

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.

«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет и аудит расчетов с работниками по оплате
труда на примере общества с ограниченной ответственностью
«Битаман» Высокогорского района Республики Татарстан**

Обучающийся: Каримова Карина Рустемовна

Руководитель: Клычова Гузалия Салиховна
д.э.н., профессор

Рецензент: Сафиуллин Ильнур Наилевич
к.э.н., доцент

Казань 2019

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«07» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Каримовой Марины Рустемовны

- 1. Тема работы:** Бухгалтерский учет и аудит расчетов с работниками по оплате труда на примере общества с ограниченной ответственностью «Битаман» Высокогорского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 24.05.2019 г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** сущность заработной платы в современных экономических условиях; особенности расчетов с работниками по правилам российского учета; особенности расчетов с работниками по правилам международных стандартов учета; нормативное регулирование расчетов с работниками; экономическая характеристика деятельности предприятия; оценка финансового состояния; оценка систем бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля; формирование бухгалтерской отчетности расчетов с работниками по оплате труда.
- 5. Перечень графических материалов:** _____
- 6. Дата выдачи задания:** «07» декабря 2017г.

Руководитель
Задание принял к исполнению

Г. С. Клычова
К. Р. Каримова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ТРУДА И РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ЕГО ОПЛАТЕ	15.04.18	
1.1. Экономическая сущность заработной платы в современных условиях		
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита расчетов с работниками организации по оплате труда		
1.3. Учет расчетов по оплате труда в соответствии с МСФО		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «БИТАМАН» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.18	
2.1. Экономическая характеристика		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии		
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «БИТАМАН» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.19	
3.1. Современное состояние бухгалтерского учета расчетов с работниками по оплате труда и пути его совершенствования		
3.2. Формирование бухгалтерской отчетности расчетов с работниками по оплате труда		
3.3. Аудит расчетов с работниками предприятия по оплате труда		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	

Обучающийся
Руководитель

К. Р. Каримова
Г. С. Клычова

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с работниками по оплате труда на примере
общества с ограниченной ответственностью «Битаман» Высокогорского района
Республики Татарстан»

Целью выпускной квалификационной работы является изучение, оценка системы расчетов с персоналом по оплате труда на примере изучаемого предприятия, а именно ООО «Битаман» Высокогорского района РТ, выявление недостатков на данном участке учета и разработка предложений по совершенствованию расчетов с персоналом по оплате труда.

Достижение поставленной цели осуществляется посредством решения следующих задач:

- изучение теоретических основ учета и аудита расчетов с работниками по оплате труда;
- изучение и оценка системы учета расчетов с работниками по оплате труда на примере изучаемого хозяйства;
- выявить недостатки изучаемого участка и разработать рекомендации по их устранению.

Объектом изучения для данной работы является ООО «Битаман» Высокогорского района РТ. Предметом изучения являются показатели расчетов с персоналом по оплате труда изучаемого хозяйства. Информационной базой для данной работы выступила бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Битаман» за 2014-2018 гг., первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета, личные наблюдения в процессе прохождения практики. Данная работа состоит из введения, трех связанных между собой глав, вывода, списка использованных источников и приложений к работе. Работа состоит из 80 страниц. К работе имеется семь приложений и тридцать использованных источников.

Annotation
to the final qualifying work of the bachelor
on the topic «Accounting and audit of settlements with employees on wages on the
example of a limited liability company «Bitaman» Vysokogorsky district of the Republic of
Tatarstan»

The objective of this work is the study, evaluation of system of calculations with the personnel on payment by the example of the studied enterprises, namely LLC «Bitaman» Vysokogorsky district of Tatarstan, identify gaps in this area of accounting and elaboration of proposals on improvement of calculations with the personnel on payment.

Achieving this goal is achieved by solving the following tasks:

- the study of the theoretical foundations of accounting and audit of payments to employees;
- study and evaluation of the accounting system of settlements with employees on wages on the example of the studied economy;
- identify the shortcomings of the study area and develop recommendations to address them.

The object of study for this work is LLC «Bitaman» Vysokogorsky district of Tatarstan. The subject of the study are the indicators of calculations with the staff on wages of the studied economy. The information base for this work was the accounting (financial) statements of LLC «Bitaman» for 2014-2018, primary documents, registers of synthetic and analytical accounting, personal observations in the process of practical training. This work consists of an introduction, three related chapters, conclusion, list of sources used and appendices to the work. The work consists of 80 pages. There are seven applications and thirty sources used.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ТРУДА И РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ЕГО ОПЛАТЕ.....	8
1.1 Экономическая сущность заработной платы в современных условиях.....	8
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита расчетов с работниками организации по оплате труда.....	17
1.3 Учет расчетов по оплате труда в соответствии с МСФО.....	22
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «БИТАМАН» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ.....	29
2.1 Экономическая характеристика.....	29
2.2 Анализ финансового состояния.....	36
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии.....	42
3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «БИТАМАН» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ.....	47
3.1 Современное состояние бухгалтерского учета расчетов с работниками по оплате труда и пути его совершенствования.....	47
3.2 Формирование бухгалтерской отчетности расчетов с работниками по оплате труда.....	55
3.3 Аудит расчетов с работниками предприятия по оплате труда.....	57
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	70
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	73
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	77

ВВЕДЕНИЕ

Единственная область бухгалтерского учета, которая глубоко отражает интересы населения – это учет расчетов с персоналом по оплате труда. Материальное стимулирование работников занимает одно из важнейших мест в процессе использования трудовых ресурсов. Актуальность рассматриваемой темы заключается в том, что расчеты с персоналом по оплате труда представляют собой цену человеческого ресурса, цену его квалификации, опыта и стажа. От того как в хозяйстве используются трудовые ресурсы работников во многом зависит благосостояние предприятия и его конкурентоспособность. Эффективно и рационально организованный участок учета расчета с работниками предприятия способен повысить материальную заинтересованность работников.

В связи во всем изложенным выше, основные задачи учета расчетов с работниками по оплате труда заключаются в формировании достоверной и обоснованной информации о затратах труда в хозяйстве и его оплате, в своевременном подсчете и выплате работникам положенной им заработной платы, а также обеспечении законности всех проводимых на данном участке учета операций.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение, оценка системы расчетов с персоналом по оплате труда на примере изучаемого предприятия, а именно ООО «Битаман» Выскогорского района РТ, выявление недостатков на данном участке учета и разработка предложений по совершенствованию расчетов с персоналом по оплате труда.

Достижение поставленной цели осуществляется посредством решения следующих задач:

- изучение теоретических основ учета и аудита расчетов с работниками по оплате труда;
- изучение и оценка системы учета расчетов с работниками по оплате труда на примере изучаемого хозяйства;

- выявить недостатки изучаемого участка и разработать рекомендации по их устранению.

Объектом изучения для данной работы является ООО «Битама» Высокогорского района РТ. Предметом изучения являются показатели расчетов с персоналом по оплате труда изучаемого хозяйства.

Теоретической базой для данной работы выступили нормативно-правовые документы по изучаемому участку учета, учебная литература и статьи из научных журналов. Информационной базой для данной работы выступила бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Битаман» за 2014-2018 гг., первичные докумемнты, регистры синтетического и аналитического

Исследования данной работы проведены с помощью следующих методов: абстрактно-логический метод при изучении теоретических основ и определении основных характеристик хозяйств, системно структурный метод для анализа финансового состояния хозяйства, экономико-статистический метод для оценки перспектив развития предприятия.

На международной научно-практической конференции «Развитие сельского хозяйства в условиях цифровизации экономики» было проведено выступление на тему «Учет расчетов по оплате труда в соответствии с МСФО». На всероссийской научно-практической конференции молодых ученых «Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики» было проведено выступление на тему «Системы оплаты труда на предприятии»

Данная работа состоит из введения, трех связанных между собой глав, вывода, списка использованных источников и приложений к работе. Работа состоит из 80 страниц. К работе имеется семь приложений и тридцать использованных источников.

Результатом работы является разработка рекомендаций для совершенствования участка учета расчетов с работниками по оплате труда в ООО «Битаман», в чем и заключается практическая значимость данной работы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ТРУДА И РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ЕГО ОПЛАТЕ

1.1 Экономическая сущность заработной платы в современных условиях

Для осуществления любой хозяйственной деятельности необходимы производственные ресурсы, к которым относятся земля, капитал, знания, а также труд. В соответствии с теорией факторов производства и распределения факторных доходов у каждого из данных ресурсов имеется свой собственник, который должен получать за право использования любого из ресурсов в производстве определенное вознаграждение. Для трудовой деятельности таким видом вознаграждением является заработная плата.

В соответствии с Трудовым кодексом РФ [1] заработная плата представляет собой вознаграждение работника за его трудовую деятельность, размер которого зависит от квалификации работника, трудности, качества, объема и условий выполняемой работы, а также компенсационные и стимулирующие выплаты. К компенсационным выплатам относятся:

- доплаты и надбавки за выполнение работы в условиях, которые отклоняются от нормальных;
- доплаты и надбавки за выполнение работы в особых климатических условиях, а также на территориях, которые были подвергнуты радиоактивному загрязнению;
- иные доплаты и надбавки.

К стимулирующим выплатам относятся доплаты и надбавки стимулирующего характера. Основным видом стимулирующих выплат является премии, которые устанавливаются, как правило, в процентах от оклада каждого отдельного работника. Премии работникам могут выплачиваться за месяц, квартал и год.

На основе данного определения можно прийти к выводу о том, что заработная плата работника включает все получаемые от работодателя

выплаты, которые непосредственно связаны с выполнением работником своих трудовых обязанностей.

В условиях современной экономики заработная плата способна сильно влиять на заинтересованность работников на результат его трудовой деятельности, производительность труда, увеличение объема, ассортимент и качество производимой им продукции.

Формирование спроса работодателей на труд и предложение работниками трудовых услуг происходит на рынке труда. Рынок труда определяет размер заработной платы как цены, которую работодатель готов заплатить за трудовые услуги наемного работника. Вследствие особенностей функционирования этого рынка, процесс формирования цены на трудовые услуги в зависимости от спроса и предложения на данный вид ресурса гораздо сложнее в сравнении с другими производственными ресурсами[18].

Структура рынка труда состоит из трех основных элементов: спрос на рабочую силу, ее предложение, а также цену на нее. Спрос на трудовые услуги представляет собой потребность работодателей в рабочей силе, которая нужна в целях осуществления производства товаров и услуг. Предложение рабочей силы отражает часть трудоспособного населения, которая обладает определенными знаниями, опытом и квалификацией, а также имеет желание и возможность осуществлять трудовую деятельность. Цена рабочей силы является предметом договора между работником и работодателем. Она не устанавливается автоматически, а определяется в результате торга. И работник, и работодатель выступают каждый со своей собственной ценой, причем работник всегда стремится увеличить эту цену, а работодатель уменьшить. По итогам данных торгов, как правило, устанавливается цена, которая будет ниже предлагаемой цены работника, но выше предлагаемой цены работодателя[20].

Классическая модель рынка труда отображена на рисунке 1.

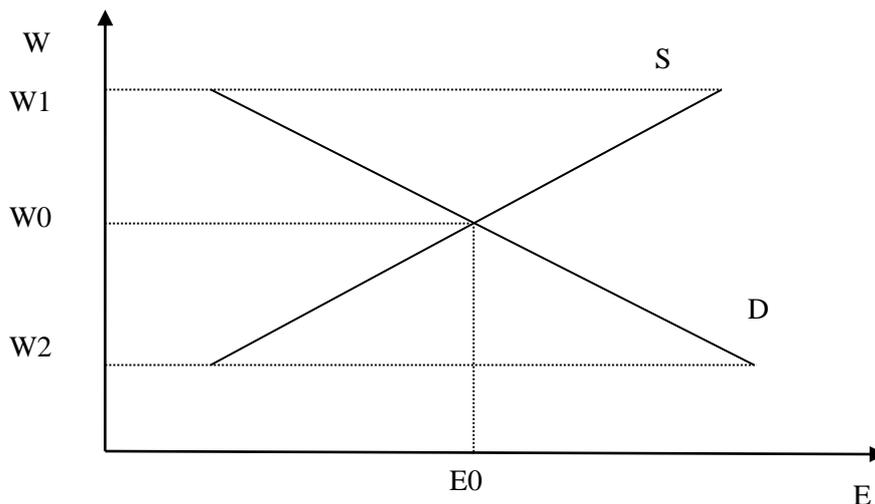


Рисунок 1 – Классическая модель рынка труда

W – заработная плата;

E – уровень занятости;

D – спрос на труд;

S – предложение труда.

На пересечении двух прямых D (спрос на труд) и S (предложение труда) устанавливается равновесное состояние - равновесное количество труда (E_0) и равновесное количество заработной платы (W_0). Данное состояние на рынке труда считается наиболее эффективным для экономики, так как обеспечивает всем работникам рабочие места, а всем работодателям необходимое количество работников. При увеличении размера заработной платы с W_0 по W_1 увеличивается и предложение на рынке труда, потому что в таком случае появляются новые лица, которые до этого были согласны работать за оплату равную W_0 . Кроме этого повышение размера заработной платы приводит к снижению спроса на труд, так как прием на работу дополнительных рабочих становится более не выгодным для работодателя. Также превышение заработной платы над равновесным количеством заработной платы способствует увеличению безработицы, вследствие превышения предложения труда над спросом него.

При снижении размера заработной платы с W_0 по W_2 наоборот наблюдается рост спроса на труд, так как работодатели способны получить

выгоду от найма дополнительных рабочих. Однако в данной ситуации наоборот происходит уменьшения предложения на рынке труда, потому что часть рабочих из-за низкого уровня заработной платы просто покидают данный рынок [15]. Данная ситуация приводит к дефициту рабочей силы из-за превышения спроса над предложением.

На уровень спроса и предложения на рынке труда способны оказывать влияние различные факторы, например, темп роста трудоспособного населения, его пол и возраст, темпы рождаемости и смертности в стране, уровень экономической активности трудоспособного населения[19].

Заработная плата имеет огромное социально-экономическое значение, так как именно она составляет большую часть доходов россиян. Она является практически единственным источником доходов и благосостояния людей. Согласно трудовому законодательству России месячная заработная плата одного работника, который полностью отработал свою норму рабочего времени за месяц и выполнил все свои трудовые обязанности, не может быть меньше минимального месячного размера оплаты труда, который с 1 января 2019 года установлен в размере 11280 рублей.

Так, мы можем сделать вывод о том, что заработная плата, по сути, является основной мотивацией к труду для работников. По мере развития рынка труд стал товаром, а заработная плата ценой за него.

Одним из основных направлений работы бухгалтерии любой организации является учет расчетов с работниками предприятия по оплате труда. На данном участке происходит начисление заработной платы работникам, а также удержаний с нее, осуществляются выплаты социального характера, начисляются и уплачиваются налоговые платежи.

Организации должны отражать используемые формы и системы оплаты труда в Положении об оплате труда. Система оплаты труда – это способ определения размера вознаграждения, которое предприятие должно выплатить своим работникам в зависимости от объема выполненных ими работ.

Основным требованием к организации системы оплаты труда является обеспечения равной оплаты за равный труд. Для обеспечения равной оплаты необходимо установить такие показатели учета результатов трудовой деятельности, которые дают возможность оценить качество, количество выполненных работ и установить соответствующие этим показателям нормы качества, количества труда [28].

В процессе разработки системы оплаты труда руководитель должен брать в расчет три элемента, различное сочетание которых и определяет виды оплат труда:

- тарифная система;
- нормирование труда;
- формы оплаты труда.

Под тарифной системой понимают совокупность различных нормативов, благодаря которым и происходит дифференциация заработной платы и ее регулирование. Тарифная система состоит из следующих элементов: тарифная сетка, тарифная ставка, тарифные коэффициенты, тарифно-квалификационные справочники. Тарифная ставка представляет собой определенную сумму денежных средств, которую получает работник за свою трудовую деятельность за одну единицу времени (час, день, месяц). Ставка выражается в денежном измерении и повышается по мере увеличении разряда. Основой для построения системы тарифных ставок является минимальные размер заработной платы, который устанавливается государством. В зависимости от МРОТ и устанавливают минимальный размер часовой тарифной ставки для 1 разряда. Тарифная сетка представляет собой таблицу, которая содержит почасовые или дневные тарифные ставки для всех разрядов работников. В данной таблице должны быть указаны ставки не только для повременных, но для сдельных работников. Чаще всего на практике применяется шестиразрядные тарифные сетки, которые дифференцируются в зависимости от условий труда [16].

Нормирование труда является вторым элементом, который необходимо

учитывать при разработке системы оплаты труда на предприятии. Норма труда является комплексом норм выработки, времени, численности, объема обслуживания, которые устанавливаются непосредственно самим предприятием для своих рабочих.

Формы оплаты труда являются третьим элементом, который предприятие должно учитывать при разработке систем оплат труда. Их существует всего два основных вида, а именно повременная и сдельная форма оплат труда.

Выделяют два вида повременной формы оплаты: простая и повременно-премиальная. При повременной системе оплате работники получают плату за фактическое отработанное время, а не за выполненный ими объем работ. Для данной системы должны быть установлены либо месячные оклады, либо тарифные ставки. При повременно-премиальной форме оплаты работники также получают оплату за отработанное время, но в дополнение к этому, в целях стимулирования детальности работников, они также получают премии, размер которых зависит от достижения определенных руководством рабочих показателей.

Сдельная форма оплаты труда бывает трех видов: прямая, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная, косвенная и аккордная. При сдельной форме оплаты труда работники получают оплаты в зависимости от объема ими выполненных работ либо индивидуально одним работником, либо всем рабочим коллективом. Сдельно-премиальная форма оплаты труда наиболее часто применяется в практике предприятий. При сдельно-премиальной форме оплате работники, кроме получения зарплаты по прямым расценкам, также получают премиальные при достижении ими определенных показателей производства [30]. При использовании сдельно-прогрессивной формы оплаты выплаты работникам в пределах установленных норм производства осуществляются по стандартным расценкам, а при превышении этих норм по повышенным.

Косвенную форму оплаты используют для оплаты труда рабочих, от

результатов труда которых непосредственно зависит процесс основного производства. К таким рабочим относятся ремонтники, помощники мастеров и других рабочих.

При аккордной системе оплата труда осуществляется не за отдельные изделия или операции, а за весь объем работ. Аккордную систему оплаты используют на тех работах, которые имеют длинный производственный цикл. При данной форме оплаты бригада получает аккордный наряд, в котором отмечают начало работы и ее конец, и помимо этого сумму оплаты труда в зависимости от качества выполненной работы[31].

Всю заработную плату можно разделить на две группы: основная и дополнительная. К основной заработной плате относится плата, которую начисляют за отработанное время: оплата по окладам и тарифным ставкам, сдельным расценкам, оплата в непроработанное время. К дополнительным выплатам относят оплату основных, дополнительных или учетных отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении, оплата времени выполнения государственных обязанностей и прочие выплаты, определенные законодательством РФ.

Одной из важнейших частей учета расчетов с работниками по оплате труда является документальное оформление данного участка учета, так как выплату зарплату производят непосредственно с использованием документов по учету отработанного рабочего времени [14]. Учет начислений и выдачи заработной платы работникам сельскохозяйственного предприятия осуществляется по следующим документам: расчетно-платежная ведомость, книга учетов расчетов по оплате труда, журнал регистрации платежных ведомостей, расчет начисления оплаты труда работникам животноводства, лицевой счет, записка-расчет о предоставлении отпуска работнику, приказ (распоряжение) о поощрении работника, акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы, ведомость выдачи натуральной оплаты, накопительная ведомость учета затрат.

Данные, которые содержатся в первичных документах, и служат основой для формирования информации о расходах, связанных с оплатой труда работников предприятия, а также иных выплат, осуществляемых сельскохозяйственными организациями.

К выплатам социального характера относят компенсации и социальные льготы, которые предоставляются на лечение, проезд, отдых, страховые платежи, выходные пособия при расторжении трудового договора, стипендии для обучающихся работников, надбавки к пенсиям и т.п. Данный тип выплат не считается элементом заработной платы, но является частью доходов работников предприятия [32]. Большая часть социальных выплат устанавливается на основе трудовых соглашений между администрацией предприятия и его работниками, а меньшая трудовым законодательством страны.

Синтетический учет расчетов с работниками сельскохозяйственных организаций по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам) ведется на активно-пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По дебету счета отражают выплаченные суммы оплаты труда, включая стоимость натуральной оплаты, премии, пенсии, пособия, а также все виды удержаний из начисленных сумм (платежи по исполнительным документам, налоги и др.) По кредиту отражают суммы оплаты труда, причитающиеся работникам, суммы начисленных пособий по социальному страхованию, пенсий и иные доходы, начисленные работникам. К счету 70 могут быть открыты следующие субсчета: 70-1 «Расчеты с сотрудниками, состоящими в штате организации»; 70-2 «Расчеты с совместителями»; 70-3 «Расчеты по договорам гражданско-правового характера». Аналитический учет по счету 70 ведется по каждому работнику сельскохозяйственного предприятия.

Аудит расчетов с персоналом является самостоятельным разделом аудита при пообъективном подходе к проверке. Аудит данного раздела весьма сложен из-за многочисленности операций и специфики нормативной

базы. Однако аудиторские показатели очень важны при подтверждении себестоимости выпускаемой продукции, а также состояния расчетов как с персоналом, так и с бюджетом по поводу налогов, которые удерживаются из заработной платы.

Основной целью аудита расчетов с работниками предприятия является формирование мнения о верности отчетной и учетной информации о данных расчетах[17]. Исходя из поставленной цели, которую необходимо достичь аудитору при проверке расчетов с персоналом, определяются и области аудита. Рассмотрим подробнее содержание каждого направления аудита.

К первому направлению относят оценку надежности системы внутреннего контроля. На данном этапе аудитор должен ознакомиться с рабочим планом счетов и организацией учета личного состава организации, а также изучить документы, отражающие движение личного состава организации; изучить системы оплаты труда; изучить удержания из заработной платы; изучить учетную политику; проверить верность ведения аналитического учета по расчетам с персоналом; изучить правила документооборота по учету труда и его оплаты[33].

Ко второму направлению относят проверку соблюдения требований действующего трудового и гражданского законодательства. Данное направление предусматривает установление порядка документального оформления трудовых отношений с персоналом предприятия; изучение содержания договоров с работниками.

К третьему направлению относят проверку правильности отражения операций в бухгалтерском учете. Аудитор обязан проверить наличие и верность оформления первичных учетных документов по расчетам с персоналом; проверить правильность начисления заработной платы и прочих выплат, связанных с оплатой труда; проверить правильность и своевременность отражения операций по начислению заработной платы и прочих выплат, связанных с оплатой труда; проверить правильность и обоснованность удержаний; проверить соблюдения порядка выдачи

заработной платы; проверить правильность образования и использования резервов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год.

К четвертому направлению относят проверку верности формирования отчетных показателей. Данное направление включает в себя следующий комплекс задач: проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета показателям бухгалтерской отчетности; проверка соответствия учетных данных по перечисленным суммам налогов сведениям, которые содержатся в налоговых декларациях; проверка раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах.

В результате вышесказанного можно сделать вывод о том, что заработная плата представляет собой основу экономического стимулирования работников, размер которой должен непосредственно зависеть от квалификации работника, его умений и опыта, а также вклада в процесс производства.

Основной целью учета расчетов с работниками по оплате труда является обеспечение руководства хозяйства точной и достоверной информацией о труде и оплате за него, а также наблюдение за своевременностью выплаты заработной платы и законности, проводимых на данном участке операции.

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита расчетов с работниками организации по оплате труда

С помощью заработной платы предприятие способно осуществлять контроль за мерой труда и потребления, поэтому заработная плата может использоваться как способ влияния на состояние экономики страны. Это и является причиной того, что государство уделяет большое внимание правовому регулированию расчетов с персоналом по оплате труда.

В Российской Федерации имеется значительное количество законодательных актов непосредственно посвященных трудовой

деятельности. Даже в Конституции РФ есть статьи, которые полностью посвящены данной области. Так, в соответствии с Конституцией РФ, каждый гражданин России имеет право на свободное осуществление трудовой деятельности, а также право на отдых от нее [1]. Работник, который работает по трудовому договору, также имеет право на выходные дни, праздничные дни и ежегодный оплачиваемый отпуск.

Но основным документом в Российской Федерации по вопросам трудового законодательства, конечно, является Трудовой кодекс РФ [2]. Все работодатели и работники, вне зависимости от вида деятельности предприятия и формы его собственности, обязаны исполнять изложенные в нем правила. Нарушение правил трудового законодательства, изложенных в кодексе, является нарушением закона и может караться в административном и уголовном порядке.

В Трудовом кодексе РФ вопросу заработной платы посвящена целая глава – 21 глава. Трудовые отношения между работодателем и работником основываются именно на трудовом договоре, который составляется в соответствии с ТК РФ. Трудовые отношения – это отношения, которые базируются на соглашении между работником и работодателем о том, что работник за определённую плату будет самостоятельно выполнять свои трудовые функции и соблюдать правила внутреннего трудового распорядка. В свою очередь работодатель обязан обеспечить работнику условия труда, предусмотренные трудовым законодательством, коллективным договором, локальными трудовыми актами, трудовым договором. В трудовом договоре указываются размер оклада наемного работника, а также размеры компенсационных и стимулирующих выплат. Однако если указание размера компенсационных и стимулирующих выплат не является обязательным, то размер оклада должен быть обязательно указан.

Выплата начисленной заработной платы может осуществляться в следующих формах:

- наличными денежными средствами из кассы предприятия;

- безналичным перечислением на счет работника в банке;
- в натуральной форме (оплата в натуральной форме не может превышать 20% от общей суммы заработной платы работника).

Работодатель несет материальную ответственность за не выплату в срок заработной платы. В соответствии с законодательством работодатель обязан выплачивать зарплату каждые полмесяца. При выпадении даты выдачи заработной платы на праздничный день, она должна быть выплачена за день до начала праздничных дней. Если работодатель нарушил сроки выплаты заработной платы, то в соответствии с Трудовым кодексом РФ, должен впоследствии выплатить ее уже с учетом денежной компенсации. А в случае задержки выплаты заработной платы на более чем 15 дней, работник, с предварительным извещением об этом работодателя, имеет право прекратить свою работу до выплаты ему задержанной заработной платы.

Заработная плата должна выплачиваться в течение пяти дней с момента начала ее выдачи. При получении заработной платы работники должны получать расчетный листок, на котором будут отображены составные части зарплаты. По истечении пяти дней должна быть произведена проверка выданной заработной платы, а также подсчитана сумма не выплаченной заработной платы. Если заработная плата не была выплачена в течение пяти дней, то она депонируется.

За нарушение работодателем трудового законодательства на него, в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях РФ, может быть наложен штраф. Для должностных лиц размер штрафа составляет 1000-5000 руб., для индивидуальных предпринимателей также от 1000 до 5000 руб., а для юридических лиц 30000-50000 руб. Так, законодательство старается обеспечить работниками полноту и своевременность получения оплаты за их труд, что опять подчеркивает важность заработной платы в жизни современного общества.

Американский социолог Джонни Тиллмон отмечал, что заработная

плата является мерилom уважения, с которым общество относится к данной профессии. Обеспечивая работникам право на своевременное и полное получения заработной платы государство заботится не только о материальной стороне вопроса, а также проявляет уважения к работникам и обязывает этим и их работодателей.

В России действует четырехуровневая система регулирования бухгалтерского учета. Первый уровень – законодательный. Основным документом, который регулирует как порядок бухгалтерского учета в целом, так и учета расчетов с работниками по оплате труда, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ [4]. Порядок налогообложения расчетов с работниками по оплате труда регулируется Налоговым кодексом РФ [3]. Налоговый кодекс утверждает порядок уплаты конкретных налогов, в том числе и налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

Второй уровень – нормативный. К данному уровню относится Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утвержденный приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н, которое устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете расходов организации, в том числе и расходов по заработной плате [6]. Ко второму уровню также относится План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению утвержденные приказом Минфина от 31 октября 2000 г. №94н.

Третий уровень – инструктивный. К данному уровню относятся Методические указания по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином РФ, а также Методические рекомендации и указания Министерства по налогам и сборам России.

Четвертый уровень – организационный. Главным документом для данного уровня является учетная политика хозяйства. Учетная политику предприятия обязаны разрабатывать с учетом Положения по бухгалтерскому

учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденный приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н.

В Положении об оплате труда организация должна отразить порядок расчетов с работниками на предприятии, а также способы материального стимулирования и поощрения своих рабочих.

Аудиторская деятельность в России осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [5]. Правила аудита расчетов по оплате труда, как и аудита любого другого участка, были изменены начиная с 2018 года. То есть, при проведении аудита отчетности за 2017 год, в соответствии Законом N 307-ФЗ, аудитор должен руководствоваться Международными стандартами аудита. Причем требования Международных стандартов распространяются не только на аудитора и аудиторские процедуры, но и непосредственно на налогоплательщиков, так как им придется предоставлять большой объем информации для проверки своей деятельности. В соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 9 января 2019 г. N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов министерства финансов российской федерации» на территории России было введено в действие 48 международных стандартов.

Информационная база для проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда состоит из:

- нормативно-правовых документов: Трудовой кодекс РФ от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ; Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 N 255-ФЗ; Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»; Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 (ред. от 19.01.2019) «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной

нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

- локальных документов аудируемой организации, которые посвящены вопросы регулирования трудовой деятельности. К таким документам относятся трудовой договор, положение об оплате труда, положении о премировании работников, штанное расписание;

- первичных учетных документов;

- регистры синтетического и аналитического учета, к которым относятся сводные ведомости по расчетам с работниками по оплате труда, журналы-ордера, оборотно - сальдовые ведомости по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

- бухгалтерская и налоговая отчетность: бухгалтерский баланс, отчет о движении денежных средств; приложения к бухгалтерскому балансу; справки о доходах физического лица.

Основной задачей нормативного регулирования бухгалтерского учета расчетов с работниками по оплате труда является предоставление доступа всем заинтересованным лицам к информации, которая способна отобразить реальные результаты деятельности хозяйства.

1.3 Учет расчетов по оплате труда в соответствии с МСФО

В системе МСФО учет расчетов с работниками по оплате труда регулируется следующими стандартами: МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» и МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)», то есть эти стандарты посвящены непосредственно учету расчетов с работниками предприятия, а

также представление информации об данных расчетах в финансовых отчетах.

В соответствии с МСФО 19, вознаграждения работникам – это все формы возмещения, которые предоставляются работникам предприятием в обмен на работу, осуществляемую работниками, а также при расторжении трудового договора[7]. Все вознаграждения работникам, в соответствии с МСФО 19, можно разделить на следующие виды:

1. Краткосрочные вознаграждения. К данному виду выплат относят: заработную плату; оплачиваемый ежегодный отпуск, а также отпуск по причине болезни; премии; льготы в неденежной форме, такие как медицинское обслуживание или служебный автотранспорт. Следует отметить, что данные выплаты относятся к краткосрочным вознаграждениям только в том случае, если они выплачиваются в течение 12 месяцев по истечении готового отчетного периода, в котором и были оказаны услуги за данное вознаграждение.

2. Долгосрочные вознаграждения. К данному виду выплат относят: пенсионные выплаты; медицинское обслуживание после окончания трудовой деятельности; страхование жизни; выходные пособия; выплаты при потере трудоспособности; длительные оплачиваемые отсутствия, такие как творческий отпуск, либо же отпуск за выслугу лет. Долгосрочные вознаграждения, в отличие от краткосрочных, выплачиваются не ранее 12 месяцев по истечении готового отчетного периода, в котором и были оказаны услуги за данное вознаграждение.

Рассмотрим сначала более подробно учет краткосрочных вознаграждений работникам. Данный вид вознаграждений признаются в учете как обязательство по мере оказания работниками услуг в сторону предприятия. В бухгалтерском учете краткосрочные вознаграждения признаются за вычетом уже выплаченных вознаграждений. Вследствие того, что период начисления данных вознаграждения не больше отчетного периода они не дисконтируются.

Как уже было отмечено выше к краткосрочным вознаграждениям относятся также и отпуска работников, которые бывают следующих видов:

- накапливаемые отпуска. К данному виду отпусков относят ежегодные отпуска, а также отпуска по болезни. Накапливаемые отпуска можно перенести на другой отчетный период, в том случае, если они не были использованы работниками своевременно. Также данные отпуска можно компенсировать в денежной форме. Затраты, которые относятся на отпуска работников, оценивают с расчетов выплат за неиспользованные работником отпуска.

- ненакапливаемые отпуска. К этому виду отпусков относят отпуск по уходу за ребенком, и отпуск на воинские сборы. Ненакапливаемые отпуска нельзя перенести на другой отчетный период. Данный вид отпусков признается как обязательство, а расходы признают непосредственно в период предоставления отпуска.

В соответствии с МСФО, премии являются дополнительным вознаграждением для работников. Затраты на выплату премий признаются в учете только в случае их надежной оценки, а также наличия у работодателя обязательства на этот тип выплат, которое вытекает из трудового договора или законодательства страны, в которой предприятие осуществляет свою деятельность. Льготы в неденежной форме учитывают в учете как расход в отчетном периоде, в котором они были предоставлены работникам предприятия.

Теперь перейдем к рассмотрению учета долгосрочных вознаграждений. Учет расчетов с работниками по окончании трудовой деятельности является одним из наиболее сложных участков бухгалтерского учета из-за его непосредственной связи с разработкой пенсионных планов. В соответствии с МСФО 19, обязательство по пенсионным планам – это один из видов вознаграждений работников, а МСФО 26, в свою очередь, также рассматривает пенсионный план как единицу отчетности [7,8].

В МСФО пенсионные планы делятся на следующие виды:

- пенсионный план с установленными взносами. Для данного вида пенсионного плана предприятие обязано выплачивать определенные взносы в пенсионный фонд вне зависимости от последующих пенсионных выплат работнику. То есть предприятие не является ответственным за пенсионные выплаты, которые и будет получать работник при выходе на пенсию.

- пенсионный план с установленными выплатами. Для данного вида пенсионного плана предприятие обязано выплачивать определенные суммы пенсионных вознаграждений своим бывшим работникам при их выходе на пенсию. Размер данным выплат должен быть отражен в трудовом договоре работника. Вознаграждение работник получает в данном случае либо непосредственно от предприятия, либо от пенсионного фонда.

В соответствии с МСФО 19, все взносы, которые предприятие должно уплачивать в соответствии с пенсионным планом, должны быть признаны как расход в бухгалтерском учете, а также оценены по дисконтированной стоимости.

Прочие долгосрочные вложения, в соответствии с МСФО 19, это:

- долгосрочные оплачиваемы отпуска;
- вознаграждения к юбилеям;
- пособия по нетрудоспособности;
- премии, выплачиваемые через 12 месяцев после даты окончания отчетного периода, в котором они непосредственно и были заработаны;
- прочие отсроченные вознаграждения, выплачиваемые через 12 месяцев после даты окончания отчетного периода, в котором они непосредственно и были заработаны.

При оценке прочих долгосрочных вознаграждений работникам предприятие также использует метод дисконтированной стоимости. И так как оценка данного вида долгосрочных вознаграждения является более точной по сравнению с оценкой обязательств организации по пенсионным планам, то МСФО 19 разрешает использовать упрощенный метод их учета,

поэтому актуарные прибыли и убытки признаются немедленно и в полном объеме.

По правилам учета МСФО организация обязана подробно раскрыть в своей пояснительной записке всю информацию о затратах, которые были понесены на вознаграждения работникам. Помимо данной информации организация должна отразить информацию о выплатах, которые были осуществлены в сторону управленческого персонала организации, а также об уплаченных им поощрениях.

По пенсионным планам с установленными взносами предприятия должны раскрывать информацию об объеме расходов в рамках данных программ. По пенсионным планам с установленными выплатами объем раскрытия информации намного больше. Предприятия должны отражать всю информацию, которая может дать пользователям финансовой отчетности понять суть пенсионной программы, а кроме этого указать размер чистого обязательства пенсионного плана и последствия, которые могут возникнуть при изменении данных планов. К этой информации относится описание самого пенсионного плана, учетная политика предприятия по признаю актуарных разниц, процентные затраты плана, взносы в Пенсионный фонд и фактически осуществленные выплаты пенсионерам и другое.

В российской практике бухгалтерского учета отсутствует ПБУ, которое было бы непосредственно посвящено вопросу учета расчетов с работниками. В России данная область учета регулируется Трудовым кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», Положениями по бухгалтерскому учету и другими законодательными актами.

В российской системе учета в отличие от МСФО отсутствует разделение обязательств по расчетам с работниками на краткосрочные и долгосрочные. В РСБУ задолженности по расчетам с работниками

предприятия отражаются в пассиве бухгалтерского баланса как краткосрочное обязательство.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» организации должны отражать расходы по оплате труда как расходы по обычным видам деятельности, что соответствует правилам учета МСФО 19 [6]. Однако по МСФО 10 к расходам текущего периода относят и расходы на пособия по нетрудоспособности и уходу за детьми, тогда как в РСБУ данные выплаты осуществляются за счет средств, отчисляемые на социальное страхование.

В России порядок формирования пенсионного обеспечения аналогичен принятым в МСФО пенсионным планам с установленными взносами. Суть обоих методов заключается в обязательстве предприятия уплатить определенный взнос в пенсионный фонд. Сумма последующих пенсионных выплат после окончания трудовой деятельности работника зависит от взносов предприятий, а также, если они имели место быть, взносов самого работника и суммой доходов на вложенные в пенсионный фонд средства за весь период их пользования фондом. В российской системе учета, в отличие от зарубежной, практически не используются пенсионные платы с установленными выплатами.

В первой главе данной работы были изучены теоретические основы учета труда и расчетов с персоналом по его оплате. Одним из главных элементов издержек производственного процесса является трудовая деятельность. С ростом производительности труда происходит и повышение прибыльности производства. Данный процесс связан с потреблением труда работников, размер которого равен количеству отработанного времени. Поэтому необходимо относить расчеты по оплате труда работников к издержкам производства.

Отсюда и выявляются основные задачи учета расчетов с работниками по оплате труда. Во-первых, нужно обеспечение руководства предприятия верной и обоснованной информации о расчетах по заработной плате, во-вторых, наблюдение за законностью и своевременностью проведения

операций связанных с оплатой труда. На основе данной информации на предприятии и осуществляется контроль за использованием трудовых ресурсов своих работников.

Учет расчетов с работниками предприятия по оплате труда необходимо производить в соответствии с требованиями и ограничениями законодательства России в данной области учета. Основным документом в Российской Федерации по вопросам трудового законодательства является Трудовой кодекс РФ. Все работодатели и работники, вне зависимости от вида деятельности предприятия и формы его собственности, обязаны исполнять изложенные в нем правила. В Трудовом кодексе РФ вопросу заработной платы посвящена 21 глава.

Основным документом, который регулирует как порядок бухгалтерского учета в целом, так и учета расчетов с работниками по оплате труда, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ. Аудиторская деятельность в России осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». И при проведении аудита отчетности за 2017 год, в соответствии Законом N 307-ФЗ, аудитор должен руководствоваться Международными стандартами аудита.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «БИТАМАН» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика

ООО «Битаман» располагается по адресу: Республике Татарстан, Высокогорский район, село Большой Битаман, ул. Московская, дом 3. Организация находится примерно в 40 км от г. Казань.

Высокогорский район располагается в северо-западной части Татарстана. По природно-сельскохозяйственному районированию земельного фонда России Высокогорский район относится к Предуральской провинции лесостепной зоны. Климат в данной местности умеренно-континентальный с холодной зимой и теплым или жарким летом. Среднегодовое количество осадков в Высокогорском районе составляет около 560 мм. Такое количество осадков достаточно для обеспечения растений влагой в вегетационный период. Продолжительность безморозного периода составляет в 120-140 дней.

С момента основания ООО «Битаман» является коммерческой организацией и действует на основании законодательства России. Основным предметом деятельности ООО «Битаман» является производство и сбыт сельскохозяйственной продукции. Главной целью хозяйства является насыщение потребительского рынка сельскохозяйственными товарами и получение с этого прибыли.

Основные виды выращиваемой продукции растениеводства: пшеница озимая, пшеница яровая, кукуруза, рожь озимая, овес, ячмень, рапс яровой, многолетние и однолетние травы. Для проведения всех сельскохозяйственных работ хозяйство оснащено следующей техникой: тракторы, тракторные прицепы, сеялки, сенокосилки тракторные, комбайны, грузовые автомобили, жатки, разбрасыватели, культиваторы, дисковые бороны, сортировка, плуги, сцепки, картофелесажалка, ботвоуборочная машина и др. Почвенный покров предоставлен черноземы выщелочные

средние и малогумусные тяжелосуглинистого состава. В целях оценки условий землепользования хозяйства рассмотрим состав и структуру земельного фонда за 5 лет (таблица 1)

Таблица 1 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Битаман» Высокогорского района РТ, за 2014 – 2018 годы

Виды угодий	2014г.		2015г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.		В среднем по РТ за 2018г.	
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %								
Всего земель	2734	X	2740	X	2740	X	3401	X	3401	X	6654	X
в том числе сельхозугодий	2734	100	2740	100	2740	100	3401	100	3401	100	6442	100
из них: пашня	2210	80,8	2210	80,6	2210	80,6	2871	84,4	2871	84,4	5650	87,7
пастбища	524	19,2	530	19,4	530	19,4	530	15,6	530	15,6	620	9,6
Процент распаханности	X	80,8	X	80,6	X	80,6	X	84,4	X	84,4	X	87,7

Как видно из данных таблицы 1 в структуре сельскохозяйственных угодий в ООО «Битаман» Высокогорского района РТ за 2018 год наибольший удельный вес приходится на долю пашни - 84,4%, т.е. пашня занимает 2871 га. На втором месте пастбища, удельный вес которых составляет 15,6% или 530 га.

Исходя из данных таблицы 1 процент распаханности в среднем по РТ за 2018 составляет 87,7%, а в ООО «Битаман» - 84,4%. В изучаемом хозяйстве процент распаханности ниже, чем в среднем по РТ на 3,3 процентных пунктов.

Определим специализацию ООО «Битаман» Высокогорского района РТ (таблица 2).

Таблица 2 – Структура денежной выручки от реализации продукции в ООО «Битаман» Высокогорского района РТ, за 2014– 2018 годы

Виды продукции	Выручка от продажи продукции, тыс. руб.					В среднем за 5 лет	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	Структура, %
Зерно	624,0	604,0	2240,0	1818,0	3712,0	1799,6	2,8
КРС	12589,0	14768,0	13379,0	13577,0	15537,0	13970,0	21,3
Молоко	41764,0	46025,0	51170,0	59112,0	50360,0	49686,2	75,9
ИТОГО	54977,0	61397,0	66789,0	74507,0	69609,0	65455,8	100,00

Из таблицы 2 видно, что в ООО «Битаман» Высокогорского района РТ наибольший удельный вес в структуре товарной продукции за последние пять лет занимает продукция скотоводства - 97,2% (молоко - 75,9%; КРС – 21,3%). Исходя из расчетов структуры товарной продукции за 5 лет можно определить, что ООО «Битаман» Высокогорского района имеет скотоводческую специализацию. На основе данных таблицы 2, используя формулу (1), предложенную профессором И.В.Поповичем, определим уровень (степень) специализации:

$$K_c = 100 / (\sum P_i (2 i - 1)), \text{ где} \quad (1)$$

K_c – коэффициент специализации;

P_i – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

i – порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по удельному весу в стоимости товарной продукции, начиная с наивысшего.

Величина коэффициентов в интервалах до 0,20 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,20-0,40 – о среднем, от 0,40-0,60 – о высоком, и от 0,60 – о глубоком уровне специализации. Величина коэффициента специализации в интервалах в размере 0,94 свидетельствует о глубоком уровне специализации ООО «Битаман».

$$K_c = 100 / ((97,2*(2*1-1)+2,8*(2*2-1)) = 0,94$$

Для характеристики обеспеченности предприятия основными производственными фондами необходимо рассчитать показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда (таблица 3). Эти показатели играют важную роль в повышении результатов деятельности хозяйства, так как во многом определяют уровень и темпы его развития.

Таблица 3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Битаман» Высокогорского района РТ, за 2014 – 2018 годы

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ за 2018 год
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	31708,5	36163,0	39141,0	49708,5	63666,5	308432,0
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	2734	2740	2740	3401	3401	6442
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	56	56	54	46	46	98
Фондооснащенность, тыс.руб. на 100 га сельхозугодий	1159,8	1319,8	1428,5	1461,6	1871,9	4787,8
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника	566,2	645,7	724,8	1080,6	1384,1	3142,6

Из таблицы 3 видно, что показатель фондооснащенности ООО «Битаман» Высокогорского района РТ имеет тенденцию к увеличению. Так, в 2018 году по сравнению с 2014 годом он увеличился на 38,1%. Показатель фондовооруженности труда ООО «Битаман» также имеет тенденцию к увеличению. Так, в 2018 году по сравнению с 2014 годом он увеличился в 59,1%. Увеличение рассматриваемых показателей произошло за счет увеличения стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения за рассматриваемый период, уменьшения численности работников. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2018 год рассматриваемые в таблице 3 показатели за 2018 год ниже, так фондооснащенность ООО «Битаман» ниже на 60,9 %, фондовооруженность труда на 55,9 %.

Энергетические ресурсы являются одной из наиболее активных частей материально-технических ресурсов сельскохозяйственного производства, поэтому для полной характеристики обеспеченности предприятия средствами труда необходимо определить объем и структуру энергетических ресурсов. Для этого необходимо рассчитать обеспеченность предприятия энергетическими ресурсами: энерговооруженность и энергооснащенность (таблица 4).

Таблица 4 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Битаман» Высокогорского района РТ, за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	4447	4430	4550	5900	6316	7769
Площадь пашни, га	2210	2210	2210	2871	2871	5650
Среднегодовое число работников, чел.	59	59	56	48	48	98
Энергооснащенность, л.с. в расчете на 100 га пашни	201,2	200,4	205,8	205,5	219,0	137,5
Энерговооруженность, л.с. в расчете на 1 работника	75,3	75,1	81,2	122,9	131,6	79,2

Из таблицы 4 видно, что показатель энергообеспеченности в ООО «Битаман» варьируется. В 2015 и 2017 годах наблюдалось снижение этого показателя, но в 2016 и 2018 годах он наоборот повышался. В итоге по сравнению с 2014 годом показатель энергообеспеченности в ООО «Битаман» вырос на 8,1%. Но наблюдается значительное увеличение показателя энергообеспеченности труда, который по сравнению с 2014 годом в 2018 году вырос на 42,7%. Энергообеспеченность и энергообеспеченность труда в ООО «Битаман» выше по сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год. Следовательно, изучаемая организация имеет более высокие показатели обеспеченности энергетическими ресурсами.

Для определения годового запаса труда и уровня его использования рассчитаем следующую таблицу 5.

Таблица 5 – Уровень использования запаса труда в ООО «Битаман» Высокогорского района РТ, за 2014 – 2018 годы

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ за 2018 год
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	56	56	54	46	46	105
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	109,8	109,8	105,8	90,2	90,2	191
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	166	175	119	96	98	207
Уровень использования запаса труда, %	151,2	159,4	112,5	106,4	108,6	108,4

Данные таблицы 5 показывают, что годовой запас труда в ООО «Битаман» Высокогорского района РТ с 2014 по 2018 годы уменьшается на 17,8%. Таблица 5 также показывает, что уровень использования запаса труда в ООО «Битаман» за рассматриваемый период уменьшился на 42,6 пункта. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2018 год годовой

запас труда ООО «Битаман» ниже на 52,7 %, а уровень использования запаса труда выше на 0,2 пункта.

Рассмотренные выше показатели обеспеченности изучаемого предприятия трудовыми ресурсами, производственными фондами и землей позволяют провести анализ экономической эффективности сельскохозяйственного производства (таблица 6). Все показатели рассчитанные со стоимостью валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 года колеблются по годам. Если сравнить эти показатели со средними показателями по республике за 2018 год видно, что большая часть рассчитанных показателей значительно ниже.

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Битаман» Высокогорского района РТ, за 2014 – 2018 годы

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ за 2018 год
Стоимость валовой продукции в расчете на: - 100 га соизм.пашни, тыс.руб.	49,3	50,3	52,45	62,76	62,8	246,2
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	18,8	19,4	20,6	28,6	29,7	41,4
- 100 руб. основных средств, руб.	1,7	1,9	1,9	1,8	2,0	1,3
- 100 руб. издержек производства, руб.	2,9	2,9	2,6	2,7	2,0	1,9
Сумма валового дохода в расчете на: - 100 га соизм.пашни, тыс.руб.	593,6	638,3	759,2	1254,3	1342,5	1992,1
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	307,6	314,2	325,6	329,5	331,4	335,0
- 100 руб. основных средств, руб.	12,3	12,3	12,0	12,1	11,4	10,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	22,5	23,4	26,5	27,1	28,4	15,7

Продолжение таблицы 6

Стоимость валовой прибыли в расчете на: - 100 га соизм.пашни, тыс.руб.	184,7	198,4	207,4	211,3	215,0	503,6
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	59,4	62,3	67,2	65,4	70,2	84,6
- 100 руб. основных средств, руб.	1,1	1,2	1,5	2,1	2,4	2,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	4,0	4,3	4,8	5,1	5,2	4,0
Уровень рентабельности (убыточности), %	2,3	2,4	2,6	3,1	3,2	5,8

По данным таблицы 6 ООО «Битаман» является прибыльным хозяйством. Анализируя показатель «уровень рентабельности», можно сказать, что он имеет колеблющуюся тенденцию. Самые большие показатели в 2018 году. Если сравнить уровень рентабельности по сравнению с 2014 годом, в отчетном 2018 году увеличился на 0,9 пункта. Уровень рентабельности в ООО «Битаман» составляет 3,2 %, что ниже на 2,6 пункта средней рентабельности по республике за 2018 год.

2.2 Анализ финансового состояния

Финансовое состояние хозяйства можно характеризовать с помощью показателей, которые отражают наличие, размещение, а также использование финансовых ресурсов хозяйства и всю производственно-хозяйственную деятельность предприятия.

Анализ ликвидности баланса ООО «Битаман» Высокогорского района РТ представлен в таблице 2.7. От степени ликвидности непосредственно и зависит платежеспособность предприятия. Основным признаком ликвидности является превышение стоимости оборотных активов над краткосрочными пассивами.

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Битаман»
Высокогорского района РТ за 2018 г., тыс.руб.

АКТИВ	2018 г.		ПАССИВ	2018 г.		Платежный излишек (недостача)	
	На начало периода	На конец периода		На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода
Наиболее ликвидные активы (А1)	90	124	Наиболее срочные обязательства (П1)	1690	3384	-1600	-3260
Быстро реализуемые активы (А2)	53	171	Краткосрочные пассивы (П2)	2650	3143	-2597	-2972
Медленно реализуемые активы (А3)	47962	52174	Долгосрочные пассивы (П3)	5098	6763	42864	45441
Трудно реализуемые активы (А4)	58461	68872	Постоянные пассивы (П4)	97128	108051	-38667	-39179
Баланс	106566	121341	Баланс	106566	121341	X	X

Данные таблицы 7 свидетельствуют о том, что в отчетном периоде предприятие не обладало высокой ликвидностью. Баланс считается абсолютно ликвидным, в случае определенного соотношения активов и пассивов баланса (таблица 8). Невыполнение одного из приведенных в таблице 8 соотношений говорит о том, что бухгалтерский баланс является ликвидным лишь на 75 %, двух – на 50 %, трех – на 25 %, всех – на 0 % [26].

Таблица 8 – Соотношение активов и пассивов баланса ООО «Битаман»
Высокогорского района РТ за 2018 г., тыс.руб.

Абсолютно ликвидный баланс	На начало года	На конец года
$A1 \geq P1$	$90 < 1690$ Условие не выполняется	$124 < 3384$ Условие не выполняется
$A2 \geq P2$	$53 < 2650$ Условие не выполняется	$171 < 3143$ Условие не выполняется
$A3 \geq P3$	$47962 > 5098$ Условие выполняется	$52174 > 6763$ Условие выполняется
$A4 \leq P4$	$58461 < 97128$ Условие выполняется	$68872 < 108051$ Условие выполняется

Проведя анализ ликвидности бухгалтерского баланса можно сделать вывод о том, что баланс ООО «Битаман» обладает низкой ликвидностью, так как на начало и конец 2018 года не выполняются первое и второе условие ликвидности баланса.

Анализ ликвидности баланса исследует не только текущее состояние расчетов, но и их перспективы. Сопоставив ликвидные средства и обязательства можно выяснить текущую и перспективную ликвидность. Текущая ликвидность свидетельствует о платежеспособности (неплатежеспособности) в ближайшее к моменту проведения анализа времени. Перспективная ликвидность – это прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей (таблица 9)

Таблица 9 – Текущая и перспективная ликвидность ООО «Битаман» Высокогорского района РТ за 2018 г., тыс.руб.

Показатели	2018 г.		
	На начало периода	На конец периода	Изменения (+ -) за период
Текущая ликвидность (Тл)	-4197	-6232	-2035
Перспективная ликвидность (Пл)	42844	45411	-2567

Из таблицы 9 видно, что как на начало периода, так и на конец периода ООО «Битаман» Высокогорского района РТ не платежеспособна. Значение показателя уменьшилось на конец года на 2035 тыс.руб. Платежной недостаток составляет 6232 тыс. руб. Значения перспективной ликвидности, которые являются прогнозом платежеспособности на основании будущих поступлений и платежей, свидетельствуют о отрицательном прогнозе платежеспособности, значение показателя к концу года уменьшилось на 2567 тыс. руб.

Ликвидность предприятия можно оценить следующими коэффициентами: коэффициент покрытия (коэффициент текущей ликвидности), коэффициент быстрой ликвидности (коэффициент

«критической» оценки), коэффициент абсолютной ликвидности. Данные коэффициенты приведены в таблице 10.

Таблица 10 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности ООО «Битаман» Высокогорского района РТ за 2018 г.

Показатели	Нормальные ограничения	2018 г.		Изменения за отчётный период
		На начало периода	На конец периода	
Коэффициент абсолютной ликвидности (Кабл)	0,1-0,2	0,02	0,02	0,00
Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) (Ктл)	1,5-2	11,08	8,03	-3,05
Коэффициент критической ликвидности (Ккл)	0,7-0,8	0,03	0,04	0,01

По данным таблицы 10 видно, что коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормы, что свидетельствует о том, что ООО «Битаман» Высокогорского района не способна в полной мере погасить свою кредиторскую задолженность денежными средствами. Коэффициент критической ликвидности также значительно ниже показателей нормальных ограничений, к концу года данный показатель увеличился на 0,01 пункта. Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия) превышает рекомендованные границы, что говорит о нерациональном вложении изучаемой организацией своих средств, а также неэффективном их использовании. К концу года данный коэффициент уменьшился на 3,05 пункта.

Для полного изучения финансового состояния хозяйства также нужно учитывать показатели финансовой устойчивости. Показатели финансовой устойчивости предприятия характеризуют его финансовое положение с точки зрения достаточности, а также эффективности использования собственного капитала. Данные показатели дополняют показатели ликвидности. Если ликвидность хозяйства недостаточна, но финансовая устойчивость не

потеряна, то предприятие имеет шанс не стать банкротом. Проанализируем финансовую устойчивость ООО «Битаман» Высокогорского района с помощью абсолютных показателей (таблица 11).

Таблица 11 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости ООО «Битаман» Высокогорского района РТ за 2018 год, тыс. руб.

Показатели	2018 г.		Изменения (+/-) за отчетный период
	На начало периода	На конец периода	
Источники формирования собственных и оборотных средств (капитал и резервы)	34021	34015	-6
Внеоборотные активы	58461	68872	10405
Наличие собственных оборотных средств	34021	34015	-6
Долгосрочные обязательства (кредиты и займы)	5098	6763	1665
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	39119	40778	1659
Краткосрочные обязательства (кредиты и займы)	4340	6797	2457
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	43459	47575	4116
Общая величина запасов	47962	52174	4212
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	-13941	-18159	-4208
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	-8843	-11396	-2553
Излишек (+), недостаток (-) общей величины источников формирования запасов и затрат	-4503	-4599	-96

Из таблицы 11 видно, что в ООО «Битаман» Высокогорского района РТ собственные оборотные средства уменьшились на 6 тыс.руб.; собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат также уменьшились на 1659 тыс.руб., общая величина основных источников формирования запасов и затрат также уменьшилось 4116 тыс.руб. В ООО «Битаман» недостаток собственных оборотных средств увеличился на 4208 тыс.руб.; недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат в конце года увеличился на 2553 тыс.руб.; недостаток общей величины источников формирования запасов и затрат

увеличился на 96 тыс.руб. Исходя из таблицы 11 можно сказать, что ООО «Битаман» имеет неустойчивое финансовое состояние.

Темой данной работы является учет расчетов с персоналом по оплате труда, поэтому также необходимо провести анализ финансового состояния хозяйства в данной области учета. Анализ темпов роста заработной платы и темпов роста производительности труда приведен в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ соотношения производительности труда и заработной платы в ООО «Битаман» Высокогорского района за 2014-2018 гг.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Т прироста
Производство валовой продукции в сопоставимых ценах, тыс.руб.	1754	2073	2160	2427	2321	0,3
Среднегодовая заработная плата 1 работника, тыс.руб.	156	185	186	244	267	0,7
Произведено продукции в сопоставимых ценах на 1 человека, тыс.руб.	30	35	38	50	48	0,6
Произведено продукции в сопоставимых ценах на 1 руб. заработной платы, тыс.руб.	0,1	0,1	0,2	0,2	0,2	1,0

На основе приведенных расчетов, можно сделать вывод о том, что в хозяйстве наблюдается рост производства валовой продукции. Производство продукции в 2018 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 0,3. Среднегодовая заработная плата увеличилась также на 0,7. Производство валовой продукции на 1 человека и на 1 руб. заработной платы также увеличилось на 0,6 и 1,0 соответственно в 2018 году по сравнению с 2014 годом. Однако темпы роста производительности труда по сравнению с темпом роста заработной платы в ООО «Битаман» ниже на 0,4.

Таблица 14 – Анализ использования фонда заработной платы в ООО «Битаман» Высокогорского района за 2014-2018 гг.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение
Выручка, тыс.руб.	56293	62163	68040	76504	70348	14055
Фонд заработной платы, тыс.руб.	9213	11193	10597	11751	12823	3610
Удельный вес затрат на оплату труда в денежной выручке, %	11,4	12,6	10,9	10,8	12,7	1,3

Из таблицы 14, можно сделать вывод о том, что фонд заработной платы вырос в 2018 году по сравнению с 2014 годом на 3610 тыс.руб. Также увеличился удельный вес заработной платы рабочих по отношению ко всей выручке ООО «Битаман» в 2018 году на 1,3 % по сравнению с данными за 2014 год.

2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии

Бухгалтерский учет в хозяйстве осуществляется бухгалтерией. В бухгалтерии ООО «Битаман» работает всего 4 человек. Главным бухгалтером на данном предприятии является Галявиева Марьям Маннаповна. Она руководит остальными сотрудниками бухгалтерского отдела, распределяет обязанности между ними, следит за изменениями в действующем законодательстве, отвечает за предоставление полной и правдивой информации о финансовом положении и результатах деятельности организации, обеспечивает своевременную уплату налогов и сборов, участвует в подготовке и сдаче отчетностей в вышестоящие органы. Бухгалтерским учетом расчетов с работниками по оплате труда занимается один бухгалтер.

Директором ООО «Битаман» является Вахитов Шаукат Джаудатович. Именно он несет ответственность за организацию бухгалтерского учета на

предприятию и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса в ООО «Битаман» был разработан рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета и формирования достоверной картины результатов деятельности хозяйства.

Бухгалтерский учет в хозяйстве ведется по журнально-ордерной форме учета. Учет имущества предприятия, его обязательств ведется способом двойной записи с рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Записи в регистрах бухгалтерского учета делаются на основании первичной документации, которые фиксирует совершение хозяйственной операции. Отчетным годом в хозяйстве является период с 1 января по 31 декабря. Табели рабочего времени, ведомости начисления заработной платы сдаются не позднее третьего числа месяца, который следует за отчетным. Авансовые отчеты сдаются сотрудниками в течении трех дней после возвращения из командировки. Порядок проведения инвентаризационной проверки определяется главным бухгалтером, который принимает также непосредственное участие в проведении данной проверки и оценки ее результатов.

Главный бухгалтер также несет ответственность за формирование учетной политики организации, а уже разработанная и согласованная учетная политика утверждается директором хозяйства. Учетная политика в ООО «Битаман» составлена в соответствии с законодательством России, а также с учетом особенностей производственной деятельности предприятия. Правила документооборота определяются главным бухгалтером. Положение о документах и документообороте регламентирует порядок документооборота в хозяйстве.

В ООО «Битаман» большое значение уделяется охране труда, ответственным, за что является сам директор хозяйства. В организации имеется своя инструкция по охране и безопасности труда для бухгалтера (Приложение А). Каждый работник хозяйства при поступлении на работу проходит инструктаж по охране труда, что регистрируется в журнале проведения инструктажей с подписями инструктируемого и инструктирующего, а также датой проведения инструктажа.

Также внимание уделяется и физическому состоянию работников, в чем большую роль играет физическая культура. На предприятии приветствуется проведение ежедневных 10-минутных физических упражнений, что благополучно влияет на здоровье работников, чья работа включает с себя постоянное сидение за компьютером (Приложение Б). Для поддержания работоспособности в бухгалтерии разрешены паузы в период работы. Помимо данных перерывов у работников проводящими весь день за компьютером, имеется разрешение на перерывы в работе до 90 минут ежедневно.

Большое значение для правильной и эффективной работы организации играет соблюдение работниками морально-этических принципов поведения. Для обеспечения благоприятной среды в коллективе в организации были разработаны локальные нормативные документы (Приложение В). Но помимо этих положений, работники также должны придерживаться правовых норм, установленных законодательством.

В ООО «Битаман» ежеквартально проводится инвентаризация наличных денежных средств. Данная процедура проводится на основании приказа руководителя хозяйства. Для проведения инвентаризации создается специальная комиссия.

Перед составлением годового отчета в хозяйстве проводится инвентаризация материальных ценностей. Перед проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей проверяется наличие и состояние карточек складского учета, товарных отчетов и других регистров

аналитического учета. При инвентаризации комиссия в присутствии материально-ответственных лиц проверяет фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем пересчета, перемеривания или перевешивания. Пересчет ценностей проводится в порядке их расположения в помещении хранения.

Поступление животных в хозяйство осуществляется либо через получение приплода от маточного поголовья, либо через приобретение у поставщиков, поэтому большое значение имеет правильность оформления актов на оприходования приплода и счетов-фактур.

Оценка эффективности организации систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля осуществляется путем опроса руководства предприятия и его работников по вопросам, которые устанавливаются внутрифирменными стандартами аудиторской фирмы. (Приложение Г) В результате изучения системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля на предприятии можно сделать вывод о том, что данные системы действуют в соответствии с законодательными актами и разработанной учетной политикой организации. К недостаткам организации учета в ООО «Битаман» относятся записей в документах учета на татарском языке и отсутствие автоматизированной формы учета.

Во второй главе данной работы было проведено изучение экономического состояния хозяйства и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Было выявлено, что в структуре товарной продукции за последние пять лет наибольший удельный вес занимает продукция скотоводства 97,2% (молока – 75,9%, КРС – 21,3%). ООО «Битаман» имеет глубокий уровень скотоводческой специализации. Показатели фондовооруженности, фондооснащенности за последние пять лет имели тенденция к росту, однако находятся на более низком уровне по сравнению средних данных по РТ за 2018 год. Энергооснащенность и энерговооруженность также выросли за

последние пять лет, данные показатели выше по сравнению со среднереспубликанскими данными за 2018 год.

В отчетном периоде ООО «Битаман» не обладал высоким уровнем ликвидности. При анализе текущей и перспективной ликвидности было выявлено, что хозяйство и на конец, и на начало отчетного периода не платежеспособно. Текущая ликвидность предприятия уменьшилась в отчетном периоде на 2035 тыс.руб., а платежный недостаток составил 6232 тыс.руб. Значение показателя перспективной ликвидности также уменьшилось на 2567 тыс. руб, что говорит об отрицательном прогнозе платежеспособности. ООО «Битаман» не способен в полной мере погасить свою кредиторскую задолженность денежными средствами. Хозяйство имеет неустойчивое финансовое положение.

В хозяйстве наблюдается за последние пять лет рост среднегодовой заработной платы на 1 работника, однако темпы роста производительности труда по сравнению с темпом роста заработной платы. Фонд заработной платы вырос в 2018 году по сравнению с 2014 годом на 3610 тыс.руб.

В результате изучения системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля на предприятии можно сделать вывод о том, что данные системы действуют в соответствии с законодательными актами и разработанной учетной политикой организации.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

3.1. Современное состояние бухгалтерского учета расчетов с работниками по оплате труда в ООО «Битаман» и пути его совершенствования

В соответствии с рабочим планом счетов хозяйства все расчеты по оплате труда работников ООО «Битаман» ведутся на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В ООО «Битаман» применяется повременная и сдельная оплата труда. Оплата производится по установленным расценкам и окладам.

Основным документом для начисления оплаты труда повременщикам является табель учета рабочего времени (форма №Т-13), который открывают на месяц. В растениеводстве применяют учетный лист тракториста-машиниста (форма №411-АПК). В нем по каждому работнику производится начисление заработной платы по расценкам. Лист утверждает агроном. Применяются учетные листы труда и выполненных работ (форма №410-АПК). Сюда заносят данные для учета ручных работ. В животноводстве начисление заработной платы происходит на основании первичных документов по учету животных и продукции животноводства. Оплату труда дояркам производят на основании актов на оприходование приплода (форма №СП-39) и журнала учета надоя и сдачи молока (форма №СП-21). На основании ведомости взвешивания животных (форма №СП-43) и расчета определения прироста живой массы (форма №СП-44) начисляют оплату труда телятницам, скотникам. Для этого используют расчет начисления оплаты труда работникам животноводства, индивидуальные и коллективные наряды на сдельную работу.

При начислении заработной платы работникам прочих производств составляют наряды.

Заработную плату водителям начисляют на основании путевых листов автомобилей. Листы подписывает диспетчер.

В конце месяца бригадиры и учетчики сдают документы с начисленной заработной платой в бухгалтерию хозяйства, где производится их проверка.

Бухгалтер по заработной плате заносит данные из вышперечисленных документов в лицевые счета каждого работника за каждый месяц года. В лицевом счете указывают инициалы работника, должность, состав семьи, год рождения, количество отработанных дней и часов, задолженность хозяйства или работника по оплате труда, основную оплату, премии. Здесь же производятся и удержания. В конце года по лицевым счетам подводятся итоги.

В соответствии с ТК РФ работникам хозяйства полагаются выплаты не только за отработанное время. Работники ООО «Битаман» получают выплаты за время нахождения в ежегодном отпуске, за время отпуска по беременности и родам, а также по уходу за ребенком, за учебные отпуска, за простои не по вине работника и другие виды выплат. Во всех перечисленных случаях неотработанное время оплачивается исходя из среднего заработка, который исчисляется за последние 12 календарных месяцев с учетом всех предусмотренных системой оплаты труда видов выплат, применяемых в хозяйстве.

Если работник целиком отработал весь расчетный период, то расчет отпускных производят по следующей формуле:

$$СЗ = (ЗП : 12 : 29,3) * КД, \quad (2)$$

где СЗ – средний заработок работника, начисляемый за дни отпуска;

12 – количество месяцев в расчетном периоде;

29,3 – среднемесячное число календарных дней;

КД – количество календарных дней отпуска.

В том случае если работник отработал расчетный период не полностью, то расчет среднего заработка буде осуществляться уже по другой формуле:

$$СЗ = (ЗП : (29,3 * ПМ + КДН)) * КД,$$

где СЗ – средний заработок работника, начисляемый за дни отпуска;

29,3 – среднемесячное число календарных дней;

ПМ – количество полных календарных месяцев;

КДН – количество календарных дней в неполных календарных месяцах;

КД – количество календарных дней отпуска.

Рассчитаем средний заработок доярки для оплаты календарных дней отпуска и выплаты компенсации за них на предприятии ООО «Битаман». Заработная плата за месяц составляет 25340 руб, доярка целиком отработала весь расчетный период. Величина заработной платы за расчетный период составит 304080 руб. Отпуск берется на 28 календарных дней. Отсюда величина среднего заработка составляет 23890,8 руб.

$$25340 * 12 \text{ мес.} = 304080 \text{ руб.}$$

$$(304080 \text{ руб.} / 12 \text{ мес.} / 29,3) * 28 \text{ дней} = 24215,7 \text{ руб.}$$

Бухгалтерские записи по начислению заработной платы и отпускных отражены в таблице 15.

Таблица 15 – Бухгалтерские записи по начислению заработной платы и отпускных работникам ООО «Битаман»

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислена заработная плата доярке	25340	20	70
Начислена заработная плата комбайнеру	28545	20	70
Начислена заработная плата водителю	24948	26	70
Начислены отпускные доярке	24215,7	20	70

Также каждый из работников хозяйства имеет право на получение пособия, выплачиваемого в период временной нетрудоспособности. Расчетным периодом для больничного являются два календарных года, предшествующих году начала нетрудоспособности. Базой для расчета больничного являются все выплаты работнику за расчетный период, с которых начислены взносы в ФСС РФ.

Хозяйство, в соответствии с законодательством РФ, выплачивает работникам только 3 дня периода временной нетрудоспособности, остальную часть больничных выплачивает ФСС. Расчет пособия по временной нетрудоспособности включает несколько этапов:

1. Расчет среднего дневного заработка для оплаты больничного листа.
2. Расчет продолжительности рабочего стажа.

Таблица 16 – Зависимость размера пособия от продолжительности стажа

Продолжительность страхового стажа работника	Размер пособия в процентах от среднего заработка
8 и более лет	100%
От 5 до 8 лет	80%
Менее 5 лет	60%

3. Определение количества дней болезни подлежащих оплате из таблицы «Освобождение от болезни» больничного листа.

После этих этапов уже можно рассчитывать размер пособия по временной нетрудоспособности работника. Рассчитаем размер больничного для доярки предприятия ООО «Битаман», у которой был больничный с 10 по 15 октября 2018 года. Для работника, который заболел в 2018 году, расчетным период будет с 01.01.2016 по 31.12.2017. Заработная плата доярки за 2 последних год составляет 304080 руб., что меньше предельной базы для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды (в 2017 году – 755000 руб., в 2016 году – 718000 руб.). Доярка проработала в ООО «Битаман» 4 года, а значит в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» размер пособия в процентах от среднего заработка составит 60%.

$(304080 \text{ руб.} + 304080 \text{ руб.}) / 730 \text{ дней} = 833,1 \text{ руб.}$ – средний дневной заработок доярки в ООО «Битаман»

833,1 руб. * 60% * 3 дней = 1499,6 руб. – пособие по временной нетрудоспособности для доярки в ООО «Битаман» за счет работодателя

Таким образом, размер пособия по временной нетрудоспособности для доярки выплачиваемый за счет хозяйства составит 1499,6 руб. Бухгалтерские записи по начислению пособия по временной нетрудоспособности отражены в таблице 17.

Таблица 17 – Бухгалтерские записи по начислению пособия по временной нетрудоспособности работникам ООО «Битаман»

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислено пособие по временной нетрудоспособности доярке за счет хозяйства	1499,6	20	70
Начислено пособие по временной нетрудоспособности доярке за счет средств ФСС	999,7	69-1	70

Из заработной платы работников производятся также и удержания:

- Налог на доходы физических лиц;
- Удержания по исполнительным листам;
- Задолженность за ранее выданный аванс;
- По подотчетным суммам и др.

Основным видом удержаний из заработной платы работников является НДФЛ. Объектом налогообложения является доход, полученный налогоплательщиком в календарном году. Налоговая ставка по НДФЛ в отношении заработной платы составляет 13 %. Налоговая база может уменьшаться на величину налоговых вычетов. Налоговым кодексом РФ предусмотрено 7 групп вычетов: стандартные вычеты; социальные вычеты; инвестиционные вычеты; имущественные вычеты; профессиональные вычеты; вычеты при переносе на будущее убытков от операций с ценными бумагами; вычету при переносе на будущее убытков от участия в

инвестиционном товариществе [34]. Бухгалтерские записи по удержаниям из заработной платы работников отражены в таблице 18.

Таблица 18 – Бухгалтерские записи по удержаниям из заработной платы работников ООО «Битаман»

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Удержан НДФЛ из заработной платы доярки	3294	70	68
Удержана сумма алиментов по исполнительному листу	4000	70	76-3
Удержана подотчетная сумма, неовозвращенная работником своевременно	430	70	94

Выплата заработной платы осуществляется в основном безналичной форме, но также и через кассу. В ООО «Битаман» для работы с наличными денежными средствами имеется касса. Все кассовые операции в хозяйстве проводит кассир. Количество денежных средств в кассе ограничено лимитом остатка наличных денег, который составляет 60000 руб. Движение денежных средств в кассе отражают на счете 50 «Касса». Для учета денежных средств на расчетных счетах предназначен счет 51 «Расчетные счета». Бухгалтерские записи по выплате заработной платы работникам отражены в таблице 19.

Таблица 19 – Бухгалтерские записи по выплате заработной платы работникам ООО «Битаман»

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Выплата начисленной заработной платы через кассу	938715	70	50
Выплата начисленной заработной платы через счет в банке	54285	70	51

В результате изучения и анализа учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Битаман» не было обнаружено нарушений трудового законодательства и прав работников хозяйства. Однако, не смотря на это,

некоторые моменты на данном участке учета нуждаются в совершенствовании.

Как было указано ранее, в основном расчеты с работниками хозяйства осуществляются в безналичной форме. И при этом делается следующая бухгалтерская запись:

Дт 70 Кт 51 – заработная плата выплачена через счет в банке.

Однако денежные средства на счет работников не всегда поступают сразу, а могут перечисляться в течении трех дней. Так обычно происходит в конце года, потому что заработная плата выплачивается в конце декабря, так как ее срок выплаты выпадает на праздники, и в связи с перегрузкой банковских каналов зачисление осуществляется только в январе. Данная ситуация приводит к искажению достоверности бухгалтерского учета. Деньги считаются списанными со счета 51 и задолженность перед работниками предприятия погашена, что не является правдой. Поэтому, выплату работникам хозяйства заработной платы рекомендуется производить с использованием счета 57 «Переводы в пути». (таблица 20)

Таблица 20 – Бухгалтерские записи по выплате заработной платы работникам ООО «Битаман» с использованием счета 57 «Переводы в пути»

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Денежные средства перечислены для зачисления на счета сотрудников	938715	57	51
Заработная плата выплачена работникам хозяйства (после получения подтверждения из банка)	938715	70	57

Также это будет более верно, если по какой-либо причине денежные средства не были зачислены на счет, например, в случае блокировки счета или неверно указанных реквизитов.

Помимо этого, также хозяйству рекомендуется разработать график документооборота непосредственно для участка расчетов с персоналом по оплате труда. На данный момент порядок составления первичных

документов для данного участка учета регулируется общим графиком документооборота, который не полно отражает информация касаясь данного участка.

Рекомендуемый график документооборота для учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Битаман» приведен в Приложении Д к данной работе. Так, порядок соблюдения графика документооборота в ООО «Битаман» будет следующим. Бухгалтерия формирует штатное расписание с учетом кадрового состава работника и тарифных ставок. Приказы на отпуска, а также при приеме и увольнении формируются в отделе кадров хозяйства и подписываются руководителем. На основе данных документов бухгалтерия вносит изменение в штатное расписание сотрудников. Руководители соответствующих подразделений формируют таблицы учета рабочего времени, которые передают потом в бухгалтерию. На основе данных таблиц происходит начисления заработной платы работников в расчетно-платежной ведомости. В бухгалтерии заполняются и хранятся лицевые счета работников, в которых отображаются все данные о начислениях и удержаниях на каждого из работников хозяйства. Правильно составленный график документооборота позволит грамотно распределить обязанности между работниками, а также поспособствует повышению производительности и координации между отдельными подразделениями хозяйства.

Также, стоит отметить, что в ООО «Битаман» учет по данному участку учета не автоматизирован. В целях упрощения ведения данного участка учета и экономия времени хозяйству рекомендуется начать использование программы «1С: Зарплата и управление персоналом 8.3» (Приложение Е). Данная программа обеспечивает введение взаиморасчетов с работниками, а также учет затрат на оплату труда в составе расходов организации. С этой программой автоматизирован будет весь комплекс расчетов с работниками, начиная с оплаты больничных листов и отпусков и заканчивая

формированием документов на выплату зарплаты и депонирование, а также отчетности в государственные органы.

Таким образом, использование в практике приведенных рекомендации поможет ООО «Битаман» усовершенствовать порядок учета расчетов с персоналом по оплате труда.

3.2. Формирование бухгалтерской отчетности расчетов с работниками по оплате труда

В соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

В балансе находит отражение кредиторская задолженность хозяйства по зарплате на конец отчетного периода по счету 70 – раздел V «Краткосрочные обязательства» строка 1520 «Кредиторская задолженность». В данной строке отображаются суммы уже начисленной, но не выплаченной заработной платы работников хозяйства. Однако сумма депонированной заработной платы по счету отображается в другой строке баланса - раздел V «Краткосрочные обязательства» строка 1550 «Прочие обязательства». У ООО «Битаман» на конец 2018 задолженность по депонированной заработной плате отсутствует.

Также в балансе отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» неизрасходованный остаток резерва на оплату отпусков. У ООО «Битаман» отсутствуют неизрасходованные суммы резерва на оплату отпусков на конец отчетного периода 2018 года.

Информация с пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах раскрывается в виде следующих отчетов: отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств раскрывает информацию об изменениях в финансовом положении хозяйства по трем видам деятельности: текущая, инвестиционная, финансовая. Расчеты по оплате труда работников хозяйства относятся к разделу «Денежные потоки от текущих операций», то есть к текущим операциям хозяйства. Заработную плату, выплаченную работникам в течение всего отчетного периода, отражаются по строке 4122 «Платежи в связи оплатой труда работников» в отчете о движении денежных средств. По данной строке показывается начисленная заработная плата вместе со всеми видами удержаний.

Также информация по затратам по оплате труда содержится в таблице 6 «Затраты на производство и расходы по обычным видам деятельности» пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В строке 5620 «Затраты на оплату труда» отражена информация о том, что общие затраты ООО «Битаман» за 2018 год составили 12823 тыс.руб.

Наиболее полно информация о затратах на оплату труда сотрудников ООО «Битаман» за 2018 год отображена в отчете о численности работников и заработной плате работников сельскохозяйственной организации (форма №5-АПК). В данном отчете отображены данные за отчетный период о среднегодовой численности работников и начисленной им заработной плате как по всей организации в целом, так и по отдельным отраслям производства, а также затраты труда работников.

В отчете о затратах на основное производство (форма №8-АПК) затраты на оплату труда отображаются как один вид затрат на основное производство по строке 81300 «Затраты на оплату труда» (12 438 тыс.руб.) с разноской на затраты в растениеводстве (3 149 тыс.руб.) и животноводстве (9 289 тыс.руб.). В отчетах о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства (форма №9-АПК) и животноводства (форма №13-АПК) отражаются расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды с разбивкой по отдельным видам производства. Так, например, расходы по оплате труда на обслуживание основного стада

лошадей (строка 131710) было затрачено 41 тыс.руб. А расходы по оплате труда связанные с выращиванием овса (строка 92150) составили 358 тыс.руб. в ООО «Битаман» за 2018 год.

3.3. Аудит расчетов с работниками предприятия по оплате труда в ООО «Битаман»

ООО «Битаман» подвергается обязательной аудиторской проверке, потому что стоимость активов хозяйства за 2017 год составляют 121 млн рублей, что превышает 60 млн рублей. В соответствии с Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ если стоимость активов компании за предшествующий период составила 60 млн рублей и выше, то обязательный аудит проводится в организациях независимо от организационно-правовой формы и сферы деятельности.

Основными целями аудита расчетов с персоналом по оплате труда является установление порядка соблюдения хозяйством законодательства страны непосредственно касающегося начисления и выплат заработной платы работника, осуществления удержаний из нее и правильности ведения данного участка учета бухгалтерией [21]. Однако в ООО «Битаман» не проводится аудит расчетов с персоналом по оплате труда, поэтому предлагается следующий порядок проведения аудиторской проверки данного участка учета.

Самым первым этапом при проведении аудиторской проверки является ее планирование. На данном этапе аудитором определяется тактика и стратегия аудиторской проверки, ее объем, а также составляется стратегия и план аудиторских процедур.

Обязанности аудитора по планированию аудиторской проверки установлены Международным стандартом аудита (МСА) 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» [10].

Планирование аудита является важным этапом проверки, так как именно на данном этапе выявляются потенциальные проблемы аудируемого лица.

Выделяют следующие этапы планирования аудита:

- предварительное планирование аудиторской проверки;
- составление стратегии аудиторской проверки;
- составление плана аудиторской проверки.

На этапе предварительного планирования аудита расчетов с персоналом по оплате труда происходит ознакомление с финансово - хозяйственной деятельностью ООО «Битаман». Хозяйство имеет скотоводческую специализацию, так как в структуре товарной продукции наибольший удельный вес занимает продукция скотоводства - 97,2% (молоко - 75,9%; КРС – 21,3%). На момент проверки хозяйство обладало низким уровнем ликвидности, а также низким уровнем платежеспособности. Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «Битаман» имеет неустойчивое финансовое положение. Более подобная информация по финансово – хозяйственной деятельности хозяйства отражена во 2 главе данной работы.

Перед составлением стратегии аудиторской проверки аудитору необходимо рассчитать аудиторский риск и уровень существенности для проверяемого предприятия[22]. Обязанности аудитора касаются концепции существенности как при планировании аудиторской проверки, так и при ее проведении установлены Международным стандартом аудита (МСА) 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [11]. Согласно данному стандарту под существенностью для выполнения аудиторских процедур понимают величину или величины, которые установлены аудитором меньше существенности для финансовой отчетности в целом, с целью снижения до приемлемо низкого уровня вероятности того, что совокупная величина неисправленных и необнаруженных искажений превысит существенность для финансовой отчетности в целом.

Для расчета уровня существенности для аудируемого хозяйства необходимо построить таблицу. (таблица 21) В таблице используются информация из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Битаман» за 2018 год.

Таблица 21 – Расчет уровня существенности в ООО «Битаман» Высокогорского района РТ за 2018 год

Наименование базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс.руб.	Значение базового показателя, тыс.руб.	Доля базового показателя, %	Значение показателя, применяемого для нахождения уровня существенности, тыс.руб.
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	10405	5	520,2
Выручка от продажи продукции	70348	2	1406,9
Валюта баланса	121341	2	2426,8
Собственный капитал	102887	10	10288,7
Общие затраты предприятия	64239	2	1284,8

Далее необходимо рассчитать среднюю арифметическую:

$$(520,2 + 1406,9 + 2426,8 + 10288,7 + 1284,8) : 5 = 3185,5 \text{ тыс.руб.}$$

Так как наибольший (10288,7 тыс.руб.) и наименьший (520,2 тыс.руб.) показатели сильно отклоняются от рассчитанной средней величины, то необходимо проанализировать их влияние на среднюю арифметическую величину.

$$(3185,5 - 520,2) : 3185,5 * 100\% = 83\%$$

$$(10288,7 - 3185,5) : 3185,5 * 100\% = 222\%$$

Вследствие расчетов можно увидеть, что данные величины значительно отличаются от средней арифметической величины, то необходимо их исключить из расчета. Остальные показатели используют в расчете новой арифметической средней:

$$(1406,9 + 2426,8 + 1284,8) : 3 = 1706,2 \text{ тыс.руб.}$$

В целях удобства дальнейшей работы рассчитанную величину необходимо округлить, но так чтобы округленное число не отличалось от рассчитанной средней арифметической на более чем 20%. Округлим среднюю величину до 1800 тыс.руб.

$$(1800 - 1706,2) : 1706,2 * 100\% = 5,4 \%$$

Как видно из расчетов различие между числом до округления и после составляет 5,4 %. Таким образом, число 1800 тыс.руб. будет применяться аудитором как единый показатель уровня существенности для ООО «Битаман» в течении аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда.

Аудитор также должен снизить аудиторский риск до наиболее низких значений. В соответствии с Международным стандартом аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» под аудиторским риском понимается риск того, что при существенном искажении финансовой отчетности аудитор может сформулировать ошибочное аудиторское заключение [9]. Аудиторский риск возможно снизить за счет снижения предварительно оцененного риска средств контроля с помощью специальных дополнительных тестов, проведение которых поможет подтвердить или опровергнуть то, что система внутреннего контроля в хозяйстве работает хорошо. И так как система внутреннего контроля действительно может работать неэффективно, то снижение аудиторского можно достичь с помощью снижения риска необнаружения путем увеличения объема выборки первичной документации [23].

Внутрихозяйственный риск, который связан с низкой эффективностью организации систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, оценивается путем опроса руководства предприятия и его работников по вопросам, которые устанавливаются внутрифирменными стандартами аудиторской фирмы. Данный вопросник составляется аудитором самостоятельно. (Приложение Ж) За каждый вопрос в данном вопроснике

присваивают определенное количество баллов. В результате данного опроса можно сделать вывод о том, что величина внутрихозяйственного риска касательно расчетов по налогам и сборам в ООО «Битаман» составляет 90%. Если величина внутрихозяйственного риска составляет 70%, а риск необнаружения и риск средств контроля были оценены соответственно в 30% и 20%, то величина аудиторского риска для ООО «Битаман» составит 5%.

Этап планирования аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда завершается составлением стратегии и плана аудита. Стратегия аудиторской проверки должна учитывать направление аудита проверяемого участка[25]. При аудите расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Битаман» можно выделить следующие направления:

- изучение учетной политики и нормативных документов, использующихся в данном хозяйстве;
- проверка правильности начисления и расчетов с персоналом по оплате труда;
- проверка правильности осуществления удержаний из заработной платы работников.

Содержание плана аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда приводиться в таблице 22. Данный план может уточняться и пересматриваться по мере необходимости.

Таблица 22 – План аудита расчетов по налогам и сборам

Проверяемая организация	ООО «Битаман»
Проверяемый период	01.01.2018 – 31.12.2018
Срок проведения аудита	11.02.2019 – 07.03.2019
Количество человеко-часов	240
Руководитель аудиторской группы	Воронина Е.В.
Состав аудиторской группы: Аудиторы	Гашин В.В. Юлаева А.Е.
Ассистент аудитора	Никоваев А.Н.
Планируемый аудиторский риск	5%
Планируемый уровень существенности	1800 тыс. руб.

Продолжение таблицы 22

№ п/п	Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	2	3	4	5
1	Изучения учетной политики хозяйства	11.02.2019	Воронина Е.В.	Положение об учетной политике организации
2	Проверка наличия приказов о приеме на работу, трудовых договоров и их соответствия трудовому законодательству РФ	12.02.2019-14.02.2019	Гашин В.В.	Приказы о приеме на работу, трудовые договора
3	Проверка правильности ведения личных карточек работников	15.02.2019	Гашин В.В. Николаев А.Н.	Личные карточки работников
4	Проверка документов по начислению и выплате заработной плате и их соответствия трудовому законодательству РФ	16.02.2019-18.02.2019	Воронина Е.В. Юлаева А.Е.	Табели учета использования рабочего времени и расчета заработной платы
5	Проверка соответствия показателей аналитического учета по 70 счету с данными в бухгалтерском балансе хозяйства	19.02.2019-23.02.2019	Гашин В.В. Юлаева А.Е.	Синтетические и аналитические регистры по счету 70
6	Изучение списочного состава хозяйства для выявления фактов начисления заработной платы подставным лицам	24.02.2019	Воронина Е.В.	Табели учета использования рабочего времени и расчета заработной платы
7	Проверка наличия арифметических ошибок в расчетных документах	25.02.2019	Юлаева А.Е. Николаев А.Н.	Первичные документы и таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы
8	Проверка наличия выплат заработной платы в натуральной форме	26.02.2019	Гашин В.В.	Табели учета использования рабочего времени и расчета заработной платы

Продолжение таблицы 22

9	Проверка обоснованности выплат премий, доплат и надбавок	27.02.2019- 28.02.2019	Воронина Е.В.	Трудовые договоры и приказы руководства
10	Проверка порядка оплаты труда работников в выходные, праздничные дни, а также в ночное время	01.03.2019- 02.03.2019	Юлаева А.Е.	Табели учета использования рабочего времени и расчета заработной платы
11	Проверка выплат пособий по временной нетрудоспособности и по беременности и родам	03.03.2019	Гашин В.В.	Листки временной нетрудоспособности
12	Проверка правильности расчета налога на доходы физических лиц и своевременности его уплаты в бюджет	04.03.2019 05.03.2019	Воронина Е.В. Юлаева А.Е.	Расчетные ведомости и личные карточки работников
13	Проверка периодичности и своевременности уплаты заработной платы	06.03.2019- 07.03.2019	Воронина Е.В.	Расчетные и платежные ведомости

Руководитель аудиторской организации: Галин М.М.

Руководитель аудиторской группы: Воронина Е.В.

План аудиторской проверки является инструкцией для исполнителя аудита при получении индивидуального задания, а также способом оценки качества и полноты выполненных работ.

В самом начале аудита аудитору необходимо ознакомиться с результатами прошлых аудиторских и налоговых проверок хозяйства, так как это поможет выявить ошибки, которые уже были допущены в предыдущих отчетных периодах, а также выделить объекты для наиболее глубокого изучения.

Аудитор должен получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в целях обоснования своего мнения о достоверности расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Порядок сбора достаточных

надлежащих аудиторских доказательств регулируется Международным стандартом 500 «Аудиторские доказательства» [12]. Для получения аудиторских доказательств аудитор может применять следующие методы: инспектирование, наблюдение, запрос по форме, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры.

Метод инспектирования заключается в проверке документов хозяйства или его материальных активов. Надежность доказательств, полученных данным методом, зависит от их источника и характера. К данному методу относится инвентаризация. Главной задачей инвентаризации является выявление фактически имеющегося имущества и сопоставлении его с данными отраженными в бухгалтерском учете. С помощью наблюдения аудитор осуществляет контроль за работой сотрудников хозяйства. Данный метод помогает в оценке системы внутреннего контроля и порядка организации бухгалтерского учета на предприятии. Запрос по форме представляет собой либо письменный и официальный, либо устный и неформальный вопрос аудитора к работникам аудируемого лица. Результаты запроса могут помочь аудитору получить данные, которые он до этого не имел, либо же просто подтвердить аудиторские доказательства. При использовании метода подтверждения аудитор получает ответ на свой запрос об данных, которые отражены в бухгалтерском учете хозяйства. Пересчет – это проверка аудитором наличия арифметических ошибок в бухгалтерских документах аудируемого лица, либо же самостоятельное выполнение расчетов[27]. Аналитические процедуры используются аудитором для анализирования полученной им информации с целью выявления неправильно отраженной в учете предприятия информации. К аналитическим процедурам относятся:

- сравнение полученной информации с информацией за другие отчетные периоды, с ожидаемыми результатами хозяйства, с данными аналогичных хозяйствующих предприятий;

- выявление связей между элементами, которые должны приблизительно соответствовать прогнозируемым данным (например, данные о численности рабочих и расходах на оплату труда).

Главной задачей аудита расчетов с персоналом по оплате труда является проверка соблюдения предприятием трудового законодательства при начислении заработной платы своим сотрудникам и при осуществлении удержаний из нее, а также верности ведения бухгалтерского учета по расчетам с работникам.

Первым этапом аудита является проверка аудитором соблюдения всех нормативно-правовых актов российского законодательства, которые связаны непосредственно с данным участком учета. Основные законодательные акты, регулирующие учет расчетов с персоналом по оплате труда, отражены в главе 1.2 данной работы.

В результате аудита было выявлено, что в ООО «Битаман» применяется сдельная и повременная форма оплаты труда. В организации работает один бухгалтер по заработной плате, которые и несет ответственность за данный участок учета. Задержки в выдаче заработной платы обнаружено не было, выдается своевременно. Также была осуществлена проверка заполнения первичных документов. Были проверены таблицы учета рабочего времени. Случаев начисления заработной платы подставным лицам, либо же повторного начисления оплаты труда одному и тому же работнику обнаружено не было.

При проверке порядка заполнения первичной документации были выявлены следующие нарушения: в учетных листах не всегда стоит подпись агронома, а также не всегда проставляются табельные номера работников.

В результате проверки первичной документации, можно придти к выводу, что в хозяйстве достаточно ответственно подходят к вопросу заполнения первичной документации.

Проверка правильности ведения синтетического и аналитического учета в хозяйстве начинается с сопоставления данных аналитического учета

и данных, отраженных в главной книге и бухгалтерском балансе. В результате проверки было выявлено, что данные аналитического учета по счету 70 совпадают с данными, отраженными в бухгалтерском балансе и главной книге.

Была также осуществлена проверка расчетно-платежной ведомости по отчислениям во внебюджетные фонды и расчетам по налогу на доходы физических лиц. Суммы для перечисления были подсчитаны верно, их величина совпадает с данными, отраженными в расчетных листках по каждому из работников.

Был проверен порядок учета депонированных сумм. В данном участке были обнаружены ошибки. Комбайнер не смог по причине болезни получить заработную плату (28545 руб.) за февраль 2019 года в срок, в результате она была выплачена ему в кассе в марте месяце. Была обнаружена нарушения порядка ведения кассовых операций. Хозяйству, при наличии депонированной заработной платы, следует поступать следующим образом:

1. Учитывать не выплаченную в течение трех дней заработную плату как депонированную:

Дт 70 Кт 76.4 «Расчеты по депонированным суммам» – 28545 рублей – депонирование заработной платы

Для учета депонированной заработной платы аудитор может использовать рабочий документ аудитора.

Таблица 23 – Рабочий документ аудитора – Проверка начисления и выплаты заработной платы работникам в ООО «Битаман»

Проверяемый период	Начислено заработной платы, руб.	Выплачено заработной платы, руб.	Сумма расхождения, руб.	Причина расхождения
Январь 2019 г.	982345	982345	-	-
Февраль 2019 г.	993463	964918	28545	Работник не получил заработную плату по причине болезни
Март 2019 г.	993982	993982	-	-

2. Депонированная заработная плата должна выплачиваться по расходному кассовому ордеру и отражаться следующей бухгалтерской записью:

Дт 76.4 Кт 50 – 28545 рублей – выплата заработной платы работника через кассу

Данные отраженные в расчетно-платежной ведомости совпадают с данными расчетных листков по каждому из работников ООО «Битаман». Есть подписи работников о получении отраженных в ведомостях сумм.

Проведена проверка нескольких выбранных наугад личных дел работников хозяйства. В личных делах отображена информация о дате найма работников и их ставках заработной платы. Повешение заработной платы работников подтверждается приказами руководства.

Хозяйство имеет резерв на оплату отпусков работников, что отображено непосредственно в учетной политике хозяйства.

В результате проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Битаман» не было выявлено никаких серьезных нарушений, свидетельствующих о недостоверности данных, отраженных в бухгалтерском учете.

Были выявлены небольшие расхождения в расчетно-платежных ведомостях и первичных документах, а также ошибки в заполнении первичной документации. Данных ошибок можно избежать посредством повышения квалификации лиц, отвечающих за ведение аудируемого участка.

Обязанности аудитора по формированию мнения о достоверности финансовой отчетности хозяйства установлены Международным стандартом аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составления заключения о финансовой отчетности» [13]. В соответствии с данным стандартом, аудитор обязан сформировать мнение о финансовой отчетности на основании оценки выводов, сделанных исходя из полученных аудиторских доказательств, а также четко выразить данное мнение в форме письменного заключения.

В результате проверки аудитором было установлено, что финансовая отчетность хозяйства во всех существенных отношениях подготовлена в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности. Таким образом, аудитор может сделать заключение о том, что отчетность проверяемого экономического субъекта ООО «Битаман» в существенных отношениях может быть признана достоверной и аудитор может составить немодифицированное аудиторское заключение (Приложение 3).

В третьей главе данной работы было изучено состояние расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Битаман». В результате изучения и анализа учета расчетов с персоналом по оплате труда не было обнаружено нарушений трудового законодательства и прав работников хозяйства. Однако некоторые моменты на данном участке учета нуждаются в совершенствовании.

Были выявлены следующие недостатки в организации учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Битаман»: недостоверное отражение в бухгалтерском учете операция по заработной плате; отсутствие графика документооборота по расчетам с персоналом по оплате труда; отсутствие автоматизации на данном участке учета.

В целях их устранения были даны рекомендации по устранению выявленных недостатков: в целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета отражать операции по расчету с персоналом с использованием счета 57 «Переводы в пути»; разработать и внедрить график документооборота документов для учета расчетов с персоналом по оплате труда; начать использовать программу «1С: Зарплата и управление персоналом 8.3».

В результате аудита не было обнаружено серьезных нарушений установленного законодательством порядка расчета с персоналом по оплате труда, которые могли бы повлиять на достоверность данных, отраженных в бухгалтерском учете хозяйства.

Были выявлены небольшие расхождения в расчетно-платежных ведомостях и первичных документах, а также ошибки в заполнении

первичной документации. Данных ошибок можно избежать посредством повышения квалификации лиц, отвечающих за ведение аудируемого участка.

В результате проверки аудитором было установлено, что финансовая отчетность хозяйства во всех существенных отношениях подготовлена в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности. Отчетность данного хозяйства является достоверной и аудитор имеет право составить немодифицированное аудиторское заключение.

Разработанные в работе рекомендации по части совершенствования участка расчетов с персоналом по оплате труда способны повысить эффективность работы данной части бухгалтерской службы, что свидетельствует о достижении поставленной цели работы.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В первой главе данной работы были изучены теоретические основы учета труда и расчетов с персоналом по его оплате. Одним из главных элементов издержек производственного процесса является трудовая деятельность. С ростом производительности труда происходит и повышение прибыльности производства. Данный процесс связан с потреблением труда работников, размер которого равен количеству отработанного времени. Поэтому необходимо относить расчеты по оплате труда работников к издержкам производства.

Отсюда и выявляются основные задачи учета расчетов с работниками по оплате труда. Во-первых, нужно обеспечение руководства предприятия верной и обоснованной информации о расчетах по заработной плате, во-вторых, наблюдение за законностью и своевременностью проведения операций связанных с оплатой труда. На основе данной информации на предприятии и осуществляется контроль за использованием трудовых ресурсов своих работников.

Учет расчетов с работниками предприятия по оплате труда необходимо производить в соответствии с требованиями и ограничениями законодательства России в данной области учета.

Во второй главе данной работы было проведено изучение экономического состояния хозяйства и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Было выявлено, что в структуре товарной продукции за последние пять лет наибольший удельный вес занимает продукция скотоводства 97,2% (молока – 75,9%, КРС – 21,3%). ООО «Битаман» имеет глубокий уровень скотоводческой специализации. Показатели фондовооруженности, фондооснащенности за последние пять лет имели тенденция к росту, однако находятся на более низком уровне по сравнению средних данных по РТ за 2018 год. Энергооснащенность и энерговооруженность также выросли за

последние пять лет, данные показатели выше по сравнению со среднереспубликанскими данными за 2018 год.

В отчетном периоде ООО «Битаман» не обладал высоким уровнем ликвидности. При анализе текущей и перспективной ликвидности было выявлено, что хозяйство и на конец, и на начало отчетного периода не платежеспособно. Текущая ликвидность предприятия уменьшилась в отчетном периоде на 2035 тыс.руб., а платежный недостаток составил 6232 тыс.руб. Значение показателя перспективной ликвидности также уменьшилось на 2567 тыс. руб, что говорит об отрицательном прогнозе платежеспособности. ООО «Битаман» не способен в полной мере погасить свою кредиторскую задолженность денежными средствами. Хозяйство имеет неустойчивое финансовое положение.

В хозяйстве наблюдается за последние пять лет рост среднегодовой заработной платы на 1 работника, однако темпы роста производительности труда по сравнению с темпом роста заработной платы. Фонд заработной платы вырос в 2018 году по сравнению с 2014 годом на 3610 тыс.руб.

В результате изучения системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля на предприятии можно сделать вывод о том, что данные системы действуют в соответствии с законодательными актами и разработанной учетной политике организации.

В третьей главе данной работы было изучено состояние расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Битаман». В результате изучения и анализа учета расчетов с персоналом по оплате труда не было обнаружено нарушений трудового законодательства и прав работников хозяйства. Однако некоторые моменты на данном участке учета нуждаются в совершенствовании.

Были выявлены следующие недостатки в организации учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Битаман»: недостоверное отражение в бухгалтерском учета операция по заработной плате; отсутствие графика

документооборота по расчетам с персоналом по оплате труда; отсутствие автоматизации на данном участке учета.

В целях их устранения были даны рекомендации по устранению выявленных недостатков: в целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета отражать операции по расчету с персоналом с использованием счета 57 «Переводы в пути»; разработать и внедрить график документооборота документов для учета расчетов с персоналом по оплате труда; начать использовать программу «1С: Зарплата и управление персоналом 8.3».

В результате аудита не было обнаружено серьезных нарушений установленного законодательством порядка расчета с персоналом по оплате труда, которые могли бы повлиять на достоверность данных, отраженных в бухгалтерском учете хозяйства.

Были выявлены небольшие расхождения в расчетно-платежных ведомостях и первичных документах, а также ошибки в заполнении первичной документации. Данных ошибок можно избежать посредством повышения квалификации лиц, отвечающих за ведение аудируемого участка.

В результате проверки аудитором было установлено, что финансовая отчетность хозяйства во всех существенных отношениях подготовлена в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности. Отчетность данного хозяйства является достоверной и аудитор имеет право составить немодифицированное аудиторское заключение.

Разработанные в работе рекомендации по части совершенствования участка расчетов с персоналом по оплате труда способны повысить эффективность работы данной части бухгалтерской службы, что свидетельствует о достижении поставленной цели работы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // Режим доступа: СПС «Консультант плюс».

2. «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 01.04.2019) // Режим доступа: СПС «Консультант плюс».

3. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1 и 2: Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ и от 05.08.2000 N 117-ФЗ // Режим доступа: СПС «Консультант плюс».

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ // Режим доступа: СПС «Консультант плюс».

5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ // Режим доступа: СПС «Консультант плюс».

6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // Режим доступа: СПС «Консультант плюс».

7. «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»: приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н (ред. от 12.07.2018) // Режим доступа: СПС «Консультант плюс».

8. «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам»: приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н // Режим доступа: СПС «Консультант плюс».

9. «Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»: приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н // Режим доступа: СПС «Консультант плюс».

10. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»: Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н // Режим доступа: СПС «Консультант плюс».

11. Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»: Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н // Режим доступа: СПС «Консультант плюс».

12. Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»: Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н // Режим доступа: СПС «Консультант плюс».

13. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»: Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н // Режим доступа: СПС «Консультант плюс».

14. Бабаев, Ю. А., Петров, А. М. Теория бухгалтерского учета // Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – М.: Проспект, 2016. – 240 с.

15. Баскакова, О. В. Экономика предприятия (организации): учебник // О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. — М.: Проспект, 2017. — 372 с.

16. Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности: учебник // Н. Илышева, С. И. Крылов. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 325с.

17. Камышанов, П. И. Практическое пособие по аудиту. // М.: Инфра-М, 2016. – 386 с.

18. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Мухина И.А. Показатели социально ответственной деятельности предприятий в сфере управления персоналом // В сборнике: Развитие экономики, учетно-аналитических и контрольно-оценочных функций управления в АПК материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 75-летию ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА. ФГБОУ ВО Ижевская государственная сельскохозяйственная академия; Ответственный за выпуск И.Ш. Фатыхов. 2018. С. 179-182.

19. Клычова Г.С., Козменкова С.В., Закирова А.Р. Функции и задачи кадрового аудита // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 96-100

20. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Трансформации профессий бухгалтера и аудитора в условиях цифровой экономики // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2019.

21. Ляховский, В. Новые стандарты и методики аудита / В. Ляховский, М.: Гелиос, 2016. – 464 с.

22. Медведев, А.Н. НДСЛ: точка зрения аудитора. Проблемы и решения // Бухгалтерский вестник. – 2016. - № 4.

23. Нитецкий, В.В. Практикум общего аудита / В.В. Нитецкий.- М.: Дело, 2016.- 456 с.

24. Рогоуленко, Т.М. Аудит: Учебник / Т.М. Рогоуленко.- Изд. С изм.- М.:Экономистъ, 2015.-383 с.

25. Саполгина, Л. А. Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс: учебное пособие // Л. А. Саполгина. – М.: КНОРУС, 2018. – 152 с.

26. Свердлина, Е. Б. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности (часть 2): конспект лекций для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» // Е. Б. Свердлина. - Омск: Издательство Омского государственного университета, 2016. – 100 с.

27. Суйц, В. П., Смирнов В.Б. Основы Российского аудита. — М.: Анкил, 2016. – 453 с.

28. Суйц, В. П. Аудит: общий, банковский, страховой. - М.: Инфра-М - 2015. – 472 с.

29. Терентьева, Т. В. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие // Т. В. Терентьева. - М.: Вузовский учебник, 2016. — 208 с.
30. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов // И. А. Фельдман. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 287с.
31. Чая, В. Т., Латыпова О. В. Бухгалтерский учет // В. Т. Чая, О. В. Латыпова. – М.: Кнорус, 2018. – 520 с.
32. Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров // В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. – М.: Кронус, 2017. – 248 с.
33. Шеремет, А. Д, Суйц В. П. Аудит: учебник // А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. - М.: ИНФРА-М, 2017. – 463 с.
34. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 678 с.

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

1.2. Бухгалтер обязан соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора-методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности бухгалтера возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;

- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;

- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

- снижение работоспособности и ухудшение общего самочувствия ввиду переутомления в связи с чрезмерными для данного индивида фактической продолжительностью рабочего времени и (или) интенсивностью протекания производственных действий;

- получение травм вследствие неосторожного обращения с канцелярскими принадлежностями либо ввиду использования их не по прямому назначению;

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при

необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. Проверить работоспособность ПЭВМ, иных электроприборов, а также средств связи, находящихся в кабинете.

2.3. Проветрить помещение кабинета.

2.4. Проверить безопасность рабочего места на предмет стабильного положения и исправности мебели, стабильного положения находящихся в сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

2.5. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, неработоспособными ПЭВМ, иными электроприборами, а также средствами связи, находящимися в кабинете.

3.3. Поддерживать чистоту и порядок на рабочем месте, не загромождать его бумагами, книгами и т.п.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с

включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объеме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т.п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

4.2. При пожаре, задымлении или загазованности помещения (появлении запаха газа) необходимо немедленно организовать эвакуацию людей из помещения в соответствии с утвержденным планом эвакуации.

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запаха газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

4.4. В случае возгорания или пожара немедленно вызвать пожарную команду, проинформировать своего непосредственного или вышестоящего руководителя и приступить к ликвидации очага пожара имеющимися техническими средствами.

Физическая культура в хозяйстве

Физическая культура на производстве оказывает положительное влияние на производительность труда работников.

Физические упражнения положительно сказываются на производительности труда экономических специальностей, предупреждении профессиональных заболеваний и травматизма на производстве.

На предприятии приветствуется проведение ежедневных 10-минутных физических упражнений, что благополучно влияет на здоровье работников, чья работа включает с себя постоянное сидение за компьютером. Для поддержания работоспособности в бухгалтерии разрешены паузы в период работы. Помимо данных перерывов у работников проводящими весь день за компьютером, в соответствии с Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118), имеется право на перерывы в работе до 90 минут ежедневно.

Культура делового общения на предприятии

Большое значение для правильной и эффективной работы организации играет соблюдение работниками морально-этических принципов поведения. Для обеспечения благоприятной среды в коллективе в организации и повышения деловой репутации ООО «Битаман» Выскогорского района РТ на предприятии были разработаны и введены в пользование следующие локальные нормативные документы: кодекс деловой этики, кодекс делового общения, ценности предприятия, стратегия развития предприятия, корпоративная социальная ответственность.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Тест оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Битаман»

№ п/п	Оценка учетной системы	Комментарий
1	Наличие учетной политики у предприятия	Да
2	Наличие должностных инструкций с распределением обязанностей между работниками бухгалтерии	Да
3	Наличие рабочего плана счетов	Да
4	Наличие единого графика документооборота	Да
5	Осуществление контроля за соблюдением графика документооборота	Да
6	Форма бухгалтерского учета на предприятии	Журнально-ордерная
7	Наличие перечня налогов, уплаченных предприятием	Да
8	Наличие положения о порядке проведения инвентаризационной проверки	Да
9	Утвержденные методы формирования налогооблагаемых баз	Да

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Рекомендуемый график документооборота по учету расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Битаман»

Первичный документ	Кто составляет	Количество экземпляров	Срок составления	Кто подписывает	Срок предоставления в бухгалтерию	Кому предоставляется
1	2	3	4	5	6	7
Табель учета рабочего времени (форма № Т-13)	Руководитель структурного подразделения	1	В течение месяца	Руководитель структурного подразделения	1 числа следующего месяца	Бухгалтер по заработной плате
Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику	Бухгалтер по заработной плате	1	После подписания приказа о предоставлении отпуска	Работник отдела кадров	На следующий день	Бухгалтер по заработной плате
Расчетно-платежная ведомость (форма № Т-49)	Бухгалтер по заработной плате	1	До 5 числа следующего месяца	Руководитель организации	До 5 числа следующего месяца	Кассир
Учетный лист тракториста-машиниста (форма №411-АПК)	Заведующий гаражом	1	В начале дня	Агроном, бригадир, тракторист	В конце дня	Бухгалтер по заработной плате
Учетный лист труда и выполненных работ (форма	Бригадир	1	В течение месяца	Агроном, бригадир	1 числа следующего месяца	Бухгалтер по заработной плате

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Д

№410-АПК)						
Наряд на сдельную работу (форма №414-АПК)	Бригадир	1	В начале работ	Руководитель подразделения	Последний день месяца	Бухгалтер по заработной плате
Ведомость выдачи натуральной оплаты (форма №415 АПК)	Заведующий фермой	1	В начале месяца	Руководитель организации	Последний день месяца	Бухгалтер по заработной плате
Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (форма №413-АПК)	Бригадир	1	Последний день месяца	Бригадир	1 числа следующего месяца	Бухгалтер по заработной плате
Приказ о направлении работников в командировку (форма № Т-9а)	Отдел кадров	1	При принятии решения о направлении в командировку	Руководитель организации	После подписания приказа	Бухгалтер по заработной плате
Командировочное удостоверение (форма № Т 10)	Отдел кадров	1	При принятии решения о направлении в командировку	Руководитель организации	При сдаче авансового отчета	Бухгалтер по заработной плате
Авансовый отчет (форма № АО 1)	Подотчетное лицо	1	После командировки	Руководитель организации	3 дня после окончания командировки	Бухгалтер по заработной плате

Выплата заработной платы в кассу

← → **Ведомость в кассу (создание)** x

?

Месяц выплаты:
Дата: Номер:

Подразделение:
Касса:

Выплачивать:
Финансирование:

Заполнение всеми причитающимися суммами, без округления

N	Сотрудник	К выплате	Финансирование	НДФЛ к перечислению

Учет персональных данных сотрудников

☆ **Краснова Раиса Захаровна (Сотрудник)**
x

[Личные данные](#)
[Образование, квалифика...](#)
[Семья](#)
[Трудовая деятельность](#)
[Страхование](#)
[Налог на доходы](#)
[Присоединенные файлы](#)

[Кадровые документы](#)
[Начисления и удержания](#)
[Отсутствия](#)
[Воинский учет](#)
[Выплаты, учет затрат](#)

ФИО:

 Таб. номер:

Фамилия: Краснова Имя: Раиса Отчество: Захаровна [История изменения ФИО](#)

Не входит в составы групп сотрудников. [Изменить...](#)

Дата рождения: ИНН: ?

Пол: СНИЛС: ?

Дата приема: Дата увольнения: ?

Текущее место работы

Должность: Оклад (тариф):

Подразделение: ФОТ:

Вид занятости: График работы: Аванс:

[История переводов](#)

Представление сотрудника в отчетах и документах

Краснова Раиса Захаровна ? Дополнять представление

Не отображать в списках. Все операции по сотруднику завершены

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Оценка внутрихозяйственного риска при аудите расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Битаман»

№ п/п	Вопросы	Вариант ответа	Примечание	Вариант оценки риска
1	Проверяется ли списочный состав работников хозяйства?	Да		Низкий
2	Осуществляется ли проверка правильности подсчета среднесписочной численности работников хозяйства?	Нет		Высокий
3	Проверяется ли штатное расписание и начисление заработной платы по нему?	Да	Выборочно один раз в год	Низкий
4	Проверяется ли правильность осуществления удержаний из заработной платы?	Да		Низкий
5	Проверяется ли правильность начисления премий, надбавок, отпускных?	Да		Низкий
6	Достоверно ли составлены первичные учетные документы?	Да		Низкий
7	Правильно ли отражаются на счетах начисление оплаты труда?	Да		Низкий
8	Выявлены ли арифметические ошибки в первичных документах и расчетных ведомостях?	Нет		Низкий

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Битаман» за 2017 год

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью «Битаман»

ИНН 1616013390, КПП 51020100

602033, Высокогорский район, село Бол. Битаман, ул. Московская, 3

Аудиторская организация:

акционерное общество «Аудит»,

111421, г. Казань, улица Вишневого, дом 23,

член саморегулируемой организации аудиторов «Аксель»

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Битаман», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчетов об изменениях капитала и движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и 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 основании аудита,

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ 3

проведенного нами в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. 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 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, и 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

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Битаман» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ 3

денежных средств за 2017 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель аудиторской организации «Аудит»:

Воронина Е.

6 февраля 2019 года