный Закон "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и материнства" от 29.12.2006 №255-ФЗ (в ред. от 09.03.2016 г.), согласно которому для расчета пособий берется средний заработок за два предыдущих календарных года.

На конкретном примере рассмотрим расчёт временной нетрудоспособности. Работник предприятия АО "Тольяттихлеб" отсутствовал в связи с болезнью с 03.02.2017 г. по 11.02.2017 г. – 9 дней.

За предыдущие два года работнику было выплачено 542 424, 80 рублей. Количество календарных дней за указанный период равно 730 дней.

Как предписывает Федеральный закон №255 из расчётного периода необходимо исключить периоды сохранения среднего заработка (отпуска, командировки, больничные, простои и т.п.) и начисленные за это время суммы.

Среднедневной заработок рассчитывается как частное от деления суммы начисленной заработной платы и количества календарных дней в расчётном периоде:

$$542\,424,80 / 730 = 743,05 \text{ рублей.}$$

Так как стаж данного работника составляет 15 лет, то размер пособия будет равен 100% и составит:

$$743,05 \times 9 = 6687,45 \text{ рублей.}$$

Из них:

$$743,05 \times 3 = 2229,15 \text{ рублей – оплачивает предприятие (первые 3 дня),}$$

$$743,05 \times 3 = 4458,3 \text{ рублей – оплачивает ФСС (оставшиеся 6 дней).}$$

Корреспонденция счетов вышеприведенного примера представлена в таблице 7.

Корреспонденция счетов по начислению пособия  
по листкам нетрудоспособности

Операция	Дт	Кт	Сумма, руб.
Начислено пособие за счёт средств работодателя	20	70	2229,15
Начислено пособие за счёт средств ФСС	69	70	4458,3

Заработная плата подавляющему большинству работников АО "Тольяттихлеб " перечисляется на расчетный счет в банке (по банковской карте). Для этого АО "Тольяттихлеб " заключил с Поволжский банком Сбербанка России договор на расчетно-кассовое обслуживание по зарплатному проекту.

#### 2.4 Учет удержаний из заработной платы работника

Налог на доходы физических лиц и удержания по исполнительным листам относятся к обязательным удержаниям.

Статья 138 ТК РФ устанавливает ограничения на сумму удержаний – не более 20% заработной платы. Исключения составляют удержания по случаям, предусмотренным федеральными законами. В этих случаях ограничение составляет 50%.

Налог на доходы физических лиц, рассчитываемый бухгалтерией предприятия, составляет 13% от всех сумм дохода (заработная плата, поощрения, материальная помощь), полученного работником на данном предприятии, так как последнее выступает в роли налогового агента. Относительно материальной помощи пункт 28 статьи 217 НК РФ делает уточнение, что сумма, не превышающая 4000 рублей в течение налогового периода, не является объектом обложения НДФЛ.

Налогооблагаемая база может быть уменьшена при наличии налоговых вычетов, подтвержденных документально. К таковым относятся: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные.



Бухгалтерия АО "Тольяттихлеб" осуществляет расчет только по стандартным налоговым вычетам, пока доход работника не превышает 350 000 рублей. По достижении этой суммы налоговые вычеты не предоставляются (п. 1 ст. 218 НК РФ).

Наиболее распространенными стандартными налоговыми вычетами являются вычеты на детей (родных, усыновленных, приемных или взятых в опеку либо попечительство) до достижения ими совершеннолетия (18 лет) или 24 лет на время обучения по дневной форме. На первых двух детей такой вычет составляет 1400 рублей в месяц на каждого, на третьего и последующих детей – 3000 рублей на каждого. На детей-инвалидов установлены одинаковые вычеты на каждого: 12000 рублей на родного или усыновленного ребенка и 6000 рублей на приемного ребенка или взятого в опеку либо попечительство.

Расчет НДФЛ из заработной платы пекаря 4 разряда булочного цеха:

- начислена заработная плата – 24528,43 руб.;
- имеется 1 несовершеннолетний ребенок;
- НДФЛ – 13% (0,13) с учетом налоговых вычетов.

НДФЛ = (ЗП – Вч) \* 0,13, где:

ЗП – начислена заработная плата за месяц;

Вч – вычет на 1 ребенка (1400 руб.)

НДФЛ = (24528,43 руб. – 1400 руб.) \* 0,13 = 3006,7 руб.

Заработная плата к выдаче:

24528,43 руб. – 3006,7 руб. = 21521,73 руб.

Обычно имущественные налоговые вычеты (при покупке жилья) налогоплательщики оформляют самостоятельно в ФНС за налоговый период, но могут также подать налоговое уведомление в бухгалтерию по основному месту работы для расчета ежемесячных налоговых вычетов.

Корреспонденция счетов вышеприведенного примера представлена в таблице 8.

## Корреспонденция счетов по НДСЛ

Операция	Дт	Кт	Сумма, руб.
Удержан НДСЛ	70	68	3006,7
Перечислен НДСЛ	68	51	3006,7

Удержания по исполнительным листам производятся в соответствии со статьей 7 Закона «Об исполнительном производстве» по исполнительным документам, которые регистрируются в бухгалтерии и хранятся как бланки строгой отчетности.

На основании исполнительных документов из заработной платы могут удерживаться:

- алименты на содержание недееспособных членов семьи (как бывших, так и настоящих – детей, родителей, супругов);
- возмещение причиненного вреда физическим и юридическим лицам;
- другие обязательства (штрафы, задолженности и т. п.).

Данные удержания могут производиться также и по личному письменному заявлению работника.

Статья 81 Семейного кодекса Российской Федерации устанавливает размер алиментов, которые должны взыскиваться на несовершеннолетних детей, при отсутствии соглашения сторон. Они устанавливаются в процентном отношении от всех видов доходов работника после удержания НДСЛ:

- на одного ребенка – 1/4 (25%);
- на 2 детей – 1/3 (33%);
- на 3 и более детей – 1/2 (50%).

В зависимости от материального и семейного положения сторон размер этих долей может быть изменен судом в сторону уменьшения или увеличения.

Алименты перечисляются взыскателю в трехдневный срок на его расчетный счет в банке или почтовым переводом по адресу места жительства. Также взыскатель алиментов может их получить в кассе предприятия по предъявлении паспорта.

Рассчитаем сумму алиментов на 1 ребенка менеджера отдела:

- начислена заработная плата – 15659 руб.;
- размер алиментов – 25% (0,25);
- НДФЛ – 13% (0,13)

$$A = ((ЗП - В) - (ЗП - В) * 0,13) * 0,25 \quad (4)$$

Где:

A – алименты;

ЗП – начисленная заработная плата;

В – налоговые вычеты на 1 ребенка (1400 руб.)

$$A = (15659 \text{ руб.} - (15659 \text{ руб.} - 1400 \text{ руб.}) * 0,13) * 0,25 = (15659 \text{ руб.} - 1853,67) * 0,25 = 3451,33 \text{ руб.}$$

Заработная плата к выдаче:

$$15659 \text{ руб.} - 1853,67 \text{ руб.} - 3451,33 \text{ руб.} = 10354 \text{ руб.}$$

Корреспонденция счетов вышеприведенного примера представлена в таблице 9.

Таблица 9

#### Корреспонденция счетов по исполнительным листам

Операция	Дт	Кт	Сумма, руб
Удержаны алименты	70	76	3451,33
Выплачены алименты через кассу	76	50	3451,33
Выплачены алименты на р/с	76	51	3451,33

Прочие удержания по исполнительным документам (возмещение вреда, штрафы и т. д.) производятся в размере, указанном в исполнительных документах. Ограничение размера таких удержаний определено Законом "Об исполнительном производстве" (№ 229-ФЗ) и составляет не более 50% [5].

Учет всех видов удержаний из заработной платы сотрудников в АО "Тольяттихлеб" производится в соответствии с действующим законодательством РФ.

### 3. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда в АО "Тольяттихлеб"

#### 3.1 Планирование аудита расчетов с персоналом по оплате труда АО "Тольяттихлеб"

В соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 210 "Согласование условий аудиторских заданий" требуется составление письма о проведении аудита и заключение договора на оказание аудиторских услуг [25].

Перед составлением плана аудиторской проверки проводится оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета, чтобы затем оценить уровень аудиторского риска.

Основой проводимого тестирования является заранее подготовленный перечень вопросов, позволяющих дать оценку системе внутреннего контроля и качеству проверки организации бухгалтерского учета в сфере оплаты труда.

По результатам проведенного теста можно резюмировать, что система внутреннего контроля в АО "Тольяттихлеб" организована на высоком уровне. Для учета оплаты труда используются специализированные программы, значительно повышающие возможность сопоставления данных.

Исходя из данных тестирования, можно также констатировать соответствие организации системы бухгалтерского учета оплаты труда в АО "Тольяттихлеб" требованиям достоверности и оперативности. Тем не менее, не следует полностью полагаться на систему внутреннего контроля.

Для расчета аудиторского риска необходимо составить предварительное суждение о существенности сегмента, потому что ошибки накапливаются не в отчетности в целом, а на бухгалтерских счетах. Предварительное суждение о существенности помогает принять более качественное решение в отношении достоверности отчетности в целом.

Для определения существенности используем дедуктивный подход, который является наиболее предпочтительным с теоретической точки зрения. Общую погрешность финансовой отчетности установим, воспользовавшись комплексным расчетом (таблица 10).

## Уровень существенности базовых показателей АО "Тольяттихлеб"

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, тыс. руб.	Уровень существенности показателя, %	Значение для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
1. Прибыль до налогообложения	243236	5	12161,8
2. Выручка	1826810	2	36536,2
3. Собственный капитал	245301	10	24530,1
4. Валюта баланса	664926	2	13298,52
5. Себестоимость	924423	2	18488,46

Среднее арифметическое значение в столбце 4 составило:

$$(12161,8+36536,2+24530,1+13298,52+18488,46) / 5 = 21003,016 \text{ тыс. руб.}$$

Для определения уровня существенности находим максимальное (36536,2 тыс. руб.) и минимальное (12161,8 тыс. руб.) значения и определяем их отклонение от среднего уровня:

$$((36536,2 - 21003,016) / 21003,016) * 100\% = 73,96\% > 50\%$$

$$((21003,016 - 12161,8) / 21003,016) * 100\% = 42,1\% < 50\%$$

Поскольку отклонение максимального значения от среднего превышает 50 %, отбрасываем его, и заново находим среднее значение:

$$(12161,8+24530,1+13298,52+18488,46) / 4 = 17119,72 \text{ тыс. руб.}$$

Полученное значение 17119,72 тыс. руб. округляем до 17120 тыс. руб. и используем полученный количественный показатель как уровень существенности. Разница между исходным и округленным уровнями существенности составила:

$$(17120 - 17119,72) / 17119,72 * 100\% = 0,002 \%, \text{ что не превышает допустимые } 20\%$$

Полученный показатель уровня существенности может применяться при проведении проверки не только в определенном сегменте, но и для всей бухгалтерской отчетности в целом.

Определить приемлемый аудиторский риск ( $P_A$ ) можно количественным методом по формуле факторной модели аудиторского риска:

$$P_A = P_{HM} \cdot P_K \cdot P_H, \quad (5)$$

где:

$P_{HM}$  — неотъемлемый риск;

$P_K$  — риск средств контроля;

$P_H$  — риск необнаружения [28].

Неотъемлемый риск рассчитаем на основе оценки эффективности системы внутреннего контроля, полученной при интервьюировании.

Количество ответов "да" составило – 14, ответов "нет" – 4. Общее количество вопросов составило 18.

Эффективность системы внутреннего контроля ( $\mathcal{E}_{BK}$ ) составила:

$$\mathcal{E}_{BK} = 14/18 * 100\% = 77,78\%$$

Неотъемлемый риск ( $P_{HM}$ ) составляет:

$$P_{HM} = 100\% - 77,78\% = 22,22\% \approx 22\%$$

Риск средств контроля рассчитаем на основе оценки эффективности бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда [28], полученной при интервьюировании.

Количество ответов "да" составило – 16, количество ответов "нет" – 1. Общее количество вопросов составило 17.

Эффективность системы бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда ( $\mathcal{E}_{БУ}$ ) составила:

$$\mathcal{E}_{БУ} = 16/17 * 100\% = 94,12\%$$

Риск средств контроля ( $P_K$ ) составляет:

$$P_K = 100\% - 94\% = 5,88\% \approx 6\%$$

Далее определяем риск необнаружения.

Риск необнаружения рассчитывается на основе ряда факторов, связанных с аудиторскими процедурами и самим аудитором.

$$P_H = 4/6 * 100\% = 66,67\% \approx 67\%$$

На основе полученных расчетов вычисляем приемлемый аудиторский риск ( $P_A$ ) по формуле факторной модели аудиторского риска:

$$P_A = 0,22 \cdot 0,06 \cdot 0,67 = 0,01 \text{ или } 1\%. \quad (6)$$

Расчеты показывают, что аудиторский риск невысок, поэтому план аудита расчетов с персоналом по оплате труда в АО "Тольяттихлеб" (приложение 12) можно считать приемлемым.

В качестве рабочих документов аудиторов в ходе аудиторской проверки предприятия выступают отчетные документы и аналитические таблицы, которые были сформированы исходя из особенностей поставленной задачи. Разработанные для АО "Тольяттихлеб" план и программа проверки учитывают фактор узконаправленности объекта проверки.

План аудиторской проверки АО "Тольяттихлеб" (приложение 12) состоит из нескольких процедур.

Процедура 1 предусматривает проверку оформления первичной документации по учету рабочего времени в АО "Тольяттихлеб".

Цель: проверить наличие несоответствия данных в оформлении первичной документации.

Средства: для данной процедуры требуются расчетно-платежные ведомости и табели учета рабочего времени.

Техника исполнения: просмотр фамилий сотрудников в таблице и расчетно-платежных ведомостях. Следует обратить особое внимание на однофамильцев, при необходимости уточнять их имя и отчество, а в случае полного совпадения и дату рождения.

Процедура 2 предусматривает проверку системы начислений заработной платы в АО "Тольяттихлеб".

Цель: проверить наличие случайных или преднамеренных ошибок в платежных ведомостях.

Средства: при повременной оплате труда следует проверять личные карточки работников, а также расчетные листы. При сдельной оплате проверяется выработка продукции (наряды на сдельную работу) и расчетные листы.

Техника исполнения: последовательный просмотр ведомости начисления заработной платы, нарядов на сдельную работу, расчетных листов.

Процедура 3 предусматривает проверку обоснованности льгот и удержаний для начисления НДФЛ работникам АО "Тольяттихлеб".

Цель: проверить соответствие обоснованности действующему законодательству и наличие случайных ошибок.

Средства: расчетно-платежные ведомости, личные карточки, соответствующие справки, сведения о полученных доходах, подаваемые в ИФНС

Техника исполнения: последовательный просмотр ведомости начисления заработной платы, расчетных листов и справок для предоставления вычетов.

Процедура 4 предусматривает проверку правильности удержания из заработной платы работников АО "Тольяттихлеб" обязательных выплат (НДФЛ, отчислений в социальные фонды).

Цель: проверить наличие случайных ошибок.

Средства: проверяется личная карточка работника, а также расчетные листы.

Техника исполнения: последовательный просмотр ведомости начисления заработной платы, расчетных листов.

Процедура 5 предусматривает проверку ведения аналитического учета по работающим и сводных расчетов по оплате труда АО "Тольяттихлеб".



Для проведения данной процедуры используется метод документального контроля, а именно: сверка и сличение. В ревизионной практике не выработано какого-либо определенного метода, применяющегося при проверке документации.

Проведем проверку корреспонденции счетов относящихся к заработной плате. Такая проверка позволяет выявить факты возможного искажения данных взаимосвязи синтетических счетов бухгалтерского учета. Как умышленные, так и ошибочные искажения создают условия для финансовых махинаций с целью хищения. При этом вся первичная документация может быть составлена правильно и пройти проверку на безукоризненность.

Программа аудита детализирует содержание аудиторских процедур, развивая план аудита. [12] Программа, являясь средством контроля качества работы, выполняет фактически роль подробной инструкции (приложение 13).

### 3.2 Аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда, удержаний из заработной платы и ее результаты

Для оформления итогов аудиторской проверки используется рабочий документ аудитора.

При больших объемах выборки рабочий документ может содержать несколько таблиц процедур по существу, результаты которых сводятся в единую таблицу.

В результате проведенных проверок было установлено:

#### I. Аудит оформления первичных документов.

Случаи включения в таблице рабочего времени подставных лиц не выявлены. В нарядах и табелях учета все фамилии совпадают с данными учета персонала.

Случаев повторения в нескольких расчетно-платежных ведомостях одних и тех же лиц, повторного начисления сумм по ранее оплаченным первичным документам не обнаружено.

Некоторые однодневные командировки в г. Самара в табелях учета рабочего времени отмечены как обычный рабочий день. Было получено объяснение, что данные поездки были в филиал предприятия и занимали не полный рабочий день: работник пришел на работу к началу рабочего дня, через час поехал в Самарский филиал предприятия и вернулся на предприятие до окончания рабочего времени. Такие поездки в близлежащий филиал – достаточно частое явление и не расцениваются ни сотрудниками, ни руководством, как командировки, так как не при однодневных командировках в РФ суточные сотрудникам не положены (п. 11 Положения, утв. постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749 ). При поездках используется личный транспорт.

Рекомендации по оформлению однодневных командировок.

На однодневные командировки необходимо оформлять командировочные удостоверения (письмо Минтруда России от 28 ноября 2013 г. № 14-2-242, письмо Роструда от 4 марта 2013 г. № 164-6-1) для обоснования расходов на ГСМ (письмо ФНС России от 25 ноября 2009 г. № МН-22-3/890). За дни нахождения работника в служебной командировке ему следует выплачивать средний заработок (письмо Роструда от 5 февраля 2007 г. № 275-6-0).

II. Аудит системы начислений заработной платы.

При проверке начислений по листкам нетрудоспособности было обнаружено ошибочное начисление оплаты 3 дней из средств предприятия по листку нетрудоспособности №180 449 958 416. Оплата по данному листку нетрудоспособности должна полностью производиться из Фонда социального страхования, так как он является продолжением листка нетрудоспособности №180 449 958 341, по которому уже была начислена выплата из средств предприятия за первые 3 дня нетрудоспособности.

Рекомендации по исправлению ошибки начисления пособия по временной нетрудоспособности.

Так как данная ошибка не является счетной (Письмо Роструда от 01.10.2012 № 1286-6-1), то излишне начисленная работнику сумма взыскивается с работника бухгалтерии, допустившего ошибку (ст. 243 ТК РФ).

Следует:

- издать приказ о создании комиссии для установления причин и размера ущерба;
- потребовать от виновного сотрудника пояснительную записку;
- составить акт об ущербе;
- издать приказ о возмещении виновным сотрудником суммы ущерба.

### III. Аудит обоснованности льгот и удержаний из заработной платы

При проверке правомерности применения вычетов и льгот для исчисления налога на доходы физических лиц было обнаружено ошибочное применение налогового вычета на совершеннолетнего ребенка, обучающегося в ВУЗе по очной форме обучения. Справка была выдана в сентябре месяце предыдущего отчетного периода. Было получено объяснение, что справка выдана на начало учебного года, который заканчивается в июне текущего календарного года.

Рекомендации по работе со справками из учебных заведений.

Справки из учебных заведений, подтверждающие непрерывность по очной (дневной) форме обучения ребенка в возрасте от 18 до 24 лет должны предоставляться на начало каждого налогового периода. В соответствие со ст. 216 НК РФ налоговым периодом является календарный год.

### IV. Аудит расчетов по начислению платежей во внебюджетные фонды

При проведении данной проверки нарушений не выявлено.

V. Аудит ведения аналитического учета по работающим и сводных расчетов по оплате труда.

Контрольные сверки на одну и ту же дату записей в Главной книге и бухгалтерском балансе с данными аналитического учета по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" показала, что эти суммы совпадают.

Проверка своевременности выплаты заработной платы показала, что заработная плата выплачивается в установленные сроки.

Исходя из того, что выявленная сумма переплаты за 3 дня временной нетрудоспособности работника значительно меньше уровня существенности и не влияет на итоговые показатели о финансовом положении предприятия, можно выразить безусловно положительное мнение без оговорок (приложение 14).

По нашему мнению, учет труда и заработной платы в АО "Тольяттихлеб" соответствует нормативно-правовым документам, регулирующим оплату труда, отражен достоверно во всех существенных отношениях. Результаты проведенного аудита подтверждают качество внутреннего контроля по учету оплаты труда и рабочего времени.

### 3.3 Рекомендации АО "Тольяттихлеб" по совершенствованию бухгалтерского учёта расчетов с персоналом по оплате труда

По результатам проведенного аудита можно предложить рекомендации в части работы с первичной документацией, так как именно в этом вопросе были обнаружены нарушения.

В общих рекомендациях в отношении всех обнаруженных нарушений следует сделать акцент на внимательность при работе с первичными документами и нормативными документами российского законодательства.

Далее приведем отдельные рекомендации по каждому из случаев выявленных нарушений.

1. Рекомендации по оформлению однодневных командировок сотрудников в пределах региона.

На однодневные командировки необходимо оформлять командировочные удостоверения (письмо Минтруда России от 28 ноября 2013 г. № 14-2-242, письмо Роструда от 4 марта 2013 г. № 164-6-1) для обоснования расходов на ГСМ (письмо ФНС России от 25 ноября 2009 г. № МН-22-3/890). За дни

нахождения работника в служебной командировке ему следует выплачивать средний заработок (письмо Роструда от 5 февраля 2007 г. № 275-6-0).

Если работа сотрудника связана с постоянными поездками в рабочее время за пределы предприятия, то можно заменить однодневные командировки разъездным характером работы.

В соответствии с требованиями ст. 168.1 ТК РФ необходимо разработать и утвердить все необходимые локальные документы, связанные с разъездным характером работы.

## 2. Рекомендации по требованию справок из учебных заведений.

Справки из учебных заведений, подтверждающие непрерывность по очной (дневной) форме обучения ребенка в возрасте от 18 до 24 лет должны предоставляться на начало каждого налогового периода. В соответствии со ст. 216 НК РФ налоговым периодом является календарный год.

Это относится к справкам, оформленным по форме, представленной в приложении 19, или к справкам с указанием периода обучения "с [дата] по настоящее время".

Так как законодательством РФ не предусмотрено унифицированной формы таких справок, то каждое учебное заведение вправе устанавливать свою форму справок.

В случае справки с указанием периода обучения на текущий учебный год, например: "с 01.09.2015 по 30.06.2016", в судебной практике она признается действительной до указанной даты следующего налогового периода (Постановление седьмого арбитражного апелляционного суда от 19.06.2015 № А27-19327/2014). В таком случае следующая справка запрашивается повторно в начале следующего учебного года.

В образце заявления на предоставление вычета должен быть следующий текст: "Обязуюсь своевременно сообщать об изменении обстоятельств, послуживших основанием для предоставления стандартного налогового вычета".

### 3. Рекомендации по работе с листками нетрудоспособности.

Для минимизации ошибок и оперативного взаимодействия с ФСС по учету оплаты больничных рекомендуется перейти на работу с электронными листками нетрудоспособности.

Анализ допущенных ошибок показывает, что основными недостатками, способствующими появлению данных ошибок являются не только неаккуратность при работе с некоторыми первичными документами, но и невнимательное отношение к справочной информации в области законодательства.

Сотрудникам расчетного отдела бухгалтерии АО "Тольяттихлеб" следует уделять больше внимание не только нормативно-правовым актам и изменениям в законодательстве, но и подзаконным актам, а так же материалам судебной практики по спорным моментам в вопросах юридических коллизий в области, касающейся непосредственной работы бухгалтерии.

## Заключение

В заключении исследования, можно сделать следующий вывод: заработная плата – это основной источник дохода работников предприятия. Ее размер зависит не только от личного трудового вклада каждого работника, но в большей степени и от конечного результата деятельности предприятия, что подтверждает актуальность темы исследования.

Цель бакалаврской работы – исследование теоретических и практических аспектов учета и аудита расчетов по заработной плате – была достигнута.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты учета расчетов с персоналом по оплате труда в соответствии с МСФО; ее виды и формы; нормативное регулирование и организация бухучета; методика аудита.

Вторая глава посвящена технико-экономической характеристике предприятия АО "Тольяттихлеб". А также подробно рассмотрены: оформление расчетов с персоналом по оплате труда; учёт начисления и удержаний из заработной платы работника.

В третьей главе проведен аудит учета расчетов с персоналом по оплате труда. Определен уровень существенности и рассчитан аудиторский риск. Разработаны план и программа аудита, составлено аудиторское заключение в соответствии с МСА.

На основании проведенного исследования следует отметить, что бухгалтерский учет на предприятии ведется с использованием системы программ "1С:Предприятие 8", в платформу которой входит в частности "1С:Бухгалтерия 8".

Кроме того в работе АО "Тольяттихлеб" использует информационно-справочную систему "Консультант Плюс", систему корпоративного электронного документооборота и электронного архива "Comsoft Docs".

Документооборот также дублируется на бумажных носителях, в частности это относится к карточкам страховых взносов и налогового учета,

первичным учетным документам, приказам по личному составу, которые сдаются в архив АО "Тольяттихлеб" по окончании расчетного года.

По результатам проведенного исследования можно резюмировать: учет труда и заработной платы в АО «Тольяттихлеб» соответствует нормативно-правовым документам, регулирующим оплату труда.

Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учёта расчетов с персоналом по оплате труда сводятся к требованию более внимательной работы с первичной документацией, отслеживанию изменений в законодательстве и периодической переподготовке кадров бухгалтерии в плане повышения квалификации.

Рекомендаций по техническому и технологическому оснащению бухгалтерской службы не требуется, так как в бухгалтерии АО "Тольяттихлеб" используется современное оборудование и программное обеспечение, которое позволяет не только производить расчеты с персоналом по оплате труда, но и вести в электронном виде документооборот.



## Список используемых источников

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2017) // Консультант плюс: [сайт справочной системы] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34683/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 (в ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 06.08.2017) // Консультант плюс: [сайт справочной системы] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 30.10.2017) // Консультант плюс: [сайт справочной системы] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)
4. Федеральный Закон от 06. 12. 2011 № 402-ФЗ (ред. От 18. 07. 2017) "О бухгалтерском учете" // Консультант плюс: [сайт справочной системы] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)
5. Федеральный закон "Об исполнительном производстве" от 02.10.2007 № 229-ФЗ (последняя редакция) // Консультант плюс: [сайт справочной системы] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_71450/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71450/)
6. Постановление Правительства РФ от 29.11.2016 № 1255 "О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2017 г." // Консультант плюс: [сайт справочной системы] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_207893/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207893/)
7. 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" // Консультант плюс: [сайт справочной системы] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/)

8. Практическая электронная энциклопедия "Зарплата" // [Электронный ресурс] – URL: <https://slivup.biz/topic/36944-kniga-prakticheskaya-elektronnaya-entsiklopediya/>
9. Практическая энциклопедия бухгалтера // [Электронный ресурс] – URL: <http://www.berator.ru/>
10. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" // Консультант плюс: [сайт справочной системы] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_47274/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_47274/)
11. Петрова Ю.А. Экономика предприятия. 2010. // [Электронный ресурс] – URL: <http://www.be5.biz/ekonomika/e005/43.html/>
12. Дружиловская Т.Ю., Игонина Т.В., Статья: Направления сближения бухгалтерского учета обязательств по оплате труда в России с требованиями МСФО: Журнал "Международный бухгалтерский учет", 2012, № 6 // Система ГАРАНТ: [сайт справочной системы] – URL: <http://base.garant.ru/58098140/>
13. Rusprofile.ru - глобальная справочная система по российским юридическим лицам и предпринимателям // [Электронный ресурс] – URL: <http://www.rusprofile.ru/id/370004>
14. Официальный сайт АО "Тольяттихлеб" // [Электронный ресурс] – URL: <http://thleb.ru/production/>
15. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации // [Электронный ресурс] – URL: <https://www.minfin.ru/>
16. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит // [Электронный ресурс] – URL: <https://www.audit-it.ru/>
17. Харитонов, С. А. Настольная книга по оплате труда и ее расчету в программе "1С:Зарплата и управление персоналом 8" / С.А. Харитонов. - М.: 1С-Паблишинг, 2015. - 632 с.
18. Горелов Н.А. Оплата труда персонала: методология и расчеты. Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Горелов Н.А. - М.: Юрайт, 2016. - 296 с.

19. Долинина, Т. Н. Внутрифирменная политика оплаты труда. Экономическое обоснование: учебник / Т.Н. Долинина. - М.: Издательство Гревцова, 2015. - 320 с.
20. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Богаченко В.М., Кириллова Н.А. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2018. - 538 с.
21. Захаров И.В., Калачева О.Н. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Захаров И.В., Калачева О.Н. - М.: Юрайт, 2018 – 358 с.
22. Бабаева Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета: учебник / Бабаева Ю.А., Петров А.М. - М.: ПРОСПЕКТ, 2018 – 240 с.
23. Мельникова Н. П., Гончаренко Л. И., Карпова Г. Н. и др. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебник / отв. ред. Мельникова Н. П. - М.: Юрайт, 2018 – 317 с.
24. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета. Современные проблемы: брошюра / Палий В.Ф. - М.: Бухгалтерский учет, 2013 – 59 с.
25. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / Палий В.Ф. - М.: ИНФРА-М, 2013 – 512 с.
26. Воробьева Е.В. Заработная плата в 2018 году: книга / Воробьева Е.В. - М.: АйСи Групп, 2018 - 848 с.
27. Бровкина Н.Д. Аудиторское заключение в соответствии с МСА: практическое пособие / Бровкина Н.Д. - М.: Главная книга, 2018 - 161 с.
28. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудиторский риск // Аудит (учебник). — М.: ИНФРА-М, 2006. — 448 с.
29. Остапова В.В., Яцюк А.В. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда: методический аспект // Статья: "Аудиторские ведомости", 2015, № 2.

# Приложение 1

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

## Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.

Организация АО "Тольяттихлеб" Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год) 31 12 2016  
Идентификационный номер налогоплательщика по ОКПО 00348602  
Вид экономической деятельности производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий недлительного хранения по ОКВЭД 10.71  
ИНН 6320004615  
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытые акционерные общества по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 47 41  
Местонахождение (адрес) 445035, Самарская обл., г.Тольятти, ул.Голосова, 16

Коды		
0710001		
31	12	2016
00348602		
6320004615		
10.71		
47		41
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На <u>31 декабря</u> <u>2016</u> г. <sup>3</sup>	На <u>31 декабря</u> <u>2015</u> г. <sup>3</sup>	На <u>31 декабря</u> <u>2014</u> г. <sup>4</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
1	Нематериальные активы	1110	6	13	21
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
2	Основные средства	1150	284381	317699	353432
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
3	Финансовые вложения	1170	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	1190	14523	10471	3896
	Итого по разделу I	1100	298910	328183	357349
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4	Запасы	1210	78537	84899	64596
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	103079	99044	83612
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	181836	115318	52427
	Прочие оборотные активы	1260	2564	499	
	Итого по разделу II	1200	366016	299760	200635
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>664926</b>	<b>627943</b>	<b>557984</b>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 20 16 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 15 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 14 г. <sup>4</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1990	1990	1990
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - ) <sup>7</sup>	( - ) <sup>7</sup>
	Переоценка внеоборотных активов	1340	8572	8592	8603
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	46138	46138	46138
	Резервный капитал	1360	207	207	207
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	188394	82828	270044
	Итого по разделу III	1300	245301	139755	326982
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.3	Заемные средства	1410	300000	300000	97278
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3802	2862	2036
*	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	303802	302862	99314
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	0	42576	0
5.3	Кредиторская задолженность	1520	96054	119092	110111
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	19769	23658	21577
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	115823	185326	131688
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>664926</b>	<b>627943</b>	<b>557984</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Зеленцов Ю.А.  
(подпись) (расшифровка подписи)  
" " 20 г.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Крайнова Е.Г.  
(подпись) (расшифровка подписи)



## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.



## Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год 20 16 г.

Организация <u>АО "Тольяттихлеб"</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	31   12   2016	0710002	
Вид экономической деятельности	ИНН	00348602	31   12   2016	
<u>производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий недлительного хранения</u>	по ОКВЭД	632004615	00348602	
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКПОФ/ОКФС	10.71	632004615	
Открытое акционерное общество	по ОКЕИ	47   41	10.71	
Единица измерения: тыс. руб.		384	47   41	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За год	
			20 16 г. <sup>3</sup>	20 15 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	1826810	1866060
6.	Себестоимость продаж	2120	( 924423 )	( 903078 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	902387	962982
6.	Коммерческие расходы	2210	( 343532 )	( 416281 )
6. *	Управленческие расходы	2220	( 137337 )	( 132348 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	421518	414353
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	4444	1561
	Проценты к уплате	2330	( 45581 )	( 22967 )
4.	Прочие доходы	2340	30761	26939
4.	Прочие расходы	2350	( 167906 )	( 144637 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	243236	275249
	Текущий налог на прибыль	2410	( 70286 )	( 83204 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	( 22578 )	( 28980 )
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	( 365 )	( 1228 )
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	( 574 )	402
	Прочее	2460		11320
	Чистая прибыль (убыток)	2400	172011	202539

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За год 20 16 г. <sup>3</sup>	За год 20 15 г. <sup>4</sup>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	20	11
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	( 0 )	( 0 )
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	172031	202550
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	1
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	1	1

Руководитель \_\_\_\_\_ Зеленцов Ю.А.  
(подпись) (расшифровка подписи)  
" " 20 г.

Главный  
бухгалтер



\_\_\_\_\_ Крайнова Е.Г.  
(расшифровка подписи)

**Примечания**

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

# Приложение 3

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

**Акционерное общество "Тольяттихлеб"**

наименование организации

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Код
0301001
00348602

## ПРИКАЗ

(распоряжение)

### о приеме работника на работу

Номер документа	Дата составления
<b>1074к</b>	<b>09.09.2016</b>

**Принять на работу**

Дата	
с	<b>10.09.2016</b>
по	

**Головина Ивана Владимировича**

фамилия, имя, отчество

Табельный номер
<b>022583</b>

в **Отдел контроля и режима**

структурное подразделение

**Контролер**

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

ПОСТОЯННО

условия приема на работу, характер работы

с тарифной ставкой (окладом) \_\_\_\_\_ **36** руб. **50** коп.

цифрами

надбавкой \_\_\_\_\_ руб. коп.

цифрами

с испытанием на срок \_\_\_\_\_ месяца  
**3**(ев)

Основание:

Трудовой договор от **"9" сентября 2016 г.** № 67/2016

**Руководитель организации**

должность

**Заместитель  
генерального  
директора -  
директор по  
персоналу**

личная подпись

**Бойко Ольга Михайловна**

расшифровка подписи

С приказом (распоряжением)  
работник ознакомлен

личная подпись





Наименование образовательного учреждения	Документ об образовании, о квалификации или наличии специальных знаний			Год окончания
Тольяттинский химико-технологический колледж	наименование	серия	номер	1998
	СБ 0599565			
Квалификация по документу об образовании	Направление или специальность по документу			
	бухгалтер			Код по ОКСС 20336

Послевузовское профессиональное образование \_\_\_\_\_ Код по ОК ИН

аспирантура, адъюнктура, докторантура

Наименование образовательного, научного учреждения	Документ об образовании, номер, дата выдачи	Год окончания
	Направление или специальность по документу	
	Код по ОКСС <input type="text"/>	

7. Профессия \_\_\_\_\_ Код

основная

\_\_\_\_\_ Код по ОКПДТР

другая

\_\_\_\_\_ Код по ОКПДТР

2-я страница формы № Т-2

8. Стаж работы (по состоянию на 1 декабря 2016 г.):

Общий \_\_\_\_\_ дней \_\_\_\_\_ месяцев \_\_\_\_\_ лет

Непрерывный \_\_\_\_\_ дней \_\_\_\_\_ месяцев \_\_\_\_\_ лет

Дающий право на надбавку за выслугу лет 4 дней 7 месяцев 23 лет

Страховой стаж для оплаты больничных листов 14 дней 2 месяцев 28 лет

9. Состояние в браке Никогда не состоял (не состояла в браке) Код по ОК ИН

10. Состав семьи:

Степень родства (ближайшие родственники)	Фамилия, имя, отчество	Год рождения
1	2	3

11. Паспорт: серия 36 15 № 040753 Дата выдачи 26 февраля 2015 г.

Выдан Отделом УФМС РОССИИ по Самарской обл. в Центральном районе г.Тольятти № подразделения 630-004

наименование органа, выдавшего паспорт

12. Адрес места жительства:



## IV. Аттестация

Дата аттестации	Решение комиссии	Документ (протокол)		Основание
		номер	дата	
1	2	3	4	5

## V. Повышение квалификации

Дата		Вид повышения квалификации	Наименование образовательного учреждения, место его нахождения	Документ (удостоверение, свидетельство)			Основание
начала обучения	окончания обучения			наименование	серия, номер	дата	
1	2	3	4	5	6	7	8

## VI. Профессиональная переподготовка

Дата		Специальность (направление, профессия)	Документ (диплом, свидетельство)			Основание
начала переподготовки	окончания переподготовки		наименование	номер	дата	
1	2	3	4	5	6	7

4-я страница формы № Т-2

## VII. Награды (поощрения), почетные звания

Наименование награды (поощрения), почетного звания	Документ		
	наименование	номер	дата
1	2	3	4
Ветеран АО "Тольяттихлеб"	ОАО Тольяттихлеб	298	01.10.2008
Диплом Самарской Губернской Думы	Постановление		01.10.2009
Благодарность Самарской Губернской Думы	О награждении работников ОАО "Тольяттихлеб" в честь профессионального праздника	181	02.10.2013



## Дополнение к разделу VIII формы Т-2

## Отпуск

Вид отпуска (ежегодный, учебный, без сохранения заработной платы и др.)	Период работы		Количество календарных дней отпуска	Дата		Основание
	с	по		начала	окончания	
1	2	3	4	5	6	7
Ежегодный	27.04.09	26.04.10		13.05.2011	29.05.2011	Пр.№ 3482к от 06.05.2011
Ежегодный	27.04.09	26.04.10	2	02.04.2012	03.04.2012	Пр.№ 3306к от 30.03.2012
Ежегодный	27.04.10	26.04.11	12	04.04.2012	15.04.2012	Пр.№ 3307к от 30.03.2012
Ежегодный	27.04.10	26.04.11	14	04.06.2012	18.06.2012	Пр.№ 3570к от 25.05.2012
Ежегодный	27.04.10	26.04.11	2	20.08.2012	21.08.2012	Пр.№ 3995к от 14.08.2012
Ежегодный	27.04.11	26.04.12	12	22.08.2012	02.09.2012	Пр.№ 3995к от 14.08.2012
Ежегодный	27.04.11	26.04.12	16	13.06.2013	28.06.2013	Пр.№ 3726к от 06.06.2013
Ежегодный	27.04.12	26.04.13	2	29.06.2013	30.06.2013	Пр.№ 3727к от 06.06.2013
Ежегодный	27.04.12	26.04.13	17	16.08.2013	01.09.2013	Пр.№ 31146 к от 09.08.2013
Ежегодный	27.04.12	26.04.13	4	28.12.2013	31.12.2013	Пр.№ 31774к от 24.12.2013
Ежегодный	27.04.12	26.04.13	5	12.05.2014	16.05.2014	Пр.№ 30571к от 05.05.2014
Ежегодный	27.04.13	26.04.14	16	17.05.2014	01.06.2014	Пр.№ 30572к от 05.05.2014
Ежегодный	27.04.13	26.04.14	2	14.07.2014	15.07.2014	Пр.№ 30954к от 10.07.2014
Ежегодный	27.04.13	26.04.14	5	30.07.2014	03.08.2014	Пр.№ 31046к от 29.07.2014
Ежегодный	27.04.13	26.04.14	5	20.10.2014	24.10.2014	Пр.№ 31551к от 17.10.2014
Ежегодный	27.04.14	26.04.15	2	25.10.2014	26.10.2014	Пр.№ 31552к от 17.10.2014
Ежегодный	27.04.14	26.04.15	14	10.08.2015	23.08.2015	Пр.№ 31352к от 04.08.2015
Ежегодный	27.04.14	26.04.15	5	10.12.2015	14.12.2015	Пр.№ 32226к от 08.12.2015
Учебный оплачиваемый			14	11.01.2016	24.01.2016	Пр.№ 32315к от 23.12.2015 заявление Ереминой С.А., справка вызов от 03.12.2015 №245
Учебный оплачиваемый			23	30.05.2016	21.06.2016	Пр.№ 30608к от 18.05.2016 Заявление Ереминой С.А., справка-вызов от 11.05.2016 №324
Ежегодный	27.04.14	26.04.15	1	02.07.2016	02.07.2016	Пр.№ 30828к от 29.06.2016
Ежегодный	27.04.14	26.04.15	2	09.07.2016	10.07.2016	Пр.№ 30828к от 29.06.2016
Ежегодный	27.04.14	26.04.15	2	16.07.2016	17.07.2016	Пр.№ 30828к от 29.06.2016
Ежегодный	27.04.15	26.04.16	2	23.07.2016	24.07.2016	Пр.№ 30828к от 29.06.2016
Ежегодный	27.04.15	26.04.16	2	30.07.2016	31.07.2016	Пр.№ 30828к от 29.06.2016
Ежегодный	27.04.15	26.04.16	4	11.08.2016	14.08.2016	Пр.№ 31079к от 08.08.2016

## Приложение 5

Унифицированная форма № Т-3  
Утверждена Постановлением Госкомстата  
России от 5 января 2004 г. № 1

	Код
Форма по ОКУД	0301017
по ОКПО	00348602

Акционерное общество "Тольяттихлеб"

наименование организации

### ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ

Номер документа	Дата составления

на период Декабрь 2016 г.

### УТВЕРЖДЕНО

Приказом организации  
от " " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года № \_\_\_\_\_  
штат в количестве 929 единиц

Структурное подразделение		Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад) и пр., руб.	Надбавки, руб			Всего в месяц, руб. (гр. 5 + гр. 6 + гр. 7 + гр. 8) x гр. 4	Примечание
наименование	код				Премия по итогам работы за месяц				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Бараночный участок БКК	104	Кочегар производственных печей 4 разряд	4	49,16				37 754,88	
Бараночный участок БКК	104	Машинист ТРМ 4 разряда	12	49,16				106 185,60	
Бараночный участок БКК	104	Оператор поточной линии (по упаковке) 4 разряда	4	49,16				35 395,20	
Бараночный участок БКК	104	Пекарь 4 разряд	4	52,60				37 872,00	
Бараночный участок БКК	104	Тестовод 5 разряда	4	52,60				37 872,00	
Бараночный цех хлебозавода №2	00009	Кочегар производственных печей 4 разряд	4	49,16				35 395,20	
Бараночный цех хлебозавода №2	00009	Машинист ТРМ 4 разряда	12	49,16				113 264,64	
Бараночный цех хлебозавода №2	00009	Оператор поточной линии (по упаковке) 4 разряда	4	49,16				37 754,88	
Бараночный цех хлебозавода №2	00009	Пекарь 4 разряд	4	52,60				37 872,00	
Бараночный цех хлебозавода №2	00009	Сменный мастер бараночного и пряничного цеха	4	59,00				45 312,00	
Бараночный цех хлебозавода №2	00009	Тестовод 4 разряда	4	50,88				36 633,60	

## Окончание приложения 5

Центральная технологическая лаборатория	11	Инженер-технолог 2 категории	1	14 076,00				14 076,00	
Экспедиция БКК	107	Диспетчер-кладовщик	5	42,29				40 598,40	
Экспедиция БКК	107	Уборщик производственных помещений	1	6 800,00				6 800,00	
Экспедиция х/з №3	33	Кладовщик готовой продукции	12	56,34				129 807,36	
Экспедиция х/з №3	33	Кладовщик по возврату черствой продукции	2	50,92				19 553,28	
Экспедиция х/з №3	33	Оператор	4	52,20				40 089,60	
Экспедиция х/з №3	33	Оператор по возврату черствой продукции	2	11 369,00				22 738,00	
Экспедиция х/з №3	33	Оператор тарной логистики	4	56,88				43 683,84	
Экспедиция х/з №3	33	Старший диспетчер (кладовщик)	4	65,73				47 588,52	
Экспедиция х/з №3	33	Уборщик производственных помещений	3	6 800,00				20 400,00	
Экспедиция хлебозавода №2	106	Кладовщик готовой продукции	4	42,29				30 617,96	
Экспедиция хлебозавода №2	106	Уборщик производственных помещений	1	6 800,00				6 800,00	
Юридическая служба	00053	Начальник юридической службы	1	27 074,00				27 074,00	
Итого по листу			159					1 656 803,24	
Структурное подразделение		Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад) и пр., руб.	Надбавки, руб			Всего в месяц, руб. (гр. 5 + гр. 6 + гр. 7 + гр. 8) x гр. 4	Примечание
наименование	код				Премия по итогам работы за месяц				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Юридическая служба	00053	Юрисконсульт	1	20 500,00				20 500,00	
Итого по листу			1					20 500,00	
Итого по документу			929					15 236 432,25 - 15 291 143,25	

Руководитель кадровой службы \_\_\_\_\_  
 Заместитель генерального директора - директор по персоналу

О. М. Бойко

Главный бухгалтер

должность

личная подпись

расшифровка подписи

личная подпись

Е. Г. Крайнова

расшифровка подписи



Имеет силу приказа

Генеральному директору  
АО «Тольяттихлеб»  
Зеленцову Ю.А.

**Служебная записка № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**  
(регистрируется ООТиЗ в день поступления)

В связи с производственной необходимостью

за резерв; за ч.п.  
(указать причину)

прошу разрешить \_\_\_\_\_  
(сверхурочную работу, работу в выходной день, работу вне графика, работу в праздничный день)

Краткое содержание работ	Норма времени	Объём		Численность
		Шт.	Часы	
<u>доплата прокурору</u>				

06.11.2016  
(указать дату и период времени)

Следующим работникам \_\_\_\_\_  
(указать структурное подразделение)

№	Ф.И.О., таб. №	Должность, профессия	Оплата /отгул	Ознакомлен и согласен (подпись работника)
<u>338</u>	<u>Семешов В.В.</u>	<u>бухгалтер</u>	<u>отсут.</u>	<u>Семешов В.В.</u>
<u>407</u>	<u>Васильев С.С.</u>	<u>бухгалтер</u>	<u>отсут.</u>	<u>Васильев С.С.</u>

Руководитель \_\_\_\_\_





СОГЛАСОВАНО:

Директор по направлению: \_\_\_\_\_

Зам. председателя профкома: Гузенко Л.Г. \_\_\_\_\_

Директор по персоналу /Начальник ООТиЗ \_\_\_\_\_

(оборотная сторона служебной записки № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » 20 \_\_\_\_ г.)

Время выполнения работ				
Ф.И.О работника	Дата работ	Время		Подпись работника ЧОП
		при- хода	ухода	
Семшов ВВ	06.11	05	14	570
Волнухин СТ	06.11	06	15	569
ООТиЗ _____ Руководитель _____ 				
Начальник смены 				
ОТЧЁТ О ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ				
Краткое содержание работ	Норма времени	Объём		Численность
		Шт.	Часы	
доставка продукции				
Начальник смены 				
Руководитель _____ 				

Унифицированная форма № Т-6  
 Утверждена Постановлением Госкомстата  
 России от 05.01.2004 № 1

Акционерное общество "Тольяттихлеб" <small>наименование организации</small>	Форма по ОКУД	Код 0301005
	по ОКПО	00348602

Номер документа	Дата составления
31761к	26.12.2016

**ПРИКАЗ  
 (распоряжение)  
 о предоставлении отпуска работнику**

Предоставить отпуск <i>Курноскиной Регине Владимировне</i> <small>фамилия, имя, отчество</small>	Табельный номер 044036
--	---------------------------

Булочный цех БКК  
структурное подразделение

Формовщик теста 4 разряда  
должность (специальность, профессия)  
 за период работы с "20" марта 2016 г. по "19" марта 2017 г.

А. ежегодный основной оплачиваемый отпуск на  календарных дней  
 с "31" декабря 2016 г. по "22" января 2017 г.

и (или)

Б. ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, учебный, без сохранения заработной платы и другие (указать)  
 на  календарных дней  
 с " " г. по " " г.

В. Всего отпуск на  календарных дней  
 с "31" декабря 2016 г. по "22" января 2017 г.

Руководитель организации Заместитель генерального  
 директора - директор по персоналу *Бойко Ольга Михайловна*  
должность личная подпись расшифровка подписи

С приказом (распоряжением)  
 работник ознакомлен   
личная подпись

Унифицированная форма № Т-13  
Утверждена Постановлением Госкомстата  
России от 5 января 2004 г. № 1

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Код	
0301008	
00348602	

Акционерное общество "Тольяттихлеб"

наименование организации

структурное подразделение

Номер документа	Дата составления
	20.07.2017

Отчетный период	
с	по
01.07.2017	31.07.2017

### ТАБЕЛЬ учета рабочего времени

1	2	3	4																5		6			7			8			
			Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца																Отработано за		Данные для начисления заработной платы по видам направлениям затрат			Неявки по причинам						
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X	половину месяца (I, II)	месяц	код вида оплаты			корреспондирующий счет						
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	дни	часы	код вида оплаты	корреспондирующий счет	дни (часы)	код вида оплаты	корреспондирующий счет	дни (часы)	код	дни (часы)	код	дни (часы)
1	Еремина Светлана Александровна (Бухгалтер)	002726	от	от	я	я	я	я	я	я	от	от	я	я	я	я	я	от	X	10	21									
					в	в	в	в	в									X	80											
			от	я	я	я	я	я	от	от	я	я	я	я	я	от	от	я	11	168										
			в	в	в	в	в										в	88												

Ответственное  
лицо

должность

личная  
подпись

расшифровка подписи

Руководитель  
структурного  
подразделения

Генеральный  
директор

должность

личная  
подпись

Ю. А. Зеленцов

расшифровка подписи

" " \_\_\_\_\_ 20 г.

Работник  
кадровой  
службы

Заместитель  
генерального  
директора -  
директор по  
персоналу

должность

личная  
подпись

О. М. Бойко

расшифровка подписи

" " \_\_\_\_\_ 20 г.



Унифицированная форма № Т-60  
 Утверждена Постановлением Госкомстата России от  
 05.01.2004 № 1

**Акционерное общество "Тольяттихлеб"**

наименование организации

Форма по ОКУЛ  
 по ОКПО

Код
0301051
00348602

**ЗАПИСКА-РАСЧЕТ**

Номер документа	Дата составления
УПП00008734	27.12.2016

**о предоставлении отпуска работнику**

**Курноскина Регина Владимировна**

фамилия, имя, отчество

Табельный номер
044036

Булочный цех БКК

структурное подразделение

Формовщик теста 4 разряда

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

**А.** Предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск

за период работы с 20 марта 2016 г. по 19 марта 2017 г.

на 15 календарных дней

с 31 декабря 2016 г. по 22 января 2017 г.

**Б.** и (или) ежегодный дополнительный (другой) отпуск на календарных дней

Ежегодный дополнительный (другой) отпуск		Количество календарных дней	Дата		Основание предоставления ежегодного дополнительного (другого) отпуска
Вид	Код		начала отпуска	окончания отпуска	
1	2	3	4	5	6

**В.** Всего отпуск на 15 календарных дней

с 31 декабря 2016 г. по 22 января 2017 г.

Работник кадровой службы

должность

личная подпись

расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № Т-60

## Расчет оплаты отпуска

Расчетный период		Выплаты, учитываемые при исчислении среднего заработка, руб.
Год	Месяц	
1	2	3
2015	Декабрь	15 725,87
2016	Январь	6 108,31
2016	Февраль	11 679,46
2016	Март	19 503,97
2016	Апрель	23 897,53
2016	Май	22 527,54
2016	Июнь	21 266,13
2016	Июль	21 259,59
2016	Август	2 645,05
2016	Сентябрь	30 677,11
2016	Октябрь	29 161,52
2016	Ноябрь	21 445,81
Итого		225 897,89

Количество		Средний дневной (часовой) заработок, руб.
календар- ных дней расчетного периода	часов расчетного периода	
4	5	6
303,79	-	743,60

Начислено								
за <u>Декабрь 2016 г.</u> месяц текущий				за <u>Январь 2017 г.</u> месяц будущий				
количе- ство кален- дарных дней отпуска	сумма за отпуск, руб.		другие начисления	количе- ство кален- дарных дней отпуска	сумма за отпуск, руб.		другие начис- ления	всего, руб.
	из фонда оплаты труда				из фонда оплаты труда			
7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	743,60			14	10 410,40			11 154,00

Удержано, руб.							Причитается к выплате сумма, руб.
налог на доходы	Профвзносы					Всего	
16	17	18	19	20	21	22	23
-	111,54					111,54	11 042,46

К выплате сумма Одиннадцать тысяч сорок два рубля 46 копеек

прописью

11 042 руб. 46 коп.

по платежной ведомости (расходному ордеру) № \_\_\_\_\_ от " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

Бухгалтер \_\_\_\_\_

личная подпись

расшифровка подписи

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

**Акционерное общество "Тольяттихлеб"**  
наименование организации

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Код
0301001
00348602

Номер документа	Дата составления
1085/10к	12.07.2017

**ПРИКАЗ  
(распоряжение)  
о приеме работника на работу**

**Принять на работу**

	Дата
с	12.07.2017
по	11.08.2017

**Чалышеву Фянюзу Фяритовну**  
фамилия, имя, отчество

Табельный номер
703155

**в Хлебный цех хлебозавода №3**  
структурное подразделение

**Оператор линии в производстве пищевой продукции 4 разряд**  
должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации

**Работа по совместительству, полная занятость**  
условия приема на работу, характер работы

с тарифной ставкой (окладом) \_\_\_\_\_ **49** руб. **16** коп.  
цифрами

надбавкой **Премия по итогам работы за месяц;  
ДоплЗаУсловия: 4,00**

с испытанием на срок \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ месяца (ев)

Основание:

Трудовой договор от " " \_\_\_\_\_ **20** №

**Руководитель организации**

**Заместитель  
генерального  
директора -  
директор по  
персоналу**

должность личная подпись

**О. М. Бойко**

расшифровка подписи

**С приказом (распоряжением)  
работник ознакомлен**

личная подпись

**12 июля 2017 г.**

Унифицированная форма № Т-8  
Утверждена Постановлением Госкомстата  
России от 05.01.2004 № 1

**Акционерное общество "Тольяттихлеб"**  
наименование организации

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Код
0301006
00348602

Номер документа	Дата составления
2176к	03.07.2017

**ПРИКАЗ  
(распоряжение)  
о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)**

Прекратить действие трудового договора от "1" июля 1997 г. № 6/н  
уволить "3" июля 2017 г.

(ненужное зачеркнуть)

Табельный номер
002317

**Щеголеву Светлану Владимировну**

фамилия, имя, отчество

**Пряничный цех хлебозавода №2**

структурное подразделение

**Формовщик теста 4 разряда**

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

**Трудовой договор прекращен по соглашению сторон, пункт 1 части 1 статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации**

основание прекращения (расторжения) трудового договора (увольнения), статья ТК РФ

Основание (документ, номер, дата):

**Соглашение о расторжении трудового договора от 22.06.2017**

заявление работника, служебная записка, медицинское заключение и т.д.

Руководитель организации

**Заместитель  
генерального директора -  
директор по персоналу**

должность

личная подпись

**О. М. Бойко**

расшифровка подписи

С приказом (распоряжением)  
работник ознакомлен

личная подпись

**03 июля 2017 г.**

Мотивированное мнение выборного профсоюзного органа в письменной форме  
(от " " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года № \_\_\_\_\_) рассмотрено



## Общий план аудита операций по оплате труда в АО "Тольяттихлеб"

Проверяемая организация	АО "Тольяттихлеб"
Период аудита	с 12.03.18 по 28.03.18
Количество человеко-часов	5
Руководитель аудиторской группы	Еремина С.А.
Состав аудиторской группы	Мурышкин И.А., Медведева Д.Г.
Планируемый аудиторский риск	1%
Планируемый уровень существенности	17120 тыс. руб.
1	2
Планируемые виды работ	Период проведения
1. Аудит оформления первичных документов	12.03 - 13.03.18
2. Аудит системы начислений заработной платы	14.03 - 16.03.18
3. Аудит обоснованности льгот и удержаний из заработной платы	19.03. - 20.03.18
4. Аудит расчетов по начислению платежей во внебюджетные фонды	21.03.18
5. Проверка ведения аналитического учета по работающим и сводных расчетов по оплате труда	22.03 - 23.03.18
6. Оформление результатов проверки	26.03 - 28.03.18

Руководитель аудиторской группы



Еремина С.А.

## Программа аудита операций по расчетам с персоналом в АО "Тольяттихлеб"

Номер раздела	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения	Исполнитель	Источники информации	Примечания
1	Аудит оформления первичных документов				
1.1	Определение степени унификации первичных документов по учету персонала и рабочего времени	12.03.18	Еремина С.А.	Приказы о приеме на работу, увольнении, таблицы учета использования рабочего времени, личные карточки, коллективный договор	
1.2	Проверка правильности учета рабочего времени	12.03.18	Еремина С.А.	Таблицы учета использования рабочего времени, график-календарь	
1.3	Проверка правильности оформления расчетно-платежных документов	13.03.18	Еремина С.А.	Расчетно-платежные ведомости, расчетные ведомости, платежные ведомости, расходные кассовые ордера	
1.4	Проверка правильности учета депонированной заработной платы	13.03.18	Еремина С.А.	Книга учета депонированной заработной платы, депонентские карточки, расходные кассовые ордера	
2	Аудит системы начислений заработной платы				
2.1	Проверка обоснованности начислений за особые условия труда:		Еремина С.А.	Приказы, расчетно-платежные ведомости, таблицы учета использования рабочего времени, лицевые счета, перечень расчетно-платежных ведомостей, работ, личные карточки	
	а) сверхурочные работы и работу в ночное время;	14.03.18	Еремина С.А.		
	б) работу в выходные и праздничные;	14.03.18	Еремина С.А.		
	в) выполнение работ с тяжелыми и вредными условиями труда;	14.03.18	Еремина С.А.		
	г) материальная помощь	14.03.18	Еремина С.А.		

Номер раздела	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения	Исполнитель	Источники информации	Примечания
2.2	Проверка правильности расчета среднего заработка для различных целей	15.03.18	Еремина С.А.	Приказы руководителя, заявления работников, расчетно-платежные ведомости, личные карточки	
2.3	Проверка правильности расчета пособий, выплачиваемых за счет средств ФСС РФ	15.03.18	Еремина С.А.	Заявления работников на выплату пособий, листки нетрудоспособности, счета организаций, оказывающих услуги, расчетно-платежные ведомости, личные карточки	
2.5	Проверка правильности определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц	16.03.18	Еремина С.А.	Личные карточки, расчетно-платежные ведомости, сведения о полученных доходах работников, подаваемые в налоговую инспекцию	
3	Аудит обоснованности льгот и удержаний из заработной платы				
3.1	Проверка правомерности применения вычетов и льгот для исчисления налога на доходы физических лиц	19.03.18	Еремина С.А.	Личные карточки, расчетно-платежные ведомости, сведения о полученных доходах работников, подаваемые в налоговую инспекцию	
3.2	Определение соответствия применяемых ставок налога действующему законодательству	20.03.18	Еремина С.А.	Личные карточки, расчетно-платежные ведомости, сведения о полученных доходах работников, подаваемые в ИФНС	
4	Аудит расчетов по начислению платежей во внебюджетные фонды				
4.1	Проверка правильности исчисления страховых взносов и своевременность их перечисления по назначению	21.03.18	Еремина С.А.	Журналы-ордера и ведомости по счетам 70, 68, отчетные декларации по расчетам с органами социального страхования и обеспечения	

Руководитель аудиторской группы



Еремина С.А.



**НЕЗАВИСИМЫЙ  
АУДИТОР**

*Исх № 1803/28 от 28.03.2018 г.*

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Акционерам  
и исполнительному органу  
акционерного общества «Тольяттихлеб»

### **АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО**

Акционерное общество «Тольяттихлеб»,  
ОГРН 1026301984125,  
Тольятти, улица Голосова, 16.

### **АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ**

Независимый аудитор  
С. А. Еремина,  
Тольятти, улица Советская, 64.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества "Тольяттихлеб", состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2016 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство ауд ируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации.

Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

### **Мнение аудитора**

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества "Тольяттихлеб" по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель аудиторской группы



С. А. Еремина  
28 марта 2018 года