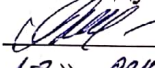


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
Высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
« 18 » декабря 20 20 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда на примере общества
с ограниченной ответственностью «Логос» Рыбно-Слободского района
Республики Татарстан

Обучающийся:



Писарева Елизавета Евгеньевна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Рецензент:
к.э.н., доцент

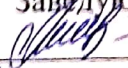


Валиева Гульнара Ринатовна

Казань – 2021

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
« 16 » октября 2019 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Писаревой Елизаветы Евгеньевны

1. тема работы: «Учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда на примере общества с ограниченной ответственностью «Логос» Рыбно-Слободского района Республики Татарстан»
2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «18» декабря 2020г.
3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, годовая бухгалтерская отчетность ООО «Логос» Рыбно-Слободского района Республики Татарстан, нормативно-правовые документы, результаты личных разработок и наблюдений
4. Перечень подлежащих разработке вопросов: Экономическая сущность учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда, методика бухгалтерского учета и расчетов с персоналом по оплате труда, порядок проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда, анализ хозяйственной деятельности и финансовых показателей предприятия ООО «Логос», краткая характеристика сельскохозяйственного предприятия ООО «Логос», документальное оформление расчетов по оплате труда на предприятии ООО «Логос», отражение расчетов по оплате труда в учете, регистрах бухгалтерского учета и отчетности предприятия ООО «Логос», аудит расчетов по оплате труда, программа аудита предприятия ООО «Логос», пути совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии ООО «Логос»
5. Перечень графических материалов: _____
6. Дата выдачи задания: « 16 » октября 2019 г.

Руководитель



А.С. Клычова

Задание принял к исполнению



Е.Е. Писарева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.10.2019	Выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	15.10.2019	Выполнено
1.1. Экономическая сущность учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда		
1.2 Методика бухгалтерского учета и расчетов с персоналом по оплате труда		
1.3 Порядок проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда		
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ЛОГОС»	24.04.2020	Выполнено
2.1 Краткая характеристика сельскохозяйственного предприятия ООО «Логос»		
2.2. Анализ хозяйственной деятельности и финансовых показателей предприятия ООО «Логос»		
2.3 Документальное оформление расчетов по оплате труда на предприятии ООО «Логос»		
3. АУДИТ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ЛОГОС»	20.09.2020	Выполнено
3.1. Отражение расчетов по оплате труда в учете, регистрах бухгалтерского учета и отчетности предприятия ООО «Логос»		
3.2. Аудит расчетов по оплате труда, программа аудита предприятия ООО «Логос»		
3.3. Пути совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии ООО «Логос»		
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	30.11.2020	Выполнено
Список используемой литературы	30.11.2020	Выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	30.11.2020	Выполнено

Руководитель



А.С. Ключова

Обучающийся



Е.Е. Писарева

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

**Отзыв
на выпускную квалификационную работу**

обучающегося Писаревой Елизаветы Евгеньевны
на тему: «Учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда на примере
общества с ограниченной ответственностью «Логос» Рыбно-Слободского
района Республики Татарстан»

Материалы являются важнейшей частью экономической деятельности предприятия, в том числе оплаты труда и отчислений страховых взносов.

В процессе написания ВКР использовались нормативные документы, годовая бухгалтерская отчетность предприятия за 2017-2019 годы, специализированные учебные пособия.

В работе раскрыты теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда, их методика и экономическая сущность; проведена оценка некоторых показателей ООО «Логос» Республики Татарстан; изучено современное состояние и предложены пути совершенствования учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда на ООО «Логос» Рыбно-Слободского района Республики Татарстан

Выпускная квалификационная работа Писаревой Елизаветы Евгеньевны является самостоятельным исследованием. В ходе подготовки выпускной квалификационной работы Писарева Е.Е. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило выполнить работу к установленному сроку.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Писарева Е.Е. показала наличие теоретических знаний, правильное понимание и использование действующего законодательства, грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с темой работы.

Несомненной практической ценностью характеризуются предложения по совершенствованию учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда. Предлагается оформлять трудовые отношения исключительно трудовым договором без использования договора подряда, так же производить ежемесячный контроль за правильностью формирования налогооблагаемой

базы по единому социальному налогу. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Работа выполнена на достаточно профессиональном уровне.

Иллюстративный материал для ГЭК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

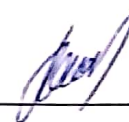
Выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения квалификации – бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Научный руководитель
к.э.н. доцент кафедры бухгалтерского
учета и аудита

Клычова А.С.

*с ступкой ознакомлена
и согласна Жисарова Е.Е.
Жисар*

Подпись



18.12.2020 г.

на выпускную квалификационную работу

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Проведен анализ
состояния
на сельскохозяйственном предприятии
и разработана рекомендация по
совершенствованию

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	4
способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	4
способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)	5
способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	4
способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	5
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	5
способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	5
способностью использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	5
готовностью пользоваться основными методами защиты производственного персонала и населения от возможных последствий аварий, катастроф, стихийных бедствий (ОК-9)	4
способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)	4
способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	4
способностью выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	5
способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	5
способностью собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	4
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	5
способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	5
способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4)	5

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	4
способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	5
способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	5
способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	5
способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	5
способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	4
способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (ПК-16)	4
способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	5
способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	5
Средняя компетентностная оценка ВКР	5

* Уровни оценки компетенции:

«Отлично» – студент освоил данную компетенцию на высоком уровне. Он может применять (использовать) её в нестандартных производственных ситуациях и ситуациях повышенной сложности. Обладает отличными знаниями и умениями по всем аспектам данной компетенции. Владеет полными навыками применения данной компетенции в производственных и (или) учебных целях.

«Хорошо» – студент полностью освоил компетенцию, эффективно применяет её при решении большинства стандартных производственных и (или) учебных задач, а также в некоторых нестандартных ситуациях. Обладает хорошими знаниями и умениями по большинству аспектов данной компетенции.

«Удовлетворительно» – студент не полностью освоил компетенцию. Он достаточно эффективно применяет освоенные знания при решении стандартных производственных и (или) учебных задач. Обладает хорошими знаниями по многим важным аспектам данной компетенции.

«Неудовлетворительно» – студент не освоил или находится в процессе освоения данной компетенции. Он не способен применять знания, умение и владение компетенцией как в практической работе, так и в учебных целях.

6. Замечания по ВКР целесообразно было бы рассмотреть
вопрос по величине заработанной платы
более широко

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает)
предъявляемым требованиям и заслуживает оценки _____, а ее автор
_____ достоин (не достоин) присвоения квалифика-
ции «бакалавр»

Рецензент:

К. Э. Н. Романов
учёная степень, ученое звание

Вал
подпись

Трашнев Т. Р.
Ф.И.О

«___» _____ 20__ г.

С рецензией ознакомлен*

Андр
подпись

Тисарев Е. Е.
Ф.И.О

«___» _____ 20__ г.

*Ознакомление обучающегося с рецензией обеспечивается не позднее чем за 5 календарных дней до дня защиты выпускной квалификационной работы.

Аннотация к выпускной квалификационной работе
на тему: «Учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда на примере
общества с ограниченной ответственностью «Логос» Рыбно-Слободского
района Республики Татарстан»

Выпускная квалификационная работа посвящена изучению и обобщению теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда, рекомендациям по совершенствованию этих систем на примере предприятия ООО «Логос» Рыбно-Слободского района Республики Татарстан, и практическому их применению на данном предприятии.

Данная работа состоит из введения, трех глав и параграфов, заключения, списка используемой литературы и приложений. В первой главе рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда. Во второй главе проведен бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда на примере предприятия ООО «Логос». Третья глава посвящена аудиту учета расчетов с персоналом по оплате труда на примере предприятия ООО «Логос», а так же применению рекомендаций.

Abstract to the final qualifying work on the topic: "Accounting and audit of
settlements with personnel on remuneration of labor on the example of the limited
liability company "Logos" of the Rybno-Slobodsky district of the
Republic of Tatarstan»

The final qualification work is devoted to the study and generalization of theoretical and practical aspects of accounting and audit of settlements with personnel on remuneration, recommendations for improving these systems on the example of the company LLC "Logos" of the Rybno-Slobodsky district of the Republic of Tatarstan, and their practical application at this enterprise. This work consists of an introduction, three chapters and paragraphs, a conclusion, a list of used literature and appendices. In the first chapter, the theoretical foundations of accounting and auditing of settlements with personnel on remuneration are considered. In the second chapter, the accounting of calculations with personnel on remuneration is carried out on the example of the company "Logos" LLC. The third chapter is devoted to the audit of accounting for settlements with personnel on wages on the example of the company "Logos", as well as the application of recommendations.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА.....	9
1.1. Экономическая сущность учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.....	9
1.2 Методика бухгалтерского учета и расчетов с персоналом по оплате труда.....	14
1.3 Порядок проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда.....	20
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ЛОГОС».....	25
2.1 Краткая характеристика сельскохозяйственного предприятия ООО «Логос».....	25
2.2. Анализ хозяйственной деятельности и финансовых показателей предприятия ООО «Логос».....	27
2.3 Документальное оформление расчетов по оплате труда на предприятии ООО «Логос».....	31
3. АУДИТ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ЛОГОС».....	38
3.1. Отражение расчетов по оплате труда в учете, регистрах бухгалтерского учета и отчетности предприятия ООО «Логос».....	38
3.2. Аудит расчетов по оплате труда, программа аудита предприятия ООО «Логос».....	51
3.3. Пути совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии ООО «Логос».....	58
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	63
Список используемой литературы.....	65
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	69

ВВЕДЕНИЕ

В последнее время произошли кардинальные конфигурации во многих сферах экономической деятельности, в том числе в системе оплаты труда и отчислений страховых взносов в общественные фонды. Сформировались новые отношения между государством, предприятием и работником по поводу организации труда. На данный момент организации вправе выбирать системы и формы оплаты труда самостоятельно, исходя из специфики и задач, стоящих перед ними, а конкретной юридической формой регулировки трудовых отношений между работодателем и работником теперь считаются тарифные соглашения и корпоративный контракт.

Рассматривая проблемы аудита учета труда и заработной платы, можно заметить, что одно только определение размера заработной платы может вызвать значительные затруднения у всех участников трудовых взаимоотношений. Работник всегда желает иметь как можно более высокий уровень дохода, тогда как работодатель стремиться сократить свои издержки.

Для большинства людей оплата труда считается главным источником прибыли и зачастую именно она является той причиной, которая приводит рабочего на его рабочее место. В то же время все фирмы и организации должны уплачивать страховые взносы в ФСС России. В следствии этого фирмы и организации, конечно, заинтересованы не только в сокращении затрат на выплату заработной платы, но и в снижении суммы обязательных отчислений с нее в социальные фонды, что даст возможность увеличить чистую прибыль предприятия.

Целью написания данной выпускной квалификационной работы является изучение методики учета и аудита расчетов с персоналом по плате труда, разработка программы аудита и рекомендаций по совершенствованию учета труда и заработной платы.

Заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и

надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) согласно ст. 129 Трудового кодекса РФ.

Выплата заработной платы осуществляется в денежном выражении в валюте Российской Федерации (в рублях).

Система составляющих заработной платы формировалась в течение длительного промежутка времени, когда ей старались придать множественные функции, от необходимости стимулирования и побуждению к труду до внешнеэкономической деятельности.

Структурная многофункциональность оплаты труда породила необходимость введения большого количества доплат, имевшей не только экономический, но и социальный, а иногда и политический характер. Это все является следствием многих причин, таких как: монополизма в промышленности, потеря рычагов стимулирования работников, инертности командных методов управления. При переходе к рынку возникла жизненная необходимость вернуть основополагающую функцию оплате труда - экономическую. Все прочее - дополнительные расходы по социальной защите работников и др. - должны принять на себя соответствующие фонды, которые формируются от начисления прибыли.

В настоящее время в современном обществе нет единого методологического подхода по разрешению вопросов материального и морального побуждения к труду в условиях особого экономического перехода - перехода к рыночным отношениям, - не проведено исследование в полном размере и не обобщены теоретические позиции и практика в этой области.

Инновационные концепции организации оплаты труда на предприятиях в условиях перехода к рыночным отношениям требуют новых механизмов её

исполнения, новых подходов к оценке трудового вклада отдельного работника в результате деятельности всего предприятия.

Перечисленные обстоятельства подтвердили актуальность темы выпускной квалификационной работы, её практическую важность организации оплаты труда в условиях становления рынка. Были определены следующие задачи работы.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий круг задач:

1. Изучить экономическую сущность учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.
2. Исследовать бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда на примере предприятия ООО «Логос».
3. Провести аудит расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии ООО «Логос».

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы является предприятие ООО «Логос».

Предметом исследования является информационное обеспечение принимаемых управленческих решений, а так же независимый финансовый контроль предприятия ООО «Логос».

Данная работа состоит из трех глав. В первой главе даются теоретические основы бухгалтерского учета и аудита по оплате труда, приведена экономическая сущность, а так же методика и пути совершенствования учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

Во второй главе исследуется Краткая характеристика сельскохозяйственного предприятия ООО «Логос», его документальное оформление расчетов по оплате труда, а так же отражены расчеты по оплате труда в учете, регистрах бухгалтерского учета и отчетности.

В заключительной главе проводится учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда на примере предприятия ООО «Логос» и по его результатам указываются ошибки и рекомендации.

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

1.1. Экономическая сущность учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда

Учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии. Уровень оплаты труда влияет на поведение работника и работодателя в условиях неравномерного спроса и предложения на рабочую силу в пространстве и во времени.

Это предполагает необходимость регулирования этих отношений на основе реализации функций и механизма заработной платы (оплаты труда). Об этом писали: Козлова Е. П., Парашутин Н. В., Бабченко Т. Н., Галанина Е. Н. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 1997 г. - 95 с. Значение заработной платы определяет и значение учета расчетов с персоналом по оплате труда[24;56].

Заработная плата важнейшее средство повышения заинтересованности работников в результатах своего труда, его производительности, увеличении объемов производства продукции, улучшении ее качества.

Учет расчетов с персоналом по оплате труда должен обеспечить:

- контроль над рабочим временем, определением выработки каждого работника, производительностью труда,
- своевременное выявление резервов дальнейшего роста производительности труда,
- своевременное осуществление расчетов с производственным персоналом,
- точное и своевременное осуществление расчетов с бюджетом по подоходному налогу,

- точное и своевременное осуществление расчетов с Фондом социальной защиты населения, с бюджетом по начислениям на заработную плату в соответствии с действующим законодательством,
- правильное распределение заработной платы и начислений на заработную плату по объектам учета затрат (расходов),
- контроль за использованием фонда заработной платы и выплат премий,
- получение данных по труду и заработной плате, необходимых для планирования и оперативного руководства предприятием,
- своевременное и достоверное составление установленной бухгалтерской и статистической отчетности по труду и заработной плате.

Не менее важными задачами учета расчетов с персоналом по оплате труда в нынешних условиях хозяйствования являются: в установленные сроки осуществлять расчеты с персоналом предприятия по начислению зарплаты и прочих выплат, сумм к удержанию и выдаче на руки работникам, в нужные сроки и верно относить в себестоимость продукции (работ, услуг) суммы выплаченной оплаты труда и отчислений органам социального страхования, собирать и группировать показатели по труду и заработной плате для целей рационального управления и составления необходимой отчетности, а также расчетов с органами социального страхования, Пенсионным фондом и фондом занятости[27;13].

Учет труда и заработной платы вынужден гарантировать оперативный контроль за количеством и качеством труда, за использованием средств, входящих в фонд оплаты труда и выплаты социального характера.

Так как показатели обеспеченности кадрами и затрат рабочего времени являются объектами учета оперативного и статистического, учет труда и заработной платы вынужден гарантировать оперативный контроль за количеством и качеством труда, за использованием средств, входящих в фонд оплаты труда и выплаты социального характера.

Но благодаря близкой связи с учетом заработной платы эти показатели подвергаются обработке и систематизации вместе с чисто бухгалтерскими данными.

Основные задачи анализа расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии приведены в таблице 1.

Таблица 1- Основные задачи расчетов по оплате труда

№ п/п	Основные задачи
1	2
1	справедливая оценка пользования фондом оплаты труда в организации, выявление факторов и количественное измерение их отражения на изменение переменной и постоянной части фонда оплаты труда
2	установление путей ликвидации факторов, отрицательно влияющих, и поиск влияния положительных
3	анализ темпов роста оплаты труда в сопоставлении с темпами роста производительности труда: для широкого производства темпы роста оплаты труда не могут превысить темпы роста его производительности, то есть рост величины оплаты труда обязан происходить за счет интенсивных факторов
4	Улучшение фактора эффективности пользования фондом оплаты труда со стороны финансово-экономической деятельности предприятия - получение максимальных соотношений прибыль - заработная плата, выручка - заработная плата, объем производства - заработная плата
5	поиск резервов повышения эффективности использования фонда оплаты труда, в том числе уменьшению простоев, непроизводительных утрат рабочего времени

В основу организации расчетов с персоналом по оплате труда положены следующие основные принципы:

- прямая зависимость между расчетом и выплатой заработной платы и качеством и количеством выполняемой работы – учитываются оплатой труда не только результаты деятельности работника, но и его затраты труда;

- разграничение, в зависимости квалификации работающего, оплаты, условий труда и сферы деятельности предприятия;

- заработная плата сотрудника может увеличиваться только на том основании, что эффективность производства повышается – это есть принцип роста уровня заработной платы;

- обусловленное системой увеличение оплаты труда, в том случае, когда темпы роста номинальной заработной платы превышают инфляцию;

- в случае превышения уровня темпов роста производительности труда над темпами роста средней заработной платы - принцип призван обеспечить накопления и дальнейшее расширение, которые необходимы производству;

- предприятию предоставляется максимальная самостоятельность в вопросах исчисления и организации заработной платы.

Правильно выбранная и составленная организация расчета и оплаты труда на фирме приводит к улучшению результатов деятельности работающих и способствует увеличению шансов конкурирования на экономическом рынке, а так же повышению уровня рентабельности и прибыли [22;90].

Укрупненный алгоритм действий бухгалтера, отражающий порядок операций по оплате труда и связанных с нею расчетов, в общем виде, состоит из этапов, которые видим на рисунке 1:



Рис. 1 - Укрупненный алгоритм действий бухгалтера

На данном рисунке видно, в какой последовательности должны проводиться операции по выплате заработной платы.

Главной целью аудита выплат заработной платы и проведения прочих операций служит проверка соблюдения правил законодательства о труде, верного расчета и начисления оплат труда, а так же удержаний из нее, отражение в учете между фирмой и сотрудником и документальное оформление.

Задачи, которые необходимо решить, в следствии чего будет достигнута цель:

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

Нормативные документы, руководство которыми необходимо при проведении аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда:

- Трудовым кодексом РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ;
- Налоговым кодексом РФ / часть I от 31.07.97 № 146-ФЗ, в ред. Федерального закона от 24.03.2001 № 118-ФЗ/;

- Методическими рекомендациями по применению главы 21 “Налог на доходы физических лиц”, части второй Налогового кодекса РФ от 29.11.2000 № БГ-3-08/415, в ред. Приказа МНС РФ от 25.03.2001 № БГ-3-08/73;

- Методическими рекомендациями по порядку исчисления и уплаты единого социального налога (взноса) утв. Приказом МНС РФ от 29.12.2000 № БГ-3-07/465, в ред. Приказа МНС РФ от 28.04.2001 № БГ-3-07/138;

- Письмом МНС РФ от 04.02.2002 № СА-6-04/124 “О социальных налоговых вычетах”;

- Об обязательном пенсионном страховании, утв. 15.12.2001г. №67-ФЗ.

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

Таким образом, заработная плата в настоящее время, должна обеспечивать работнику объем потребления материальных благ и услуг, достаточный для расширенного воспроизводства рабочей силы [17;110].

1.2. Методика учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда

Система оплаты труда - это способ исчисления уровня поощрения, подлежащего начислению сотрудникам в соответствии с результатами труда и произведенными ими затратами труда.

Есть два вида оплаты труда, а именно: основная и дополнительная. Рассмотрим основную заработную плату, она подразумевает:

- выплаты за выработанное время, за количество и качество осуществленных работ при повременной, сдельной и прогрессивной выплате;
- дополнительные выплаты в связи с отступлениями от нормальных условий работы, за сверхурочные работы, за работу в ночное время и в праздничные дни;
- премии, премиальные надбавки.

В такую заработную плату, как дополнительную входят доплаты за не отработанное время, в рамках закона о труде и коллективного договора.

- оплата времени отпусков;
- перерывы в работе кормящих матерей;
- времени выполнения государственных и общественных обязанностей;
- льготных часов подростков;
- выходного пособия при увольнении и др.

На фирмах и организациях вопросы об оплате труда регулируются внутренней нормативной документацией и осуществляются в рамках законодательства Российской Федерации о труде. К важнейшим из них относятся трудовой договор (контракт), коллективный договор, локальные нормативные акты[25;42].

В современном обществе стандартными формами выплаты заработной платы являются повременная и сдельная, довольно распространенные в практике многих фирм. Вместе с тем, если раньше превалировала оплата по сдельным системам, то сейчас на частных (малых) предприятиях все больше используется повременная оплата труда (окладные системы).

Повременной называется такая форма оплаты, когда основная оплата труда работника выплачивается по установленной тарифной ставке или окладу за фактически выработанное время, т.е. основной заработок зависит от квалификационного уровня работника и отработанного времени. Повременная оплата труда распространяется на все категории работающих [29;89].

Сдельная оплата труда: при этой системе основной заработок работника зависит от расценки, установленной на единицу выполняемой работы или изготовленной продукции (выраженной в производственных операциях: штуках, килограммах, кубических метрах, бригадо-комплектах и т.д.).

Сдельная форма оплаты труда по методу начисления заработной платы может быть прямой сдельной, косвенной, сдельной аккордной, сдельно-прогрессивной. По объекту начисления она может быть индивидуальной и коллективной.

При прямой характерной сдельной системе размер заработной платы рабочего определяется количеством произведший им за определенный срок времени сельхозпродукции или количеством реализованных операций. Вся выработка рабочего по этой системе финансируется по одной беспеременной сдельной расценке.

При частично сдельной системе плата рабочего ставится в отношение не от личной выработки, а от достижений труда обслуживаемых ими рабочих.

При сдельной системе размер оплаты создается не на отдельную операцию, а на весь заранее установленный комплекс работ с определением сроков их выполнения. Сумма оплаты труда за выполнение этого комплекса работ объявляется заранее, как и срок ее выполнения до начала работы. Если для выполнения аккордного задания требуется длительный срок, то производятся промежуточные выплаты за практически выполненные в данном расчетном (платежном) периоде работы, а окончательный расчет осуществляется после окончания и приемки всех работ по наряду. Такая система оплаты труда эффективно применяется в строительстве (бригадный подряд), на автотранспорте и других отраслях.

Сдельно-прогрессивная система характеризуется тем, что оплата труда рабочих по неизменным расценкам производится только в пределах установленной исходной нормы (базы), а вся выработка сверх этой базы оплачивается по расценкам прогрессивно нарастающим в зависимости от перевыполнения норм выработки.

По принципу бестарифной ставки расчета оплаты труда производится следующим образом. Общий заработок коллектива делится на сумму коэффициента всех работников. Таким образом, определяется «стоимость» единицы значения данного коэффициента. После чего базовая величина умножается на коэффициент (коэффициенты, если применяется первый вариант, см. выше) каждого работника. При этом учитывается количество выработанного времени[19;34].

Действующим трудовым законодательством запрещается привлекать к ночным работам подростков до 18 лет, кормящих и беременных женщин и некоторые другие категории лиц в связи с охраной здоровья трудящихся.

Оплата работы в праздничные и выходные дни. Работа в праздничные и выходные дни разрешена лишь в организациях с непрерывным технологическим циклом, а также связанных с необходимостью обслуживания населения. В таких случаях работа сотрудников в выходные и праздничные дни компенсируется предоставлением другого дня отдыха или, по соглашению сторон, в денежной форме. Работа в выходные и праздничные дни оплачивается в двойном объеме.

Оплата простоев. Основанием для начисления сумм оплаты за простой служит листок о простое, акт о простое или ведомость простоев.

Рассмотренные виды оплат и компенсационные надбавки установлены за отработанное время. Оплата за отработанное время считается основной заработной платой. Оплата за неотработанное время - дополнительной.

К дополнительной заработной плате относится оплата за время:

- пребывания в очередном или дополнительном отпуске;
- оплата льготных часов подростков;
- - выплата выходного пособия при увольнении;
- - перерывов в работе кормящих матерей;
- - направления в командировки и переезд на работу в другую местность;

- - направления для повышения квалификации с отрывом от производства и т.п.

К ней относится также выплата компенсаций за неиспользованный отпуск и за вынужденный прогул при незаконном увольнении и восстановлении судом [24;50].

Оплата ежегодных отпусков. Согласно поправкам в Трудовом кодексе, подписанным Президентом РФ (Федеральный закон от 30.06.2006г. №90-ФЗ), изменился порядок расчета отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск. Изменения внесены в статью 139 ТК РФ.

Выплата пособий работнику по временной нетрудоспособности. С 1 января 2005 года за счет Фонда социального страхования РФ пособия по временной нетрудоспособности выплачивают, отсчитывая с 3 дня болезни, а 2 первых дня временной нетрудоспособности выплачивает фирма. Больничные листы являются основанием для выплаты сотруднику пособий лечебных учреждений, подписанные местным комитетом профсоюза. Объем пособия по временной нетрудоспособности находится в прямой зависимости от стажа работника и его средней оплаты труда: при непрерывном стаже работы до 5 лет - 60% заработка; от 5 до 8 лет- 80 % заработка; от 8 лет и более - 100% заработной платы.

Независимо от стажа работы пособия выдаются в размере 100%:

- 1) вследствие трудового увечья или профессионального заболевания;
- 2) работающим инвалидам ВОВ и другим инвалидам, приравненным по льготам к инвалидам ВОВ;
- 3) лицам, имеющим на своем иждивении 3-х и более детей, не достигших 16 лет (учащиеся - 18 лет);
- 4) по беременности и родам.

Сумма начисленной заработной платы не выдается на руки работнику целиком. Предварительно из нее производятся различные вычеты и удержания.

Налог на доходы физических лиц с 1 января 2001 года исчисляется и уплачивается на основании главы 23 части второй Налогового кодекса РФ. Размер налоговой ставки, в соответствии с Налоговым кодексом РФ, составляет 13% от доходов налогоплательщика (в нашем случае работника организации). При исчислении налога на доходы физических лиц работникам предоставляются стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты (ст.218-221).

Основанием для начисления оплаты труда являются: приказ (распоряжение) о зачислении работника в штат организации, с указанием его оклада или разряда по определенной профессии; данные табельного учета о явках и неявках на работу; расценки на оплату труда; первичные документы, фиксирующие выработку, доплаты, выполнение государственных или общественных обязанностей, болезнь и т.д.

Все операции, связанные с оплатой труда, оформляются необходимыми первичными документами и передаются в бухгалтерию [18;55].

Синтетический учет затрат на оплату труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Сальдо этого счета, как правило, кредитовое и показывает задолженность организации перед рабочими и служащими по заработной плате [30;21].

Начисление оплаты труда, исходя из тарифов и должностных окладов, положенных в основу принятой в организации системы оплаты труда работников предприятия, отражается следующей записью.

Дебет счета 20,23,25,26,28,44 (счета затрат)

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Начисление пособия по временной нетрудоспособности и прочие начисления за счет внебюджетных фондов в бухгалтерском учете отражается следующей записью:

Дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Начислены суммы, причитающиеся работникам за счет других предприятий, третьих лиц и т.п.

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Начисление вознаграждения работникам за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации или специальных фондов:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

При создании резервов в установленном порядке начислены отпускные, вознаграждения по итогам года:

Дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Если заработная плата не получена в установленные сроки, то в платежной ведомости против Ф.И.О. работника специальным штампом или от руки делается отметка "депонировано", а суммы оплаты труда сдаются в банк на расчетный счет. На депонентские суммы составляется реестр не выданной заработной платы[29;78].

1.3. Порядок проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда

Аудиторская организация при выполнении вышеуказанных работ должна руководствоваться Федеральным стандартом аудита № 3 "Планирование аудита".

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

- 1) аудит оформления первичных документов;
- 2) аудит системы начислений заработной платы;
- 3) аудит обоснованности льгот и удержаний из заработной платы;
- 4) аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета;
- 5) аудит расчетов по начислению платежей во внебюджетные фонды и единый социальный налог.

Источниками информации, используемой в процессе проверки, являются:

- аналитические и синтетические данные по сч70, 88 (субсчет "Фонд потребления"), 76 (субсчет "Расчеты с депонентами"), 68, 69,
- первичные документы по учету выработки и начислению оплаты труда (табель учета отработанного времени, наряды и др.), расчетные и расчетно-платежные ведомости, листки о временной нетрудоспособности, расчеты на оплату отпусков и т.д.,
- нормативные документы, регулирующие эти операции.

Проверка так же делается выборочно.

Аудит как проверка является комплексным исследованием, включающим проверку соблюдения и выполнения требований нормативно-правовых актов, действующих в рамках закона, достоверности начисления всевозможных выплат, в том числе и заработной платы, характерного ведения бухгалтерского учета расчетов, как по физическим лицам, так и в целом по фирме.

Изначально перед проверкой аудитору необходимо узнать следующее: формы и системы выплаты заработной платы, имеет ли предприятие штатное расписание, изучить внутреннее положение о премировании, коллективный договор, организацию расчетов заработной платы, прочие операции представленные в таблице 2.

Для того чтобы получить ответы на эти вопросы, аудитор проводит тестирование состояния системы СВК этого участка учета.

Таблица 2 - Вопросы исследования аудитора

№ п/п	Название операции	Вопросы исследования
1	2	3
1	Соблюдение положений законодательства о труде, состояние внутреннего контроля по трудовым отношениям	1) Применяются ли типовые документы по учету личного состава (личные карточки, приказы об отпуске, о переводе, о прекращении трудового договора)
		2) Ведутся ли трудовые книжки
		3) Применяется ли соответствие разрядов и окладов рабочих, установленных в штатном расписании
2	Учет и контроль выработки и начисления ЗП рабочим-сдельщикам	1) Применяются ли нормы и расценки по видам работ
		2) Используются ли типовые формы первичных документов
		3) Организовано ли проставление об оплате первичных документов
		4) Применяется ли ПК при расчете сдельной оплаты труда
		5) Применяются ли наряды на бригаду
3	Учет и начисление повременных и других видов оплат	1) Ведутся ли они согласно табелю учета рабочего времени
		2) Проверяется ли правильность расчетов по начислению различных видов оплаты
		3) Применяется ли ПК для расчетов по начислению ЗП
4	Расчет удержаний из ЗП физических лиц	1) Проставлены ли в расчетных ведомостях данные для правильного исчисления удержаний
		2) НДФЛ
		3) Удержания по исполнительным листам
		4) Прочие удержания
		5) Применяется ли ПК для расчета удержаний
		6) Проверяли ли органы ФСС и налоговой службы расчеты по НДФЛ
5	Аналитический учет по работающим (по видам начислений и удержаний)	1) Документы по аналитическому учету
		2) Расчетно-платежные ведомости и лицевые счета
		3) Применяется ли ПК для аналитического учета
		4) Организован ли архив
6,7	Сводные расчеты по ЗП, расчет налогооблагаемой базы с ФОТ, учет налога и платежей с ФОТ	1) Имеется ли сквозная нумерация расчетно-платежных ведомостей
		2) Сопоставляются ли начисления на оплату труда с данными по фондам (взносам)
		3) Проверяются ли данные о месячных, квартальных и годовых накоплениях сумм начислений по оплате труда
		4) Применяется ли ПК для расчетов по оплате труда
		5) Имеются ли задержки по оплате труда
8	Расчеты по депонированию ЗП	1) Ведутся ли карточки по депонированию ЗП
		2) Производится ли отнесение депонированных сумм на счет 91 по истечении срока исковой давности
		3) Применяется ли ПК при расчетах по депонированию ЗП

Данные, которые аудитор получает в результате исследования данных вопросов используются им при составлении определенной программы для проверки расчетов по оплате труда с работниками.

Основными задачами, решаемыми специалистами-аудиторами на данном этапе являются:

- проверка наличия трудовых договоров, правильности их оформления, а так же первичных документов кадрового делопроизводства (документы на предоставление отпуска, перевод в другое подразделение, увольнение, личная карточка и др.);

- проверка соответствия данных систематического и аналитического учета;

- проверка правильности начисления сумм, отраженных по кредиту счета 70, по нескольким работникам. Предварительно устанавливается, какие формы оплаты труда приняты в проверяемой организации (повременная/сдельная);

- выборочная проверка по нескольким работникам обоснованности правильности начисления остальных выплат (основные - оплата труда, и дополнительные - отпуск, больничный, компенсации и др.);

- проверка правильности исчисления сумм удержаний из заработной платы сотрудников компании клиента.

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда проводят в отношении прямых и косвенных затрат на оплату труда. При исследовании прямых затрат на расчет с персоналом проверяют законность и целесообразность использования фонда основной заработной платы, фонда дополнительной заработной платы и другие выплаты работниками.

Констатация аудиторской проверки происходит по ее окончании в которой указывается, что мероприятия общего плана и программа аудита выполнены в полном объеме.

При проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда вышеперечисленные документы проверяются на соответствие друг другу и

законодательству. Особое внимание уделяется соответствию сумм, дат, наличию подписей и арифметической проверке вычислений. В конце проведения аудита по оплате труда делается аудиторское заключение, и даются рекомендации[27;30].

Подводя итоги данной главы, следует отметить, что в нем были рассмотрены теоретические аспекты расчетов оплаты труда с персоналом на предприятии, теоретические аспекты аудита и порядок его проведения. Так же были рассмотрены экономическая сущность и методика бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда, порядок проведения аудита расчетов оплаты труда.

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ЛОГОС»

2.1 Краткая характеристика сельскохозяйственного предприятия ООО «Логос»

Общество с ограниченной ответственностью «Логос» является коммерческой специализированной сельскохозяйственной организацией, основной вид деятельности которой является животноводство.

Хозяйственная деятельность данного предприятия была начата 13 сентября 2000 года. Директор организации - Лылов Евгений Владимирович.

Компания ООО «Логос» находится по адресу 422650, республика Татарстан, Рыбно-Слободский район, поселок городского типа Рыбная Слобода, Октябрьская улица д.4. Размер уставного капитала - 2 011 928 рублей.

Межпроизводственная связь центров подразделений происходит по заасфальтированным дорогам. Так же связь между районным центром и аграрным предприятием осуществляется по асфальтированным дорогам районного значения.

На территории хозяйства наблюдается рельеф в виде слабоволнистой равнины.

Землепользование сельхозкооператива находится в зоне умеренно-континентального климата, особо отличающийся холодной зимой и жарким летом. Средний уровень температуры в году самого холодного месяца года - январь, а самого теплого - июль, средний уровень влажности воздуха теплых месяцев колеблется в пределах 48 - 62%, самый низкий уровень влажности отмечается в июне месяце.

Все имущество ООО «Логос», кроме того, что находится в договорах аренды, арендованных зданий и арендованной сельскохозяйственной техники является

собственностью данного предприятия. ООО «Логос» действует на основании устава.

Агрофирма ООО «Логос» является полностью самостоятельным предприятием, строит свои отношения с другими хозяйственными субъектами рынка на основе договорных отношений, ведет внешнюю экономическую деятельность в рамках действующего закона Российской Федерации. Открыто к сотрудничеству с другими фирмами.

Финансовым годом служит календарный год. Основной вид деятельности – животноводство.

Основной целью деятельности агрофирмы является организация сельскохозяйственного производства, получение продукции животноводства и ее сбыт.

Одним из факторов успешной работы сельскохозяйственного предприятия является правильно выбранная организационная структура.

Организационная структура предприятия ООО «Логос» - матричная, представлена на рисунке 2. Для нее характерным является создание определенных групп работников для решения какой-то конкретной программы или поставленной задачи.

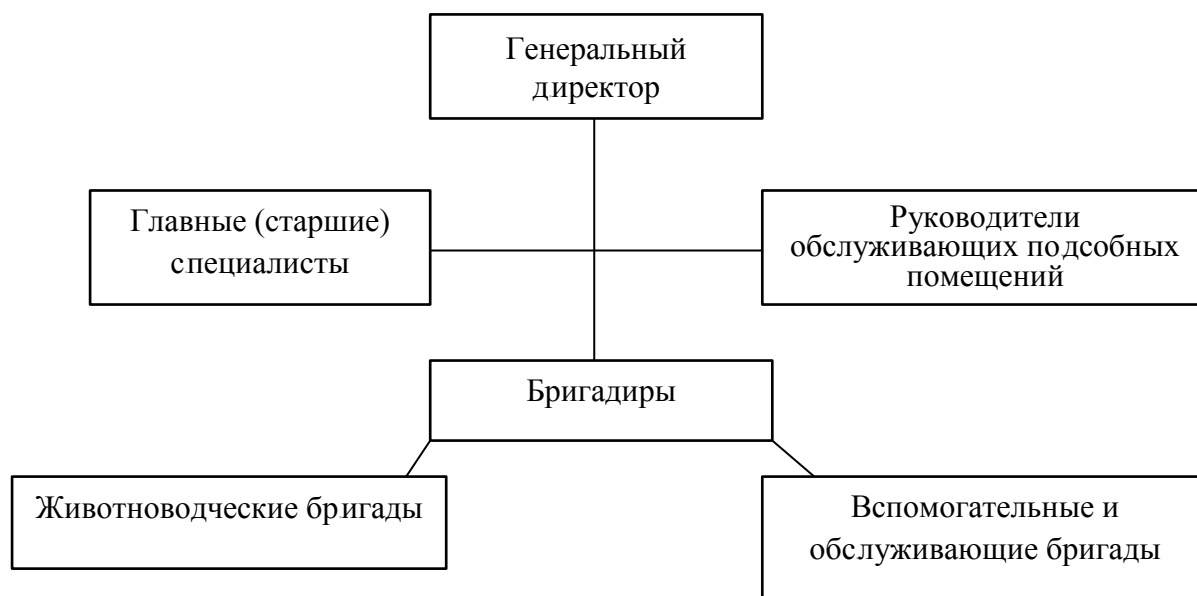


Рис.2 - Организационная структура управления ООО «Логос»

В целях обеспечения нормального функционирования структура предприятия включает в себя:

- генерального директора (и прочие органы управления предприятием);
- главных (старших) специалистов;
- руководителей обслуживающих подсобных помещений;
- бригады (животноводческие и вспомогательные (обслуживающие)).

Таким образом, каждый руководитель осуществляет весь спектр управленческих функций в отношении подчиненного ему звена: анализирует ситуацию, принимает необходимые решения, планирует и организует работу, контролирует ход ее выполнения и вносит необходимые коррективы.

Одним из важнейших условий успешного управления финансами предприятия является анализ его финансового состояния. Финансовое состояние предприятия - это комплексное понятие, характеризующееся системой показателей, отражающих наличие, распределение и использование финансовых ресурсов, которое является результатом взаимодействия всех элементов системы финансовых отношений предприятия, определяемое всей совокупностью производственно-хозяйственных факторов.

Подведем итоги данного пункта. В нем были рассмотрены краткая характеристика предприятия ООО «Логос», местоположение и почвенно-климатические условия, приведена его организационная структура управления.

2.2. Анализ хозяйственной деятельности и финансовых показателей предприятия ООО «Логос»

Финансовое положение на предприятии является значимым, необходимо изучение данного вопроса, которое предоставит руководству предприятия более полное представление о состоянии их бизнеса, поможет в принятии важных вопросов и рационального распределения ресурсов.

Основные финансовые показатели предприятия ООО «Логос» приведены в таблице 3 (единица измерения – тыс.руб.).

Таблица 3 - Основные финансовые показатели ООО «Логос» за 2017-2019гг

№ п/п	Показатель	На 31.01.17	На 31.01.18	На 31.01.19	Отклонение (2019/2017)	Темпы роста, % (2019/2017)
1	2	3	4	5	6	7
	Активы предприятия	272386	299363	465305	192919	170,83
	Внеоборотные	160943	175182	203184	42241	126,25
	Оборотные	111443	124181	262121	150678	235,21
2	Собственный капитал	200105	266027	348631	148526	174,22
3	Прибыль (убыток) от продаж	46346	53716	60219	13873	129,93
4	Прибыль (убыток) до налогообложения	75680	65922	82604	6924	109,15
5	Чистая прибыль (убыток)	75680	65922	82604	6924	109,15

По итогам таблицы 2.2.1. можно сделать вывод, что общий рост имущества предприятия за отчетный период составил 192919 тыс.руб. (темп роста показателя 170,83%). Он был обусловлен увеличением как внеоборотных, так и оборотных активов предприятия, что составило 42241тыс.руб. и 150678 тыс.руб. соответственно. Опережающие темпы роста оборотных активов предприятия над темпами роста внеоборотных активов ($235,21 > 126,25$) – благоприятная для предприятия тенденция, поскольку это означает увеличение доли более ликвидных средств в структуре его имущества. Собственный капитал вырос на 148526 тыс.руб. Прибыль на отчетный период составила 60219 тыс.руб. а прибыль до налогообложения 82604 тыс.руб. соответственно. Таким образом, чистая прибыль за отчетный год выросла на 109,15%. Далее будут рассмотрены отдельные показатели размера предприятия ООО «Логос».

Неоспоримо, величину и степень развитости предприятия определяет его размер. Величина предприятия оказывает определяющее влияние на его деятельность. Необходимость принятия во внимание основных экономических преимуществ и недостатков различных по размеру

предприятия, а так же иметь в виду взаимосвязь развития предпринимательства и выработки эффективной рыночной стратегии ТП, исходя из масштабов его функционирования.

Масштаб предприятия определяется некоторыми показателями деятельности, так же имеется и обратная связь. Масштаб деятельности в некотором роде и является размером предприятия, который измеряется объемом выпущенной и реализованной продукции, так же долю организации на товарном рынке. «Масштаб предприятия» как термин имеет более широкое значение, т.к. подразумевает не только показатели деятельности, но и его имущественное состояние, его активы.

Таким образом, масштаб предприятия характеризуется объемом деятельности предприятия, долей завоеванного им рынка, капиталом или используемыми ресурсами. Отдельные экономические показатели размера предприятия ООО «Логос» приведены в таблице 4.

Таблица 4 - Отдельные экономические показатели размера предприятия ООО «Логос»

№ п/п	Наименование хозяйства	2017	2018	2019	Отклонения (2019/2017)	Темпы роста, % (2019/2017)
1	2	3	4	5	6	7
1	Площадь угодий, га	15680	15680	14244	-1436	90,84
2	В том числе пашни	13532	13532	12233	-1299	90,40
3	Численность, чел	38	32	47	9	123,68
4	Денежная выручка всего, тыс.руб.	210860	474863	366468	155608	173,80
	В т.ч. на 100 га пашни	1619	3509	2995	1376	184,50
	На 1 рабочего	5765	14839	7797	2032	135,25
5	Валовая прибыль	46346	53716	60219	13873	129,93

Оценив показатели размера предприятия можно сделать следующие выводы:

Площадь угодий за исследуемый период уменьшилась на 1437 га (в том числе пашни на 1299 га), не смотря на то, что площадь пашен сократились, показатель валовой прибыли растет, что говорит о том, что пашни и угодья

стали использоваться более рационально. Однако среднесписочная численность работников, а так же денежная выручка возросли на 9 чел. И 155608 тыс.руб. соответственно. На 100 га пашни денежная выручка в 2019 году составила 366468 тыс.руб. на 1 рабочего денежная выручка выросла в 2019 году по отношению к 2017 на 35,25% и составила в отчетном периоде 7797 тыс.руб.

Валовая прибыль за исследуемый период возросла на 29,93 процента, что в денежном выражении составило 60219 тыс.руб.

От обеспеченности хозяйства персоналом и эффективности его использования зависят объем и своевременность выполнения сельскохозяйственных работ. Обеспеченность трудовыми ресурсами определяется сравнение фактического их наличия по категориям и профессиям с плановой потребностью. Данные таблицы 5 показывают среднюю обеспеченность сельскохозяйственного предприятия трудовыми ресурсами.

Таблица 5 - Обеспеченность рабочей силой и организация труда в отраслях предприятия ООО «Логос»

№ п/п	Категории работ-ников	Средн-егодовая численность на 2017г, чел	Средне-годовая численность на 2018г, чел	Средне-годовая численность на 2019г, чел	Отклоне-ния (2019/2017)	Темпы роста,% (2019/2017)
1	2	3	4	5	6	7
1	По организации - всего	38	32	47	9	123,68
2	Работники, занятые в с/х производстве	31	25	40	9	129,03
3	Трактористы-машинисты	14	14	16	2	114,28
4	Скотники КРС	4	4	8	4	200
5	Служащие	7	7	7	-	-
6	В т.ч. руководители	1	1	1	-	-
7	Специалисты	6	6	6	-	-

Анализируя данные таблицы, можно сказать, что в 2017 году общее число сотрудников составило на 9 человек меньше чем в 2019 году в процентном соотношении это составило 23,68%, общее число сотрудников организации в 2019 году насчитывало 47 человек. Работников, занятых в сельскохозяйственном производстве в отчетном периоде составило 40 человек, что на 15 человек больше чем в 2018 году. По отношению к базисному году разница составила 29,03%. Трактористов-машинистов в отчетном году стало на 2 человека больше чем в 2017 году и общее их количество составило 16 человек. Скотников крупного рогатого скота в 2019 году стало 8 человек, в то время как в 2017 и 2018 годах их было всего четверо. Число служащих на предприятии за весь исследуемый период осталось неизменным.

2.3. Документальное оформление расчетов по оплате труда на предприятии

ООО «Логос»

В связи с разнообразием форм оплаты труда, применяемых на предприятии, особую актуальность приобретают аспекты документального оформления учета рабочего времени.

Проанализируем учет рабочего времени и начисление заработной платы.

Для учёта личного состава, начисления и выплаты заработной платы на ООО «Логос» используются унифицированные формы первичных документов.

Первичными документами и источником информации о приёме на работу, увольнении, перемещениях внутри организации, переводе с одной должности на другую, о предоставлении отпуска, об использовании рабочего времени на ООО «Логос» являются:

1. «Приказ (распоряжение) о приёме на работу» форма № Т-1 (Приложение 1), на бланке приказа указывается:

- в какое структурное подразделение (цех, отдел, участок) направляется данное лицо;

- на какую должность рассматриваемое лицо может быть принято;

- во время заключения письменного договора (контракта), а так же обсуждения условий договора, по которому работник обязан выполнять прописанную в этом договоре работу (трудовую функцию, работу по определённой должности, специальности), а фирма обязуется предоставить работнику прописанную в данном договоре работу; обеспечить условия труда, прописанные в рамках законов и прочих нормативных актах, соглашением, вовремя и в полном объеме предоставить заработную плату работнику. Приказ (распоряжение) предоставляются работнику под роспись.

2. «Личная карточка работника» форма № Т-2 (Приложение 2) - документ, который заполняется на всех сотрудников отделом кадров на основании приказа (распоряжения) о приёме на работу, трудовой книжки, паспорта, военного билета и других документов, контролируемых законодательством, а также сведений, сообщённых о себе работником. Если личные данные работника изменяются, в его личную карточку вносятся соответствующие данные, которые заверяются подписью работника кадровой службы, находится в единственном экземпляре.

3. «Штатное расписание» форма № Т-3 необходимо для оформления структуры, штатного состава и штатной списочной численности организации. В штатном расписании имеется перечень структурных подразделений, должностей, данные о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавках и месячном фонде оплаты труда. Штатное расписание заверяется приказом от руководителя фирмы или лицом, уполномоченным на данные действия. Так же в соответствии с этим приказом вносятся поправки и изменения.

4. «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику» форма № Т-6 (Приложение 3) – необходим для оформления ежегодного отпуска и прочих отпусков (ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска, отпуск

без сохранения заработной платы), составляется уполномоченным лицом или сотрудником кадровой службы, заверяется подписью руководителю организации или уполномоченным им лицом, объявляется работнику под расписку. В личной карточке, на основании данного приказа, делаются специальные отметки, а бухгалтерия производит расчёт заработной платы, причитающейся за отпуск.

5. «Табель учёта использования рабочего времени» форма № Т-13 - необходим для учёта рабочего времени работников организации, для контроля за соблюдением ими установленного режима рабочего времени, для получения данных об отработанном времени. Предоставляется в одном экземпляре табельщиком, закрепляется подписью руководителя структурного подразделения, передаётся в бухгалтерию.

Примечания в таблице о причинах неявок на работу или выработке не полного рабочего дня, о работе в сверхурочное время и других отступлениях от нормальных условий работы должны быть сделаны только на основе документов, оформленных надлежащим образом (листок нетрудоспособности и т.п.).

Учёт использования рабочего времени на ООО «Логос» осуществляется в таблице методом сплошной регистрации явок и неявок на работу.

6. «Расчётно-платёжная ведомость» форма № Т-51 – необходима для расчетов и выплат оплат сотрудникам предприятия, находится в бухгалтерии в единственном экземпляре. Начисление оплаты труда делается на основании данных первичных документов по учёту выработки, фактически отработанного времени. По истечении срока выплаты против фамилии работников, у которых заработная плата (выплата) не получена делается отметка «Депонировано»

7. Вся информация о начисленных и удержанных суммах собирается в ООО «Логос» в других документах - лицевых счетах работников (форма № Т-54). В лицевом счёте содержится информация о работнике и накапливаются

все сведения о начисленных суммах и удержаний из заработной платы за каждый месяц. Срок хранения лицевых счетов 75 лет.

8. «Записка - расчёт о предоставлении отпуска работнику» форма № Т-60 (Приложение 4) - применяется для расчёта причитающейся работнику заработной платы и других выплат при предоставлении ему ежегодного оплачиваемого или иного отпуска.

На основании заполненной формы табеля можно определить списочную и среднесписочную численность работников.

Списочной численностью на ООО «Логос» является численность на определённый момент времени. В списочную численность работников включаются - работавшие по трудовому договору и выполнявшие постоянную работу.

В среднесписочную численность не включаются такие сотрудники как:

- те, которые подали заявление об увольнении и прекратили свою деятельность, не предупредив об этом вышестоящие органы. Такие сотрудники исключаются из списочной численности с момента невыхода на работу;

- собственники предприятия, не осуществляющие рабочую деятельность.

В табель включаются и исключаются сотрудники только на основании первичной документации по учёту движения рабочей силы (приказов или распоряжений о принятии на работу или переводе с должности на должность). В следствии выборочной проверки составляется табель о неявки, в котором делаются специальные отметки, подтверждающие присутствие работников на своих рабочих местах. Такие отметки делаются вышестоящим начальством.

Учёт не рабочих дней ведется в таблице на основе графика и режима работы предприятия и организации. Случай - отступление от нормальных условий труда также отображаются в таблице. Основанием для их отражения в учёте являются те же самые документы, которыми и были оформлены работы.

В конце месяца табель закрывается, ведется подсчёт по каждому работнику: количество дней явок на работу, неявок по причинам, количество неотработанных часов (опоздания, преждевременный уход с работы, простои), общее количество отработанных часов, в том числе ночные, сдельные, переработка. При повременной оплате труда табель является основным документом для установления причитающейся каждому работнику заработной платы. При сдельной оплате наряду с табельным учётом наиболее важное значение имеет учёт выработки.

Организация учёта выработки необходима при сдельной форме оплаты труда.

При индивидуальном характере работ на ООО «Логос» выработка учитывается при помощи нарядов на сдельную работу. Они выписываются на основании технологических карт до начала проведения работ.

В зависимости от времени, необходимого для выполнения производственного задания, наряды выписываются на одну смену или на более продолжительный срок до одного месяца.

В результате приемки продукции руководителем от работников, первый подписывает наряд, который передается в бухгалтерию расчётного отдела для расчёта заработной платы.

ООО «Логос» может также заключить с работником трудовой договор на время выполнения определенной работы.

После того как работа будет выполнена, представитель ООО «Логос» должен принять ее результат. После этого с работником производят расчет.

Прием работы, выполненной по трудовому договору, оформляют специальным актом (форма № Т-73). Этот акт можно применять при приемке работ как по трудовому, так и по гражданско-правовому договору (например, по договору подряда или поручения).

Для акта о приемке работ, выполненных по трудовому договору (контракту), предусмотрен типовый бланк. Его форма утверждена постановлением Госкомстата России от 5 января 2004г. № 1.

Акт составляет сотрудник, ответственный за приемку выполненных работ, в 2 экземплярах:

- первый экземпляр передают сотруднику, выполнившему работу;
- второй экземпляр - в бухгалтерию ООО «Логос».

В строке «Срок действия договора (контракта)» указывают даты заключения и окончания действия договора. При заполнении этих граф необходимо обратить внимание на то, что эти данные будут учитываться при исчислении среднесписочной численности работников.

Заполняя графу 2 «Наименование работы», необходимо обратить внимание, как распределяются суммы, выплачиваемые работнику на основании акта о приемке работ. В некоторых случаях это поможет сэкономить на уплате единого социального налога.

Если в этой ситуации заключить два договора (первый - купли-продажи материалов, второй - на выполнение работ), то средства, выданные в оплату материалов, ЕСН облагаться не будут. Это позволит вывести значительные суммы из-под налогообложения.

Акт подписывают сотрудник, выполнивший работу, и руководитель структурного подразделения ООО «Логос», который принял ее результат. Генеральный директор ООО «Логос» должен утвердить акт. После оформления акта его передают в бухгалтерию ООО «Логос» для расчета и выплаты исполнителю причитающейся суммы. Акт хранят в архиве предприятия 5 лет. Образец подобного акта представлен в приложении 5 к настоящей работе. Сведения о заработной плате работникам вносятся в виде «расчетных листков».

Денежные средства, причитающиеся работникам ООО «Логос» выплачиваются в единственной форме: выдаются наличными из кассы организации. Денежные средства на выплату заработной платы могут быть получены в результате продажи товаров (работ, услуг) за наличный расчет или сняты с расчетного счета ООО «Логос» в банке. Порядок ведения кассовых операций запрещает использовать наличную выручку без

согласования с банком. Только после такого согласования организация может расходовать поступившие деньги на выплату заработной платы (п. 7 Порядка ведения кассовых операций в РФ). Однако никакой ответственности за нарушение этого требования законодательство не предусматривает.

Когда деньги на выплату заработной платы снимаются ООО «Логос» с расчетного счета, то оформляется чек с указанием в нем целей, на которые будут использоваться денежные средства.

При получении наличных денежных средств в банке они приходятся в кассу ООО «Логос». Для этого оформляется приходный кассовый ордер по форме № КО-1 «Приходный кассовый ордер» рассмотренный в приложение 6 настоящей работы.

Фактическую выдачу заработной платы осуществляет кассир ООО «Логос» (должность предусмотрена штатным расписанием), с которым заключен договор о полной материальной ответственности. Платежная или расчетно-платежная ведомость по ООО «Логос» должна быть подписана генеральным директором и главным бухгалтером. Без этих подписей денежные средства по ведомости выданы быть не могут. Ведомости по форме Т-53 регистрируются в специальном журнале. Журнал составляется по форме № Т-53а «Журнал регистрации платежных ведомостей» (приложение 7).

Таким образом, во второй главе данной работы была приведена краткая характеристика предприятия ООО «Логос» и ее основные финансовые результаты. Так же было рассмотрено документальное оформление расчетов по оплате труда на предприятии ООО «Логос». Перечислены первичные документы и источники информации о приеме на работу, увольнении, перемещениях внутри организации, переводе с одной должности на другую, о предоставлении отпуска, об использовании рабочего времени. Дано определение списочной численности работников и что в нее включается. Так же порядок передачи денежных средств работнику за проделанную работу.

В следующей главе будут рассмотрены расчеты по оплате труда в учете, регистрах бухгалтерского учета и отчетности предприятия ООО «Логос»,

проведен аудит расчетов с персоналом по оплате труда и предложены пути совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии ООО «Логос».

3. УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ЛОГОС»

3.1. Отражение расчетов по оплате труда в учете, регистрах бухгалтерского учета и отчетности предприятия ООО «Логос»

Проанализируем начисление и расчет заработной платы на предприятии ООО «Логос». Остановимся подробно на каждом из показателей.

Оплата труда на предприятии ООО «Логос» разработана в соответствии с трудовым кодексом РФ и иными нормами действующего трудового законодательства РФ.

Средства на оплату труда учитываются в составе расходов на оплату труда и включают:

- основная заработная плата сотрудников;
- различные виды доплат и надбавок оплаты труда действующие в рамках закона РФ;
- выплаты поощрительного характера.

Должностной оклад – главная часть фиксированной суммы оплаты труда, его размер устанавливается в соответствии со штатным расписанием.

Премирование сотрудников определяется за коллективные показатели работы предприятия (выполнение и перевыполнение планов перевозок, прибыли, рентабельности). Размер премий устанавливается предприятием и рассчитывается на основе данных фактического повременного заработка, включая ее в себестоимость услуг. Оклад с свою очередь устанавливается на стадии заключения трудового контракта, в том числе при переводе сотрудника на другую должность.

Размер месячного должностного оклада работника ООО «Логос» определяется в трудовом договоре с ним и не может быть ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда.

В месячный должностной оклад не включаются доплаты, надбавки и премии, иные компенсационные и социальные выплаты.

Повышение размера заработной платы оформляется дополнительным соглашением к трудовому договору с соответствующим работником.

Премии сотрудникам ООО «Логос» выплачиваются согласно приказам генерального директора.

Размер месячного должностного оклада работника также может дополнительно повышаться по инициативе руководства предприятия ООО «Логос» при постоянном добросовестном выполнении работником своих трудовых обязанностей, соблюдении им трудовой дисциплины, в иных случаях, оформляется дополнительным соглашением.

Премияльные начисления состоят из двух частей:

- часть выплат сотруднику, величина которых изменяется в зависимости от начисленных за период премиальных выплат за достижение высоких показателей в своей работе;
- премия работникам не имеющих нарушений трудовой дисциплины, нарушений инструкций, соблюдающих требования охраны труда, техники безопасности и пожарной безопасности.

Рассмотрим на примере сотрудников предприятия ООО «Логос» расчет заработной платы некоторых сотрудников. В соответствии с условиями трудового договора оплата труда бухгалтеру Гатиятуллиной Э.Р. складывается из окладной части и премиальной.

Согласно штатному расписанию месячная тарифная ставка работника данной специальности и квалификации 15000 руб.

Определяется размер часовой тарифной ставки работника. Годовой фонд рабочего времени на 2019 г. при 40-часовой рабочей неделе-1980 час.

Среднемесячное количество рабочих часов составляет:

$$1980 \text{ ч} : 12 \text{ мес.} = 165 \text{ ч.}$$

Часовая тарифная ставка Гатиятуллиной Э.Р. составляет:

$$15000 \text{ руб.} : 165 \text{ ч} = 90,909 \text{ руб.}$$

По табелю Гатиятуллина Э.Р. за декабрь отработала 170 часов, следовательно оклад по тарифу составил:

$$90,909 \text{руб.} * 170 \text{ч} = 15454,53 \text{руб.}$$

Согласно приказу о премировании сотруднику Гатиятуллиной Э.Р. начислена фиксированная премия в размере 4000 руб.

Сумма повременно-премиальной оплаты труда составляет:

$$15454,53 + 4000 = 19454,53 \text{руб.}$$

Аналогичным образом рассчитана заработная плата главного бухгалтера Романовой К.Г. исходя из суммы оклада 25000 руб. и количестве отработанных часов 165.

Расчет заработной платы работников бухгалтерии предприятия ООО «Логос» приведен в таблице 6.

Таблица 6 - Расчет заработной платы работников бухгалтерии предприятия ООО «Логос»

№ п/п	ФИО работника	Часовая тарифная ставка, руб	Количество часов	Заработная плата, руб.	Премия, руб.
1	2	3	4	5	6
1	Романова К.Г.	151,51	165	25000	-
2	Гатиятуллина Э.Р.	90,909	170	19454,53	4000
3	Итого			44454,53	4000

Произведены бухгалтерские записи:

- Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

- Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – начислена сумма оплаты труда.

Начальнику цеха Шамиеву А.Р. согласно штатному расписанию установлен оклад в размере 22000 рублей. За октябрь 2019 года согласно положению о премировании сотрудников Шамиеву А.Р. была начислена премия в виде фиксированной суммы в размере 15% от оклада.

Сумма оплаты труда составит:

$$22000 + 15\% = 25300 \text{рублей.}$$

Расчет заработной платы Шамиева А.Р. на предприятии ООО «Логос» отражена в таблице 7.

Таблица 7 - Расчет заработной платы

№ п/п	Работник	Оклад, руб.	Премия, руб.	Всего начислено, руб.
1	2	3	4	5
1	Шамиев А.Р.	22000	3300	25300

Исходя из данных таблицы, можем сделать вывод, что оклад Шамиева А.Р. составил 22000 руб., премиальная часть составила 3300 рублей. Таким образом всего начислено было 25300 рублей.

Произведены бухгалтерские записи:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 25300,00 руб. – начислена сумма оплаты труда.

Кроме оплаты труда по тарифным ставкам, расценкам, окладам при нормальных условиях работы, действующим законодательством предусмотрены различные доплаты за отступление от нормальных условий труда.

На предприятии ООО «Логос» к таким доплатам относятся доплаты за работу в ночное и сверхурочное время, выходные и праздничные дни.

Порядок расчета перечисленных доплат различен. Нормативными актами, действующими в настоящее время, предусмотрено, что предприятие имеет право самостоятельно устанавливать размеры компенсационных доплат, но не ниже размеров, установленных Трудовым кодексом РФ. Конкретные условия выплат определяются в коллективных договорах.

Сверхурочной признается работа, производимая работником по инициативе ООО «Логос» за пределами установленной продолжительности рабочего времени ежедневной работы, а также работа сверх нормативного числа рабочих часов за учетный период.

Продолжительность рабочего времени устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка. Работа считается сверхурочной независимо от того, выполнял ли работник в рабочее время, превышающее установленную продолжительность, свою основную функцию либо работу, которая не входит в круг его служебных обязанностей.

Оплата работы в сверхурочное время за первые два часа начисляется на предприятии ООО «Логос» не менее чем в полуторном, а за последующие часы - не менее чем в двойном размере.

Это означает, что при повременной системе оплаты труда за каждый час из первых двух работнику доплачивается к его основному заработку не менее 50% часовой ставки (заработка), а за каждый следующий час - не менее 100% этой ставки (заработка).

Директор предприятия ООО «Логос» отработал за сентябрь месяц 2019 года 4 часа в сверхурочное время.

Оклад 30000 руб.

Отработано за месяц:

- В пределах норм 165 часов
- сверх норм 4 часа

Сумма доплаты при условии, что его труд оплачивается повременно, составила:

$$30000/165 * 50/100 * 4 = 363,64 \text{ руб.}$$

Таблица 8 - Расчет надбавки директора предприятия ООО «Логос»

№ п/п	Работник	Оклад, руб.	Часовая тарифная ставка, руб.	Количество часов сверх норм	Надбавка, руб
1	2	3	4	5	6
1	Директор	30000	181,82	4	363,64

Таким образом, директор получает оклад в размере суммы 30000 рублей, а часовая тарифная ставка 181,82 рубля.

В итоге сумма начисленной доплаты за условия труда, отклоняющиеся от нормальных, за сентябрь 2019 года составила 363,64 руб.

Произведены бухгалтерские записи:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 363,64 руб.–
отражена сумма доплаты.

Рассмотри порядок расчета отпусков на предприятии ООО «Логос».

На предприятии ООО Логос составляется специальный график, где расписываются отпуска всех сотрудников.

Приказ об отпусках, которые предоставляются сотрудникам, издается отделом кадров на основании этого графика. Бухгалтер делает расчет оплаты за отпуск в соответствии с приказом. Каждый работник извещается об отпуске под роспись кадровой службы за две недели до его начала, в соответствии с новой редакцией статьи 123 Трудового кодекса.

В соответствии со статьей 136 ТК РФ выплачиваются отпускные работнику не позднее, чем за 3 дня до начала отпуска.

Рассмотрим расчет отпускных на предприятии ООО «Логос». Работнице отдела сбыта предприятия ООО «Логос» Журовой Ю.В. предоставляется очередной ежегодный отпуск с 24 апреля 2019 года на 28 календарных дней. Месячный оклад Журовой Ю.В. 18000 руб.

В расчетный период включается апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2018 года и январь, февраль, март 2019 года.

Сумма выплат Журовой Ю.В. за расчетный период, учитываемая при оплате отпуска, составит: $18000 \text{ руб.} \times 12 \text{ мес.} = 216\,000 \text{ руб.}$

Средний дневной заработок Журовой Ю.В. за расчетный период составит: $216\,000 \text{ руб.} : 12 : 29,4 = 612,24 \text{ руб.}$

Сумма отпускных составит: $612,24 \text{ руб.} \times 28 \text{ дн.} = 17142,86 \text{ руб.}$

Предприятие ООО «Логос» платит взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 0,6 % , а единый социальный налог – по ставке 30 %.

При начислении отпускных бухгалтер предприятия ООО «Логос» делает следующие записи, представленные в таблице 9.

Таблица 9 - Бухгалтерские операции при начислении отпускных на ООО «Логос»

№ п/п	Содержание операции	Сумма, рублей.	Корреспондирующие счета	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
1	Начислены отпускные	17142,86	25	70
2	Удержан налог на доходы физических лиц (17142,86 руб. x 13%)	2228,57	70	68 «Расчеты по НДФЛ»
3	Начислен взнос на страхование от несчастных случаев на производстве (17142,86 руб. x 0,6%)	102,86	25	69
4	Начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в ФСС (17142,86 руб. x 2,9%)	497,14	25	69
5	Начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в федеральный бюджет за пенсионное страхование (17142,86 руб. x 22%)	3771,43	25	68 «Расчет ы по ЕСН»
6	Начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в фонды обязательного медицинского страхования (17142,86 руб. x 5,1%)	874,29	25	69
7	Выплачены из кассы отпускные (17142,86 – 2228,57)	14916,29	70	50-1

Исходя из данных таблицы, размер начисленных отпускных составил 17142,86 рублей, включая налог 2228,57 рублей. Взнос на страхование от несчастных случаев составил 102,86 руб., а ЕСН в части которой подлежит уплате в ФСС 497,14 руб. соответственно, начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в федеральный бюджет за пенсионное страхование, его размер составил 3771,43 руб.

Рассмотрим так же порядок начисления (предоставления) пособий по временной нетрудоспособности, по беременности, родам и уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста.

На предприятии ООО «Логос» следующим образом ведётся расчет пособий по временной нетрудоспособности, по беременности, родам и уходу за ребенком производится согласно Федеральному закону от 29.12.2006 №255-ФЗ «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию».

Так, в таблице 10 приведено влияние продолжительности страхового стажа на размер дневного пособия при заболевании самого работника.

Таблица 10 - Влияние продолжительности страхового стажа на размер дневного пособия при заболевании самого работника на предприятии ООО «Логос»

№п/п	Страховой стаж	Размер пособия
1	2	3
1	8 и более лет	100% среднедневного заработка
2	От 5 до 8 лет	80% среднедневного заработка
3	До 5 лет	60% среднедневного заработка
4	Менее 6 мес.	Не более 1 МРОТ (11280 руб.) за полный календарный месяц, с учетом установленного районного коэффициента за полный календарный месяц

На 2019 год в Рыбно-слободском районе зафиксирован МРОТ, составляющий 11280 руб.

Отпуск по беременности и родам оплачивается в размере 100% от среднедневной оплаты застрахованной при условии, что ее страховой стаж будет составлять не менее 6 месяцев.

Если есть необходимость ухода за ребенком, проходящим лечение амбулаторно, т.е. на дому, пособие выплачивается следующим образом:

- за первые 10 дней болезни – в зависимости от трудового стажа ухаживающего;
- последующие дни – в размере 50% от среднедневного заработка.

При расчете пособия цель бухгалтера предприятия ООО «Логос» определить сумму среднего заработка за последние 12 месяцев перед наступлением страхового случая, исходя из календарных дней.

Рассчитаем размер пособия по временной нетрудоспособности предприятия ООО «Логос».

Галимов Р.М. работает на предприятии ООО «Логос» скотником. В феврале 2019 года он заболел. Период его временной нетрудоспособности по больничному листу — с 5 по 14 февраля 2019 года (10 календарных дней). Зарплата Галимова Р.М. — 18 000 руб. в месяц. Рассчитывая средний заработок учитываются суммы выплаченной зарплаты за 12 календарных месяцев, предшествующих болезни, — с февраля 2018 года по январь 2019 года включительно. Перечисленные месяцы за исключением октября 2018г., потому как был отработан. Галимов Р.М. в октябре находился 28 календарных дней в отпуске. Сумма отпускных составила 17142 руб. 86 коп. Отработано в октябре 3 календарных дня. Заработная плата за три дня октября составила $18000/23 \times 3 = 2347$ руб. 82 коп. Итого, начисления за октябрь 2018г. составили 19490 руб. 68 коп.

За расчетный период Галимову Р.М. были начислены выплаты, облагаемые ЕСН в части, зачисляемой в ФСС России, в общей сумме 217490 руб. 68 коп. ($18\,000,00 \times 11 \text{ мес.} + 19490,68$).

На расчетный период, к которому относятся эти выплаты, приходится 365 календарных дней. Сумма среднего дневного заработка Галимова Р.М. за расчетный период равна 595,86 руб. ($217490 \text{ руб.} 68 \text{ коп.} : 365 \text{ дн.}$). Страховой стаж Галимова Р.М. на момент наступления временной нетрудоспособности — 7 лет. Значит, пособие по временной нетрудоспособности ей нужно рассчитать в размере 80% среднего заработка. Исходя из этого, бухгалтер исчислил сумму дневного пособия: $595,86 \text{ руб.} \times 80\% = 476,69 \text{ руб.}$

Умножив эту сумму на количество календарных дней, приходящихся на период временной нетрудоспособности, бухгалтер определил величину причитающегося Галимову Р.М. социального пособия:

476,69 руб. x 10 дн. = 4766,90 руб.

Далее бухгалтер рассчитал максимальную сумму пособия за период болезни. В феврале 2019 года — 28 календарных дней. Сумма максимального дневного пособия в феврале равна 575,89 руб. (16 125 руб. : 28 дн.). За 10 календарных дней болезни можно выплатить максимум 5758,90 руб. (575,89 руб. x 10 дн.). Максимальный размер пособия (5758,90 руб.) больше, чем сумма пособия, исчисленная исходя из среднего заработка с учетом ограничения по страховому стажу (4766,90 руб.). Пособие работнице будет выплачено в наименьшей сумме — 4766,90руб.

2 дн. x 476,69 руб. = 953,38 руб. оплачивается за счет средств работодателя.

8 дн. x 476,69 руб. = 3813,52 руб. оплачивается за счет средств ФСС

Выплаты по больничному работника являются государственным пособием и не зависят от источников выплаты (за счет средств ФСС РФ или средств работодателей) освобождаются от обложения ЕСН и страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

По данному примеру в бухгалтерском учете предприятия ООО «Логос» будут отражены операции, приведенные в таблице 11.

Таблица 11 - Бухгалтерские проводки по учету пособия временной нетрудоспособности на предприятии ООО «Логос»

№ п/п	Содержимое операции	Сумма, рублей	Корреспондирующие счета	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
1	Начислено больничное пособие за первые 2 дня нетрудоспособности, оплачиваемые за счет средств фирмы	953,38	25	70
2	Начислено больничное пособие за счет ФСС России	3813,52	69 «Расчеты с ФСС»	70

Таким образом, за первые два дня больничного предприятием было начислено 953,38 рубля, а пособие, выплаченное за счет ФСС России, составило 3813,52 рубля.

На предприятии ООО «Логос» есть случаи выплаты пособия по беременности и родам. Пособие по беременности и родам исчисляется исходя из средней заработной платы застрахованного лица за последние 12 календарных месяцев.

Данное пособие выплачивается женщинам суммарно за весь период отпуска по беременности и родам продолжительностью: 70 (в случае многоплодной беременности - 84) календарных дней до родов; 70 (в случае осложненных родов - 86, при рождении двух или более детей - 110) календарных дней после родов. Пособие выплачивается в размере 100 % среднего заработка, но не более максимального установленного законом о бюджете ФСС для данного периода.

Так же необходимо отметить, что положение об ограничении размера пособия для тех женщин, кто перед наступлением страхового случая в течение 12 месяцев проработал меньше, чем 3 месяца, заменяется требованием к страховому стажу в размере 6 месяцев.

Если мама отработала 6 календарных месяцев, то ей пособие будет выплачиваться из ее фактического заработка за фактически отработанное время. Если же перед уходом в декретный отпуск она этих 6 месяцев не проработала, то тогда у нее пособие будет выплачиваться из МРОТ.

Рассмотрим расчет пособия по беременности и родам:

В бухгалтерию ООО «Логос» секретарь приемной Шакирова Э.И. предоставила больничный лист ВГ №12326 от 20.06.18 года. Причина нетрудоспособности: Отпуск по беременности и родам.

Начало – 20.06.18г. Окончание – 26.12.19г.

Начисления пособий за расчетный период отражены в таблице 12.

Таблица 12 - Начисление за расчетный период

№ п/п	Месяц	Заработок	Дней расчетного периода	Отработано дней	Норма дней
1	2	3	4	5	6
1	Май 2018г.	15000	31	31	31
2	Апрель 2018г.	15000	30	30	30
3	Март 2018г.	15000	31	31	31
4	Февраль 2018г.	15000	28	28	28
5	Январь 2018г.	15000	31	31	31
6	Декабрь 2017г.	15000	31	31	31
7	Ноябрь 2017г.	15000	30	30	30
8	Октябрь 2017г.	15000	31	31	31
9	Сентябрь 2017г.	15000	30	30	30
10	Август 2017г.	15000	31	31	31
11	Июль 2017г.	7857,14	17	17	31
12	Июнь 2017г.	15000	30	30	30
13	Итого	172857,14	351	351	365

Таблица 13 - Расчет среднего заработка

№ п/п	Описание	Сумма, рублей.
1	2	3
1	Всего заработка	172857,14
2	Всего дней в расчетном периоде	351
3	Средний заработок составил	492,47

Процент оплаты пособия – 100%, рассчитаем суммы к начислению.

Таблица 14 - Расчет суммы к начислению

№ п/п	Начало периода	Окончание периода	Дневное пособие с учетом процента оплаты	Размер дневного пособия для доходов, облагаемых налогом на прибыль	Дней всего	Дней оплач-х за счет ФСС	Пособие за счет ЕСН в части ФСС	Всего начисл.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	20.06.18г.	30.06.18г.	492,47	492,47	10	10	4924,7	4924,7
2	1.07.18г.	31.07.18г.	492,47	492,47	31	31	15266,57	15266,57
3	1.08.18г.	31.08.18г.	492,47	492,47	31	31	15266,57	15266,57
4	1.09.18г.	30.09.18г.	492,47	492,47	30	30	14774,1	14774,1
5	1.10.18г.	31.10.18г.	492,47	492,47	31	31	15266,57	15266,57
6	1.11.18г.	7.11.18г.	492,47	492,47	7	7	3447,29	3447,29

Итого начислено по листку нетрудоспособности пособия по беременности и родам 68945,8 рублей.

По рассмотренному примеру в бухгалтерском учете будут отражены операции, представленные в таблице 15.

Таблица 15 - Бухгалтерские проводки расчета пособия по беременности и родам

№ п/п	Содержание операции	Сумма, рублей	Корресп. счета	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
1	Начислено пособие по беременности и родам за счет ФСС России	30238,60	69 «Расчеты с ФСС»	70
2	Выплачено пособие по беременности и родам	30238,60	70	50

По данным таблицы видно, что пособие по беременности и родам за счет ФСС России было начислено в размере 30238,60 рублей.

Выплата пособия производится за счет средств Фонда социального страхования в дни выдачи заработной платы сотрудникам. Оплата сотрудникам производится со дня отпуска. Как правило, это следующий день после отпуска по беременности и родам.

Выплата заработной платы на предприятии производится в денежном выражении в валюте Российской Федерации - в рублях (ст. 131 ТК РФ).

Бухгалтерия предприятия ООО «Логос» в письменной форме, путем выдачи расчетного листка, извещает каждого работника о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период, размерах и основаниях произведенных удержаний, а также об общей денежной сумме, подлежащей выплате.

Итак, в данном пункте были рассмотрены расчеты и приведены примеры по оплате труда в учете, регистрах бухгалтерского учета и отчетности предприятия ООО «Логос», а именно порядок расчетов отпусков, начисление пособий по временной нетрудоспособности, а так же по беременности и родам, начисление премий и расчет заработной платы за

выработку сверх нормы, в следующем пункте проведен аудит расчётов с персоналом, установлены его цели и задачи, так же теоретическое обоснование.

3.2. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда предприятия ООО «Логос»

Целью аудита операций на предприятии ООО «Логос» по учету труда и его оплате с персоналом является установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций по оплате труда и расчетов с персоналом действующим в Российской Федерации в проверяемом периоде нормативным документам, для того чтобы выявить имеющиеся ошибки или нарушения и степень их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности.

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

К источникам информации относятся: документы по зачислению, переводу работников, а так же их увольнения, первичные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетность. В качестве первичных документов преимущественно используются унифицированные формы первичной документации, разработанные НИПИ Статинформом Госкомстата России.

Ведение первичного учета труда и его оплаты по унифицированным формам, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004г. № 1, распространяется на юридических лиц всех форм собственности, осуществляющих деятельность в отраслях народного хозяйства.

Так, по учету личного состава используются: приказ (распоряжение) о приеме на работу (форма № Т-1), личная карточка (форма № Т-2), учетная карточка научного работника (форма № Т-4), приказ (распоряжение) о переводе на другую работу (форма № Т-5), приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска (форма № Т-6), приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (контракта) (форма № Т-8).

Кроме того, применяются первичные документы по учету выработки и сдельной заработной платы: наряды, рапорты, маршрутные листы и другие документы.

К регистрам, которые подлежат проверке, относятся сводные ведомости распределения заработной платы (по видам, шифрам затрат и др.), регистры по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части расчетов по исполнительным листам и депонированной заработной плате, журналы-ордера ф. №№ 8 и 10 (при журнально-ордерной форме учета), Главная книга, бухгалтерская отчетность.

Необходимо рассмотреть основные этапы аудиторской проверки оплаты труда.

Основные комплексы задач для проверки:

- соблюдение положений законодательства о труде, состояние внутреннего контроля по трудовым отношениям;
- учет и контроль выработки и начисления заработной платы рабочим-сдельщикам;
- учет и начисление повременных и прочих видов оплат;
- расчеты удержаний из заработной платы физических лиц;
- аналитический учет по работающим (по видам начислений и удержаний);
- сводные расчеты по заработной плате;
- расчет налогооблагаемой базы с фонда оплаты труда, учет налогов и платежей с ФОТ;
- расчеты по депонированной заработной плате.

Данный комплекс поставленных задач охватывают типовые учетные задачи, а также общие принципы организации расчетов по соблюдению трудового обязательства.

Для составления программы проверки и выбора процедур сбора аудиторских доказательств составляется специальный вопросник аудитора по всем выделенным комплексам задач. Форма с примерными вопросами приведена в приложении 8.

Исходя из данных опросника, можно сделать выводы об организации системы внутреннего контроля (низкий уровень, высокий уровень и т.д.), бухгалтерского учета этого раздела (отвечает или не отвечает требованиям оперативности, достоверности).

Выводы, сделанные на основании информации справочника, позволяют аудитору назначить соответствующие процедуры для сбора аудиторских доказательств, обратить внимание на те или иные моменты при выполнении проверки отдельных расчетов.

Далее следует подготовка рабочей документации аудита.

Основной целью подготовки такой документации - это зафиксированное документами подтверждение того, что данная проверка проведена верно, без побочных действий, а так же должным образом спланирована, выполнения плана аудиторами каждодневно контролировалась и в ходе аудита рассматривалась. При необходимости вовремя выполнялись соответствующие исследования.

Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита» предусмотрено описание использованных аудиторской организацией процедур и их результатов.

Проверка аудитора очень трудоемка и предусматривает соблюдение трудового законодательства, а так же расчетов заработной платы.

Чтобы сократить сроки проведения проверки возможно пользоваться планом аудита синтетического и аналитического учета при журнально-ордерной форме счетоводства и схему достоверности операций,

отражающихся в бухгалтерском учете, совершенным хозяйственным операциям.

Методы получения аудиторских доказательств.

При проведении аудита операций по соблюдению трудового законодательства и расчетов по оплате труда используют следующие методы и приемы:

- проверка арифметических расчетов клиента (пересчет);
- проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, подтверждение;
- устный опрос персонала, руководства экономического субъекта и независимой (третьей) стороны;
- проверка документов, прослеживание, аналитические процедуры.

План аудита операций по оплате труда и расчетам с персоналом на предприятии ООО «Логос» представлен в таблице 16.

Таблица 16 - Общий план аудита операций по оплате труда и расчетам с персоналом

№ п/п	Название операции
1	2
1	Аудит оформления первичных документов
2	Аудит системы начислений заработной платы
3	Аудит обоснованности льгот и удержаний из заработной платы
4	Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета
5	Аудит расчетов по начислению платежей во внебюджетные фонды

Данный план разрабатывается аудитором и выполняется согласно ему. В нем отображены документы, подлежащие проверке.

Вышеперечисленные документы контролировались по следующим признакам:

- определение степени унификации первичных документов по учету персонала и рабочего времени;
- проверка правильности учета рабочего времени;

- проверка правильности оформления расчетно-платежных документов;
- проверка правильности учета депонированной заработной платы.

Этапы, включающиеся в аудит системы начислений заработной платы:

- контроль правильности начисления сумм оплаты труда;
- проверка правильности документирования и оплаты переработки;
- проверка правильности расчета среднего заработка для различных целей;
- проверка правильности расчета пособий, выдаваемых за счет средств ФСС РФ;
- проверка правильности образования и корректировки резервов на предстоящую оплату отпусков и иных резервов.

Для проверки расчетов по заработной плате и связанных с нею начислений были представлены и проанализированы следующие документы: бухгалтерский баланс - форма №1, Главная книга, Положение о премировании работников, Коллективный договор, штатное расписание, расчетные ведомости, договоры подряда, лицевые счета, декларации по расчетам по единому социальному налогу и другие первичные документы.

В целях материального стимулирования рабочих в выполнении плановых заданий и договорных обязательств, повышения качества продукции (работ) и снижение ее стоимости Предприятие обязуется представлять к премии рабочих в соответствии с «Положением о премировании рабочих подразделений».

Для достижения высокого уровня эффективности труда, а так же выполнения объемов работ с задействованием меньшего количества работников и более объективной оценки трудового вклада конкретных работников предприятие выплачивает доплаты и надбавки к тарифным ставкам (окладам), всевозможные поощрения сотрудникам, программы премирования, предусмотренные в рамках трудового договора, так же индивидуальные поощрения со стороны вышестоящего руководства.

На предприятии для оплаты работникам отпуска, вознаграждения за выслугу лет и вознаграждения по итогам года образуется резерв на предстоящую оплату от фонда оплаты труда.

Аудит обоснованности предоставления льгот и удержаний из заработной платы заключался в следующем:

- проверка правомерности применения вычетов и льгот для исчисления налога на доходы физических лиц;
- определение соответствия применяемых ставок налога на доходы физических лиц действующему законодательству;
- проверка правильности удержаний по исполнительным листам.

В ходе контроля были выборочно проверены лицевые счета, а также индивидуальные карточки по учету сумм начисленных выплат и иных вознаграждений для расчета налога на доходы физических лиц, других видов удержаний.

Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета включал в себя следующие процедуры:

- проверка правильности отражения оборотов по счетам и субсчетам Главной книги с аналогичными показателями регистров синтетического учета;
- проверка правомерности отнесения на себестоимость продукции (работ, услуг) выплат, произведенных сотрудникам предприятия;
- проверка правильности отнесения страховых взносов во внебюджетные фонды на себестоимость продукции (работ, услуг);
- проверка обоснованности расходов организации по подготовке и переподготовке кадров. правильности отнесения таких выплат на себестоимость продукции (работ, услуг).

В ходе контроля была проведена сверка данных по расчетам с персоналом по оплате труда по данным бухгалтерской отчетности с данными синтетического и аналитического учета, результаты которой отображены в таблице 17.

Таблица 17 - Результаты сверки данных аналитического и синтетического учета в части отражения операций по оплате труда и начислению ЕСН (тыс. руб.) на предприятии ООО «Логос»

№ п/п	Счет	Данные инвентаризации	Данные аналитического учета	Данные синтетического учета	Отклонение	
					Гр.2-гр.3	Гр.3 – гр. 4
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность по 70 счету на 31.12.19	-	-	-	-	-
2	Кредиторская задолженность по 70 счету на 31.12.19	14888	14888	14888	-	-
3	Дебиторская задолженность по 69 счету на 31.12.19	178	178	178	-	-
4	Кредиторская задолженность по 69 счету на 31.12.19	4183	4183	4183	-	-
5	Дебиторская задолженность по 73 счету на 31.12.19	4207	4207	4207	-	-
6	Кредиторская задолженность по 73 счету на 31.12.19	-	-	-	-	-

Сверка остатка по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», отраженного в главной книге по состоянию на 31.12.19г. с данными аналитического учета и инвентаризации показала их тождественность (см. таблицу 18).

Таблица 18 - Результаты сверки данных аналитического учета и Главной книги в части отражения операций по оплате труда и начислению ЕСН (тыс. руб.) на предприятии ООО «Логос»

№ п/п	Данные по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Данные аналитического учета	Данные Главной книги	Данные бухгалтерского баланса, строка 622 «Задолженность перед персоналом организации»	Отклонения	
					гр. 2 - гр.3	гр. 3-гр.4
1	2	3	4	5	6	7
1	Сальдо на 31.12.19г.	14888	14888	14888	-	-

Сверка данных по расчетам с персоналом по оплате труда по данным бухгалтерской отчетности с данными синтетического и аналитического учета показала их тождественность.

Необходимость проверки расчетов и начислений обуславливается своевременным начислением денежных средств и верного исчисления страховых взносов.

Сопоставив бухгалтерскую отчетность и регистры по 69 счету «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» расхождений выявлено не было.

Для проверки правильности начисления страховых взносов были проведены процедуры сверки журналов-ордеров, сводных ведомостей по начислениям заработной платы по кодам начислений, отчетных деклараций по Единому социальному налогу.

На основе лицевых счетов, по которым проверялось начисление оплаты труда, проверялись правильность начисления взносов по ЕСН по конкретному сотруднику на предприятии ООО «Логос».

Таким образом, в данном пункте был проведен аудит расчетов с персоналом по оплате труда в рамках программы на предприятии ООО «Логос».

3.3. Пути совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии ООО «Логос»

В ходе контроля на предприятии ООО «Логос» нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, которые бы существенно повлияли на достоверность бухгалтерской отчетности, обнаружено не было.

Отчетность за 2019г. подготовлена руководством предприятия в соответствии с нормами, установленными Законом о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская

отчетность организации», Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерский учет на предприятии ведется, в основном, в соответствии с принципами бухгалтерского учета, установленными Законом о бухгалтерском учете, Планом счетов, а также Положениями по бухгалтерскому учету.

В ходе оценки состояния и организации бухгалтерского учета и отчетности было отмечено следующее:

1. Различные отчетные периоды наблюдают единообразный и планомерный учет.

2. Необходимость соответствия данных аналитического учета синтетическим.

3. Отражение хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, в первую очередь на основании первичных учетных документов.

4. Вести бухгалтерский учет возможно как ручным способом по журнально-ордерной системе, так и автоматизированным.

5. Счета бухгалтерского учета так же соответствуют плану счетов.

6. Существо операций, проводимых предприятием, в основном отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, в том числе имеются недостатки, указанные в других разделах настоящего учета.

7. На счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в бухгалтерском учете имеются расчеты предприятия с работниками по оплате труда.

Аудиторская проверка является в своем роде «индикатором», способствующим распознать более слабые места бухгалтерского учета на предприятии или фирме и вовремя принять меры, для устранения уже имеющихся недостатков.

Рекомендации для улучшения бухгалтерского учета, выработанные в результате аудита:

- оформление трудовых отношений исключительно трудовыми договорами без использования договоров подряда;

· проведение наблюдений каждый месяц за достоверностью формирования налогооблагаемой базы по единому социальному налогу.

В результате вышеперечисленных рекомендаций руководству ООО «Логос» разъяснено различие договоров трудового и подряда.

Согласно ст.ст. 702, 703 ГК РФ: по договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется провести по установленной задаче другой стороны (заказчика) конкретную работу и в конечном итоге сдать ее заказчику, который обязуется принять результат работы и оплатить его. Договор подряда заключается на производство или переработку (обработку) вещи либо на выполнение иного вида работы с передачей ее результата заказчику.

Согласно статье 56 ТК РФ: трудовой договор – «соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, предоставить условия труда, предусмотренные в рамках закона и иными нормативными правовыми актами, и прочее, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию, соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, действующие у данного работодателя».

В этой связи можно посоветовать руководству предприятия ООО «Логос» верно различать границы трудового договора (контракт) и договора подряда как один из видов договоров гражданско-правового характера:

По гражданско-правовым договорам работник сам организует и выполняет на свой риск определенное задание (которое имеет определенный срок) и получает оплату за его исходный результат.

В отличие от этого, по трудовому договору исполняющее лицо обеспечивается определенными официальными нормативными актами условиями труда, выполняет любую (по договоренности) порученную ему работу конкретной специальности, квалификации, должности с подчинением внутреннему трудовому распорядку и ежемесячно получает оплату труда по установленным нормам.

Верно выбранное разграничение двух смежных договоров имеет существенное практическое значение, потому как трудовые права и обязанности, социальные льготы, которые определены законодательством о труде, распространяются только на работников, заключивших трудовые договоры (контракты), и не распространяются на лиц, работающих по договору подряда.

В свою очередь, оплата стоимости работ по договору гражданско-правового характера не включается в налогооблагаемую базу для исчисления единым социальным налогом в части суммы, выставленной к зачислению в ФСС РФ и страхования от несчастных случаев.

В соответствии с пунктом 3 статьи 238 НК РФ в налогооблагаемую базу, не входят любые вознаграждения, начисляемые работникам по договорам гражданско-правового характера, авторским и лицензионным договорами.

Рекомендации по разграничению трудового договора и смежных гражданско-правовых договоров изложены в письме Фонда социального страхования РФ от 20.05.97г. № 051/160-97.

Договора, заключенные на предприятии ООО «Логос» с физическими лицами, относятся к категории трудовых, следовательно, на них распространяется требования ТК РФ.

В результате неправильного определения категории договоров и отнесения их к составу договоров подряда, стоимость оплаты работ по договорам подряда не была включена в базу для начисления единого социального налога в части сумм, подлежащих зачислению в ФСС РФ.

Следовательно, при проверке налоговыми органами будет признано занижение базы для расчета единого социального налога в части сумм, подлежащих зачислению в ФСС РФ, искажение бухгалтерской отчетности, завышение базы для расчета налога на прибыль.

В этой связи бухгалтерии предприятия ООО «Логос» нужно рекомендовать произвести перерасчет единого социального налога в части

сумм, подлежащих зачислению в Фонд социального страхования РФ со стоимости оплаты работ по указанным трудовым соглашениям, внести необходимые правки в бухгалтерский учет и отчетность и отчитаться в налоговые органы уточненные декларации по налогу на прибыль и ЕСН.

В дальнейшем, при отражении в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности бухгалтерии предприятия ООО «Логос» следует придерживаться требования приоритета содержания перед формой, изложенного в пункте 7 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации».

Таким образом, исходя из вышеизложенного материала, можно сделать вывод о важности и необходимости более частого проведения аудита учета расчетов по оплате труда на предприятии, это позволит избежать ошибок в будущем.

Предложенные рекомендации имеют практическую значимость для предприятия ООО «Логос» в целях совершенствования работы бухгалтерской службы на участке учета труда и его оплаты.

Итак, в 3 главе был проведен учет расчётов с персоналом по оплате труда, составлен план аудита, проведена аудиторская проверка, так же предложены пути совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда. Одна из предложенных рекомендаций была выбрана предприятием ООО «Логос» для практического применения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе выпускной квалификационной работы была подтверждена актуальность темы учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда, поскольку оплата труда и иные операции с персоналом помогают установить оперативный контроль за количественные и качественные показатели труда.

Учет труда и заработной платы является одним из наиболее трудоемких участков бухгалтерии.

Для подавляющего большинства людей в современном мире заработная плата является основным источником дохода. Поэтому вопросы, связанные с заработной платой, а так же ее размером являются одними из наиболее актуальных как для работников, так и для работодателей.

Учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии.

В 1 главе данной выпускной квалификационной работы были рассмотрены теоретические основы учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда, их экономическая сущность, методика бухгалтерского учета, а так же порядок проведения аудита данной отрасли.

Так же, во 2 главе приведена краткая характеристика предприятия ООО «Логос», анализ финансовых показателей данного предприятия, документальное оформление расчетов по оплате труда.

В заключительной главе был проведен учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда и предложена рекомендация по улучшению работы бухгалтерской службы на предприятии ООО «Логос». Данная рекомендация приняла практическую значимость.

В ходе работы для достижения основной цели были решены следующие задачи:

1. Изучена экономическая сущность учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

2. Исследован бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда на примере предприятия ООО «Логос».

3. Проведен аудит расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии ООО «Логос».

В результате решения вышеизложенных задач была достигнута основная цель, заключающаяся в изучение методики учета и аудита расчетов с персоналом по плате труда, разработка программы аудита и рекомендаций по совершенствованию учета труда и заработной платы.

Список используемой литературы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994г. № 51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996г. № 14-ФЗ, часть третья от 26 ноября 2001г. № 146-ФЗ и часть четвертая от 18 декабря 2006г. № 230-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000г. № 117-ФЗ.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001г. № 197-ФЗ.
4. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция)
5. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция)
6. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».
7. Письмо Фонда социального страхования РФ от 20 мая 1997г. № 051/160-97 «Рекомендации по разграничению трудового договора и смежных гражданско-правовых договоров»
8. Приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98».
9. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».
10. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».
11. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».
12. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».
13. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

14. Постановление Госкомстата РФ от 5 января 2004г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».
15. Агабекян, О. В. Интеллектуальная собственность: учет и налогообложение [Текст] / О. В. Агабекян // Бухгалт. учет. - 2020. - № 2. - С. 61-70. - Лит. в конце ст.
16. Гололобова, В. С. Современные тенденции учетно-контрольных и аналитических процессов в условиях цифровой экономики [Электронный ресурс] / В. С. Гололобова, Р. А. Тажимова // Школа унив. науки: парадигма развития. - 2018. - № 1-2 (27-28). - С. 34-36 : науч. рук. В. С. Юрина. - Документ Adobe Acrobat. - Лит. в конце ст. - URL: <http://elib.tolgas.ru> (дата обращения: 04.12.2020). - Режим доступа: для авториз. пользователей
17. Дмитриева, О. В. Бухгалтерский учет и анализ операций с ценными бумагами [Электронный ресурс] : учеб. пособие для вузов по направлению подгот. 38.04.01 "Экономика". Квалификация (степень) "магистр" / О. В. Дмитриева. - Документ Bookread2. - Москва : ИНФРА-М, 2017. - 237 с. - Библиогр.: с. 232-233. - (Высшее образование - Магистратура). - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=854728> (дата обращения: 15.10.2020). - Режим доступа: для авториз. Пользователей
18. Егорова, И. С. Внутренний аудит и внутренний контроль: проблемы идентификации и практической реализации [Электронный ресурс] / И. С. Егорова
// Аудитор. - 2016. - № 11. - С. 17-26. - Документ Bookread2. - Лит. в конце ст. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=780668> (дата обращения: 15.10.2020). - Режим доступа: для авториз. пользователей
19. Егорова, Л. И. Мероприятия перед составлением бухгалтерской отчетности [Текст] / Л. И. Егорова // Бухгалт. учет. - 2018. - № 12. - С. 8-21
20. Евстратова, И. В. Создание организации: учет и отчетность [Текст] / И. В. Евстратова // Бухгалт. учет. - 2018. - № 7. - С. 39-48

21. Зубкова, Е. А. Влияние изменения цен на бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта [Электронный ресурс] / Е. А. Зубкова, Л. А. Парамонова // Школа унив. науки: парадигма развития. - 2018. - № 1-2 (27-28). - С. 62-65. - Документ Adobe Acrobat. - Лит. в конце ст. - URL: <http://elib.tolgas.ru> (дата обращения: 04.12.2020). - Режим доступа: для авториз. пользователей
22. Каспина, Р. Г. Бухгалтерский учет и налогообложение внешнеэкономической деятельности организаций [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по направлениям подгот. 38.03.01 "Экономика" (квалификация (степень) "бакалавр") / Р. Г. Каспина, Л. А. Плотникова. - 2-е изд., пер. и доп. - Документ read. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 419 с. - Библиогр.: с. 324-326. - (Высшее образование. Бакалавр). - URL: <https://znanium.com/read?id=354033> (дата обращения: 13.11.2020). - Режим доступа: для авториз. пользователей
23. Керимов, В. Э. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс] : Практикум / В. Э. Керимов. - 10-е изд. - Документ Bookread2. - Москва : Дашков и К, 2019. - 96 с. - Библиогр.: с. 95. - (Учебные издания для бакалавров). - URL: <https://znanium.com/read?id=358118> (дата обращения: 19.11.2020). - Режим доступа: для авториз. Пользователей
24. Кондраков, Н. П. Основы малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс] : практ. пособие / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. - Документ read. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 446 с. - Библиогр.: с. 435. - URL: <https://znanium.com/read?id=355202> (дата обращения: 21.12.2020). - Режим доступа: для авториз. пользователей
25. Кучма, В. Н. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : практ. пособие / В. Н. Кучма. - Документ Bookread2. - Москва : ИНФРА-М, 2017. - 868 с. - Библиогр.: с. 864-868. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=945665> (дата обращения: 15.10.2020). - Режим доступа: для авториз. пользователей
26. Миславская, Н. А. К вопросу о развитии бухгалтерской науки [Электронный ресурс] / Н. А. Миславская // Аудитор. - 2016. - № 5. - С. 30-36. - Документ Bookread2. - Лит. в конце ст. - URL:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=560126> (дата обращения: 15.10.2020). -
Режим доступа: для авториз. Пользователей

27. Мишина, З. А. Раздельный учет НДС по общехозяйственным расходам [Текст] / З. А. Мишина, Н. П. Сидорова, Н. Ю. Апельганс // Бухгалт. учет. - 2019. - № 6. - С. 110-115. - Лит. в конце ст.

28. Петров, А. М. Современные концепции бухгалтерского учета и отчетности [Электронный ресурс] : учебник / А. М. Петров ; Финансовый ун-т при Правительстве РФ. - Документ Bookread2. - Москва : Вузов. учеб.ИНФРА-М, 2019. - 228 с. - Библиогр.: с. 175-176. - Прил.. - (Высшее образование - Магистратура). - URL: <https://znanium.com/read?id=330961> (дата обращения: 15.10.2020). - Режим доступа: для авториз. Пользователей

29. Петров, А. М. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов / А. М. Петров ; Финансовый ун-т при Правительстве РФ. - 2-е изд., испр. и доп. - Документ Bookread2. - Москва : Вузов. учеб. [и др.], 2019. - 348с. - Библиогр.: с. 335-340. - Прил.. - URL: <https://znanium.com/read?id=354614> (дата обращения: 15.10.2020). - Режим доступа: для авториз. пользователей

30. Петрова, В. Ю. Бухгалтерский учет аренды[Текст] / В. Ю. Петрова // Бухгалт. учет. - 2019. - № 5. - С. 5-17. - Лит. в конце ст.

31. Поленова, С. Н. Некоторые вопросы качества информации бухгалтерского учета и отчетности[Электронный ресурс] / С. Н. Поленова // Аудитор. - 2016. - № 9. - С. 21-27. - Документ Bookread2. - Лит. в конце ст. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=761219> (дата обращения: 15.10.2020). - Режим доступа: для авториз. Пользователей

32. Сорокина, Л. И. Переоценка основных средств?[Текст] / Л. И. Сорокина // Бухгалт. учет. - 2018. - № 8. - С. 35-39

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

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

ООО "Логос"

наименование организации

Форма по
ОКУД
по ОКПО

Код
0301001
40682374

Номер документа	Дата составления
	30.11.2018

ПРИКАЗ (распоряжение) о приеме работника на работу

**Принять на
работу**

	Дата
с	03.12.2018
по	

Гатиятуллину Эльвиру Ревировну

фамилия, имя, отчество

Табельный номер
00002

в **Основное подразделение**

структурное подразделение

Бухгалтер

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

условия приема на работу, характер работы

с тарифной ставкой
(окладом) **15000 руб. 00 коп.**

цифрами

надбавкой

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

Основание:

Трудовой договор от **"_03_" _декабря_ 2018г.**

№ _____

**Руководитель
организации**

должность личная подпись

**Гатиятуллина Эльвира
Ревировна**

расшифровка подписи

**С приказом
(распоряжением)
работник
ознакомлен**

личная подпись

"30" ноября 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Унифицированная форма № Т-2
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 5 января 2004 г. № 1

Форма по ОКД	Код
по ОКД	301002
по ОКПО	40682374

Общество с ограниченной ответственностью "Логос"

наименование организации

Дата составления	Табельный номер	Идентификационный номер налогоплательщика	Номер страхового свидетельства государственного пенсионного страхования	Алфавит	Характер работы	Вид работы (основная, по совместительству)	Пол (мужской, женский)
02.12.2019	00002	160801752726	049-577-684 24	Г	Постоянно	Основная	Женский

ЛИЧНАЯ КАРТОЧКА РАБОТНИКА

I. Общие сведения

Трудовой договор	номер	
	дата	

1. Фамилия	Гатиятуллина	Имя	Эльвира	Отчество	Ревировна
2. Дата рождения	17 февраля 1980 г.				Код
3. Место рождения					по ОКТО
4. Гражданство	Гражданин Российской Федерации				по ОКИН
5. Знание иностранного языка					по ОКИН

6.
Образование

наименование	степень знания
наименование	степень знания
среднее (полное) общее, начальное профессиональное, среднее профессиональное, высшее профессиональное	

по ОКИН

по ОКИН

Наименование образовательного учреждения	Документ об образовании, о квалификации или наличии специальных знаний			Год окончания
	наименование	серия	номер	
Квалификация по документу об образовании	Направление или специальность по документу			
	Код по ОКСО			

Наименование образовательного учреждения	Документ об образовании, о квалификации или наличии специальных знаний			Год окончания
	наименование	серия	номер	
Квалификация по документу об образовании	Направление или специальность по документу			
	Код по ОКСО			

Послевузовское профессиональное образование

Код по ОКИН

аспирантура, адъюнктура, докторантура

Наименование образовательного, научного учреждения	Документ об образовании, номер, дата выдачи	Год окончания
	Направление или специальность по документу	
	Код по ОКСО	

по ОКПДТР

Код

7. Профессия _____
основная

другая

по ОКПДТР

2-я страница
формы № Т-2

8. Стаж работы (по состоянию на " _____ 20 ____ г.):

Общий	_____	дней	_____	меся	_____	лет
				цев		
Непрерывный	_____	дней	_____	меся	_____	лет
				цев		
Дающий право на надбавку за	_____	дней	_____	меся	_____	лет
выслугу лет	_____	дней	_____	цев	_____	лет
				меся		
	_____	дней	_____	цев	_____	лет

9. Состояние в
браке

Код по ОКИН

--

10. Состав
семьи:

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

11.
Паспо
рт:
Выда
н

серия 92 05 № 118089

Дата выдачи 24 октября 2003 г.

ОВД Апастовского района Республики Татарстан № подразделения 162032

наименование органа, выдавшего паспорт

12. Адрес места
жительства:

По паспо рту (доку менту)	Почтовый индекс	
Факти чески й	Почтовый индекс	

Дата регистрации
по месту
жительства

Номер телефона _____

II. Сведения о воинском учете

1. Категория запаса	_____	6. Наименование военного комиссариата по месту жительства	_____
2. Воинское звание	_____	7. Состоит на воинском учете:	
3. Состав (профиль)	_____	а) общем (номер команды, партии)	_____
4. Полное кодовое обозначение ВУС	_____	б) специальном	_____
5. Категория годности к военной службе	_____	8.	_____

отметка о снятии с воинского учета

Работник кадровой службы	_____	_____	_____
	должность	личная подпись	расшифровка подписи
Работ _____			

НИК _____
личная подпись

" " _____
20 г.

3-я страница
формы № Т-2

III. Прием на работу и переводы на другую работу

Дата	Структурное подразделение	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Тарифная ставка (оклад), надбавка, руб	Основание	Личная подпись владельца трудовой книжки
1	2	3	4	5	6

IV. Аттестация

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

V. Повышение квалификации

Дата		Вид повышения квалификаци и	Наименование образовательного учреждения, место его нахождения	Документ (удостоверение, свидетельство)			Основание
начал а обуче ния	окончани я обучени я			наименование	серия, номер	дата	
1	2	3	4	5	6	7	8

VI. Профессиональная переподготовка

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

VII. Награды (поощрения), почетные звания

Наименование награды (поощрения), почетного звания	Документ		
	наименование	номер	дата
1	2	3	4

VIII. Отпуск

Вид отпуска (ежегодный, учебный, без сохранения заработной платы и др.)	Период работы		Количество календарных дней отпуска	Дата		Основание
	с	по		начала	окончания	
1	2	3	4	5	6	7

**IX. Социальные льготы,
на которые работник имеет право в соответствии с законодательством**

Наименование льготы	Документ		Основание
	номер	дата выдачи	
1	2	3	4

X. Дополнительные сведения

XI. Основание прекращения
трудоого
договора
(увольнения)

Дата
увольнения " " 20 г.

Приказ (распоряжение) № от " " 20 г.

Работник кадровой
службы

должность

личная подпись

расшифровка подписи

Работ
ник

личная подпись

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

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

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0301005
40682374

(наименование организации)

ПРИКАЗ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику

Номер документа	Дата составления
000541	15.04.2019

Предоставить отпуск

Журовой Юлии Вячеславовне

(фамилия, имя, отчество)

Табельный номер

(структурное подразделение)

за период работы с “ ____ ” _____ (должность (специальность, профессия))
20 ____ г. по “ ____ ” _____ 20 ____ г.

А. ежегодный основной оплачиваемый отпуск на

28

календарных дней

с “ 24 ” апреля 20 19 г. по “ 22 ” мая 20 19 г.

и (или)

Б.

(ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, учебный, без сохранения заработной платы и другие (указать))

на

календарных дней

с “ ____ ” _____ 20 ____ г. по “ ____ ” _____ 20 ____ г.

В. Всего отпуск на

календарных дней

с “ ____ ” _____ 20 ____ г. по “ ____ ” _____ 20 ____ г.

Руководитель организации

директор
(должность)

(личная подпись)

Лылов Е.В.
(расшифровка подписи)

С приказом (распоряжением) работник
ознакомлен

(личная подпись)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Унифицированная форма № Т-60
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 06.04.01 № 26

Форма по
ОКУД
по ОКПО

Код
0301051
40682374

(наименование организации)

Номер документа	Дата составления
00345	15.04.2019

ЗАПИСКА-РАСЧЕТ

о предоставлении отпуска работнику

Табельный номер

Журовой Юлии Вячеславовне

(фамилия, имя, отчество)

Заведующий складом

(наименование профессии (должности), разряд, класс (категория) квалификации)

Отдел сбыта

(наименование структурного подразделения)

Предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск

за период с “ 1 ” апреля 20 18 года по “ 1 ” апреля 20 19 года
работы

на 28 календарных рабочих дней

с “ 24 ” апреля 20 19 года по 22 ” мая 20 19 года

и (или) дополнительный (другой) отпуск на ----- календарных рабочих дней

Дополнительный или другой отпуск		Количество дней (календарных, рабочих)	Дата		Основание предостав- ления дополнительного отпуска
вид	код		начала отпуска	окончания отпуска	

Работник кадровой службы

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Расчет оплаты отпуска

Расчетный период		Выплаты, учитываемые при исчислении среднего заработка, руб.
год	месяц	
1	2	3
	Апрель	18000
	Май	18000
	Июнь	18000
	Июль	18000
	Август	18000
	Сентябрь	18000
	Октябрь	18000
	Ноябрь	18000
	Декабрь	18000
	Январь	18000
	Март	18000
	Апрель	18000
Итого		216000

Количество		Средний дневной (часовой) заработок, руб.
дней расчетного периода (календарных, рабочих)	часов расчетного периода	
4	5	6
		612,24

Начислено								
за _____ апрель _____ месяц				за _____ _____ месяц				всего, руб.
текущий				будущий				
количество дней отпуска	сумма за отпуск, руб.		другие начисления	количество дней отпуска	сумма за отпуск, руб.		другие начисления	
	из фонда оплаты труда				из фонда оплаты труда			
7	8	9	10	11	12	13	14	15
6	3673,44			22	13469,28			17142,72

Удержано, руб.							Причитается к выплате сумма, руб.
налог на доходы						всего	
16	17	18	19	20	21	22	23
2228,57							14916,29

К выплате
сумма

Четырнадцать тысяч девятьсот шестнадцать рублей

(сумма прописью)

руб 29 коп

по платежной ведомости (расходному ордеру) № 8 от “ 24 ” апреля 20 19 года

Бухгалтер

(подпись)

Романова К.Г.

(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

Унифицированная форма № Т-73
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 05.01.2004 № 1

Форма по ОКУД	Код
по ОКПО	0301053
	40682374
Вид деятельности по ОКВЭД	
Трудовой договор	номер 013
	дата 01.09.18
Срок действия договора	с 03.09.18
	по 15.09.18

УТВЕРЖДАЮ

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	Руководитель
00162	01.09.2018	с по	(должность)
		15.09.18 18.09.18	(личная подпись) (расшифровка подписи)

АКТ
о приеме работ,
выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время
выполнения определенной работы

В соответствии с трудовым договором № _____ от “ ____ ” _____ 20 ____ г.

Работник _____
(фамилия, имя, отчество)

выполнил за отчетный период следующие работы:

Номер по порядку	Наименование работы	Сумма, руб.
1	2	3
1	Уборка и вывоз мусора на территории	3000
	Итого	3000
	Сумма аванса, предоплаты	-
	Всего к выплате (с учетом аванса, предоплаты)	3000

Работа(ы) выполнена(ы)
(указать качество, объем, уровень выполнения работ)

на сумму три тысячи рублей
(прописью) _____ руб. 00 коп.

Работу сдал
Работник _____
(личная подпись)

Работу принял
Представитель работодателя
(руководителя организации) _____
(должность) (личная подпись) (расшифровка подписи)
Руководитель структурного подразделения _____
(должность) (личная подпись) (расшифровка подписи)
Главный (старший) бухгалтер _____
(личная подпись) (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

ООО «Логос» (организация)	Форма по ОКУД	Код
	по ОКПО	0310001
		40682374
(структурное подразделение)		

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначени я	
	код структурного подразделени я	корреспондирующи й счет, субсчет	код аналитическог о учета			
50				25136,0 0		

Принято от Парфиловой Алина Инсуровны

Основание: Оплата за товар

Сумма Двадцать пять тысяч сто тридцать шесть
(прописью)

руб . 00 коп.

В том числе

Приложени
е

Главный бухгалтер Романова К.Г.
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир Милованова Е.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

ООО «Логос»
(организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому
ордеру № 0064

от “ 10 ” ноября 201
9 г.

Принято от Парфиловой Алины
Инсуровны

Основание
: Оплата за товар

Сумма 25136 руб . 00 коп.
(цифрами)

Двадцать пять тысяч сто тридцать
шесть
(прописью)

руб . 00 коп.

В том числе

“ 10 ” ноября 00 г.

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер Романова
К.Г.
(подпись) (расшифровка
подписи)

Кассир Милованова
Е.С.
(подпись) (расшифровка
подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ 7

Унифицированная форма № Т-53а
Утверждена Постановлением
Госкомстата
России от 05.01.2004 № 1

ООО «Логос» (наименование организации)	Форма по ОКУД по ОКПО	Код
		0301050
		40682374
(наименование структурного подразделения)		

ЖУРНАЛ

регистрации платежных ведомостей

за период с “ 1 ” октября 20 19 г. по “ 1 ” ноября 20 19 г.

Лицо, ответственное за ведение журнала

бухгалтер
(должность)

Романова К.Г.
(фамилия, имя, отчество)

ПРИЛОЖЕНИЕ 8

№ п/п	Вопрос	Вариант ответа (да, нет)	Оценка риска
1. Система внутреннего контроля			
1.1.	Составляются ли сметы затрат на производство и контролируется ли их соблюдение?		
1.2.	Разработана ли номенклатура-ценник на выпускаемую предприятием продукцию?		
1.3.	Установлены ли нормативные затраты и пересматриваются ли нормы?		
1.4.	Осуществляется ли контроль за соблюдением норм затрат на производство?		
1.5.	Санкционируется ли сверхлимитный отпуск материалов в производство уполномоченными лицами?		
1.6.	Проверяется ли соответствие отчетов об использовании материалов расходным первичным документам?		
1.7.	Распределены ли обязанности сотрудников, осуществляющих операции с активами, бухгалтерский учет затрат и их санкционирование?		
1.8.	Контролируется ли главным бухгалтером формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг)?		
1.9.	Соблюдается ли график документооборота по учету затрат на производство?		
1.10.	Проводится ли инвентаризация незавершенного производства?		
1.11.	Проводится ли анализ затрат на производство?		
2. Система бухгалтерского учета			
2.1.	Имеют ли необходимую квалификацию и опыт работы сотрудники бухгалтерии, осуществляющие учет затрат?		
2.2.	Установлена ли классификация затрат по элементам и статьям?		
2.3.	Разграничиваются ли затраты по отчетным периодам?		
2.4.	Ведется ли отдельный учет текущих затрат на производство и по капитальным вложениям?		
2.5.	Имеется ли на предприятии единая учетная политика по затратам на производство?		
2.6.	Разработана ли схема сводного учета затрат?		
2.7.	Сопоставляются ли данные сегментарного и сводного учета затрат?		
2.8.	Выбран ли метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)?		
2.9.	Установлены ли объекты учета затрат, объекты калькулирования и калькуляционные единицы?		
2.10.	Организован ли учет потерь от простоев и брака в производстве?		

Настоящим я,

студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного аграрного университета

зачетная книжка № 7317173K

направление подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) Бухгалтерский учет машин и аутов

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему _____

"Учет и аудит расходов с переездом по оплате

труда на примере общества с ограниченной ответственностью "Победа" Родно-Снегоровского района Республики Татарстан"
выполненная по материалам ООО "Победа" Родно-Снегоровского р-на РТ

на 68 страницах и приложений на 17 страницах, является моим

самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные информационные ресурсы и их правообладателей;

- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 32 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

"11" октября 20 20 г

Гусарев
(подпись)

Гусарев С.С.
(Ф.И.О.)