

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

Институт экономики
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:
Зав. кафедрой _____
Клычова Г.С.
«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

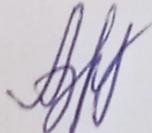
Бухгалтерский учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате
труда на примере общества с ограниченной ответственностью
«Агрофирма «Кармалы»» Нижнекамского района Республика Татарстан

Обучающийся:



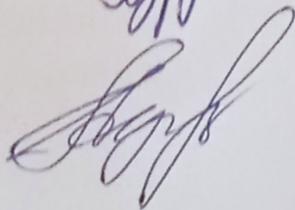
Лебедева Дарья Александровна

Руководитель:
д.э.н., профессор



Закирова Алсу Рафкатовна

Рецензент:
к.э.н., доцент



Хисматуллин Марсель Мансурович

Казань 2022

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
Клычова Г.С.
«12» ноября 2020г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Лебедевой Дарьи Александровны

- 1. Тема работы:** Бухгалтерский учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате труда на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Кармалы»» Нижнекамского района Республика Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 24.01.2022 г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** в работе изучены теоретические основы расчетов с персоналом по оплате труда; сущность и значение оплаты труда, их системы и формы; особенности бухгалтерского учета оплаты труда сельскохозяйственных организаций; методические основы аудита расчетов с персоналом по оплате труда; оценка бизнеса; организационно-экономическая характеристика организации; анализ финансового состояния предприятия; организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия; учет расчетов с персоналом по оплате труда; аудит расчетов с персоналом по оплате труда; совершенствование учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.
- 5. Перечень графических материалов:**
- 6. Дата выдачи задания**

«12» ноября 2020г.

Руководитель
Задание принял к исполнению

А.Р. Закирова
Д.А. Лебедева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

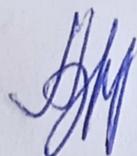
Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Приме
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	выпол
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	22.04.2021	выпол
1.1. Сущность и значение оплаты труда, их системы и формы		
1.2. Особенности бухгалтерского учета оплаты труда сельскохозяйственных организаций		
1.3. Методические основы аудита расчетов с персоналом по оплате труда		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА В ООО «АГРОФИРМА КАРМАЛЫ» НИЖНЕКАМСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	5.06.2021	выпол
2.1. Организационно-экономическая характеристика организации		
2.2. Анализ финансового состояния предприятия		
2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия		
3.СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	21.10.2021	выпол
3.1. Учет расчетов с персоналом по оплате труда		
3.2. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда		
3.3. Совершенствование учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выпол
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выпол
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выпол

Обучающийся



Д.А. Лебедева

Руководитель



А.Р. Закирова

Аннотация

Тема: Бухгалтерский учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Агрофирма «Кармалы»» Нижнекамского района Республика Татарстан

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Агрофирма «Кармалы»» Нижнекамского района Республика Татарстан», актуальна. Значительные изменения коснулись и социальной поддержки и защиты работников. Многие функции государства по реализации этой политики передаются бизнесу, который самостоятельно устанавливает значительные стимулы для форматов, систем, сумм и результатов вознаграждения.

В статье рассматриваются правовые основы учета заработной платы в действующем законодательстве, основные правовые акты, регулирующие трудовые отношения работников и работодателей, рассматриваются формы оплаты труда. делать.

Представлена оценка бизнеса ООО «Агрофирма Кармалы». При этом приводятся организационно-экономическая характеристика организации, анализ финансового положения предприятия, организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия.

Представлены явления и методы по совершенствованию учета и ревизии расчетов с работниками по заработной плате.

Abstract

Topic: Accounting, analysis and audit of settlements with personnel on remuneration in LLC "Agrofirma "Karmaly"" Nizhnekamsk district Republic of Tatarstan

"Accounting, analysis and audit of settlements with personnel on remuneration in LLC "Agrofirma "Karmaly" of the Nizhnekamsk district of the Republic of Tatarstan" is relevant, since in accordance with changes in the economic and social development of the country, the policy in the field of remuneration, social support and protection of employees is also changing significantly. Many functions of the state for the implementation of this policy have been transferred to the enterprise, which independently establish the forms, systems and amounts of remuneration, material incentives for its results.

The paper highlights the regulatory framework for accounting for wages in the current legislation, highlights the main regulatory legal acts that regulate the labor relations of an employee and an employer, and considers the forms of remuneration.

The assessment of business in LLC "Agrofirma "Karmaly" is presented. At the same time, the organizational and economic characteristics of the organization, the analysis of the financial condition of the enterprise, the organization of accounting and internal control of the enterprise are given.

The current state and ways of improving accounting and auditing of payroll settlements with personnel are presented.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	6
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	9
1.1. Сущность и значение оплаты труда, системы и формы оплаты труда	9
1.2. Особенности бухгалтерского учета оплаты труда в сельскохозяйственной организации	12
1.3. Методические основы аудита расчетов с персоналом по оплате труда	17
ГЛАВА 2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА В ООО «АГРОФИРМА КАРМАЛЫ» НИЖНЕКАМСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	22
2.1. Организационно-экономическая характеристика организации	22
2.2. Анализ финансового состояния предприятия	29
2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия.....	34
ГЛАВА 3.СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА .	39
3.1. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	39
3.2. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	Ошибка! Закладка не определена.
3.3. Совершенствование учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.....	53
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	58
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	61

ВВЕДЕНИЕ

Одним из главных направлений деятельности бухгалтерии является учет оплаты труда работников предприятия. Соответственно, этот участок работы бухгалтерии является одним из наиболее трудоемких и ответственных, и по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии. Оплата труда является одним из главных факторов, влияющих на производительность труда, а значит и на результат хозяйственной деятельности в целом. Таким образом, заработная плата представляет собой один из основных факторов социально-экономической жизни страны, коллектива, человека. Высокий уровень заработной платы может оказать благотворное влияние на экономику в целом, обеспечивая высокий спрос на товары и услуги.

Актуальность темы данной работы обусловлена тем, что в соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны существенно меняется и политика в области оплаты труда, социальной поддержки и защиты работников. Многие функции государства по реализации этой политики переданы предприятием, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и размеры оплаты труда, материального стимулирования его результатов.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение теоретических и практических основ бухгалтерского учета, контроля и аудита расчетов с персоналом по оплате труда, а также разработка рекомендаций по совершенствованию учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда займам в сельскохозяйственных организациях.

Для реализации поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- определить основные понятия, сущность и особенности ведения учета расчетов по оплате труда;
- освоить методические основы контроля расчетов по оплате труда;
- определить основы анализа расчетов по оплате труда;

- проанализировать экономическое и финансовое состояние изучаемой организации;
- изучить учет и аудит расчетов по оплате труда и их документальное оформление;
- разработать предложения по совершенствованию учета и аудита расчетов по оплате труда.

В выпускной квалификационной работе важное значение имеет методически правильное решение сформулированных в ней цели и задач, объективная оценка состояния учета и внутреннего контроля (аудита), достоверности отчетности, соблюдения законодательных и нормативных актов, исходя из требований международных стандартов аудита.

Предмет исследования – учетно-контрольное обеспечение управления расчетами по оплате труда в сельскохозяйственных организациях.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Агрофирма «Кармалы»» Нижнекамского района РТ.

Теоретическая значимость работы заключается в проведении теоретического исследования в области бухгалтерского учета и контроля расчетов по оплате труда.

Практическая значимость состоит в том, что результаты проведенного исследования могут быть использованы руководством работы ООО «Агрофирма «Кармалы»» Нижнекамского района РТ с целью совершенствования бухгалтерского учета, а также организации системы внутреннего контроля.

Основой информационной базы выпускной квалификационной работы относятся: годовая финансовая отчетность ООО «Агрофирма «Кармалы»» Нижнекамского района РТ; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты РФ.

Структурно выпускная квалификационная работа складывается из введения, трех взаимосвязанных глав, выводов и предложений, списка использованных источников и приложений.

При написании выпускной квалификационной работы использовались главным образом следующие методы исследования: анализ, синтез, сравнение, метод описания, монография и обобщение научно-методической литературы.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

1.1. Сущность и значение оплаты труда, системы и формы оплаты труда

Оплата труда - система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем оплаты труда своих работников в соответствии с законами и иными нормативными правовыми актами, трудовыми договорами, соглашениями, региональными нормативными актами и трудовыми договорами.

Заработная плата (оплата труда) - оплата труда и выплата компенсаций (доплаты по компенсационным характеристикам, в том числе по роду занятий) в соответствии с квалификацией работника, сложностью, количеством, качеством и условиями выполняемой работы. Воздействие особых климатических условий или радиоактивного загрязнения при необычных условиях труда и другие компенсационные выплаты) и поощрительные выплаты (доплаты и надбавки по интересам, премии и другие поощрительные выплаты).

Заработная плата – это систематическая оплата труда работника за выполненную работу на основании трудового договора, устанавливаемая соглашением сторон.

Заработная плата является денежной частью национального дохода и распределяется в зависимости от количества и качества труда, потребленного каждым работником, и включается в его личное потребление.

Заработная плата - представляет собой цену труда. Это соответствует стоимости товаров и услуг, обеспечивающих воспроизводство труда и удовлетворение физических и психических потребностей работников и членов их семей. В то же время заработная плата не является единственным источником ресурсов для воспроизводства рабочей силы. Помимо заработной платы работнику оплачивается больничный, оплата очередного отпуска и

времени переквалификации, оплата обязательного отдыха. Но именно заработная плата определяет цену труда. [13].

Формы и система оплаты труда - таможенные системы расчета заработной платы с учетом способов применения норм труда и особенностей их работы [12].

Различают номинальную и реальную заработную плату.

Номинальная заработная плата рассчитывается и выплачивается работнику.

Реальный - количество товаров и услуг, которые можно приобрести на номинальную заработную плату.

Существует коллективная бестарифная система оплаты труда.

Компенсационный тарифный режим представляет собой совокупность критериев, позволяющих регулировать и дифференцировать заработную плату рабочих и служащих по квалификации, видам и условиям труда, видам производства, отраслям экономики и регионам.

3. Сдельная:

а) простая сдельная – это один из методов расчета рабочего оклада работника. Этот метод в основном используется для оплаты работ, связанных с созданием материальных ценностей, если можно определить количество произведенных изделий.

При упрямом вознаграждении заработок рабочего-трудяги определяется по следующей формуле:

$$ЗП = П*ВП, \quad (1)$$

где Р — заработная плата на единицу продукции рабочих I-го разряда.

ВП - количество произведенной продукции (выход продукции) в натуральном выражении ц, га, л.

б) сдельно-премиальная - это форма, включающая исчисление прямой выручки с учетом фактических последствий труда, а также установление надбавок (премий) за достижение плановых показателей и перевыполнение.

Бонусная система представляет собой набор взаимосвязанных элементов.

Этими важными компонентами являются:

1. Индикатор премии.
2. Условия премирования.
3. Источник премии.
4. Сумма премии.
5. Круг премируемых.

в) прогрессивная заработная плата - заработная плата за выплату сверх нормы по прогрессивным ставкам, т. е. по повышенным ставкам, в пределах окладов [13].

г) Системы косвенного начисления заработной платы обычно используются для оплаты труда обслуживающего и вспомогательного производственного персонала. В этом случае их заработок зависит от заработной платы наемных рабочих основного производства.

д) Для оплаты работы бригады применяется строгая авансовая система. Команде из нескольких человек дается задание, которое необходимо выполнить за определенное время. За эту работу коллектив получает вознаграждение. Его размер распределяется между личным составом бригады, у каждого из которых есть базовый оклад и дополнительная заработная плата в зависимости от отработанного времени.

К ключевым моментам относятся оплата начисленных работнику часов, количество и качество выполненной работы. Доплаты вне условий труда, ночи, праздничные дни, сверхурочные, работа, оплата простоя работника по небрежности, премии, надбавки

Дополнительная заработная плата включает оплату нерабочего времени в порядке, установленном трудовым законодательством. пенсионные деньги [18].

1.2. Особенности бухгалтерского учета оплаты труда в сельскохозяйственной организации

Сельское хозяйство имеет специфическую классификацию работников. Это означает, что классификация не только фиксирует целевую информацию о наличии сотрудников, качественном и профессиональном составе сотрудников бизнеса, эффективности использования, но и ведет учет в соответствии с российскими стандартами Российской Федерации.

Практически на всех сельскохозяйственных предприятиях в соответствии с требованиями Министерства сельского хозяйства Российской Федерации и в целях составления отчетности по форме № 5-АПК «Численность и фонд заработной платы работников сельскохозяйственных организаций», типовых и специализированных форм годовой бухгалтерской отчетности осуществляется классификация по следующим категориям:

1) Работники постоянные:

- трактористы-машинисты,
- операторы машинного доения,
- скотники крупного рогатого скота,
- работники свиноводства,
- работники овцеводства и козоводства,
- работники птицеводства,
- служащие,

из них: руководители, специалисты;

2) Рабочие сезонные и временные.

При начислении оплаты труда за работы, осуществленные за отработанное время, в сельскохозяйственном производстве применяются нормы труда:

- норма выработки- количество продукции, которое работник (группа работников) определенной квалификации должен произвести за определенную единицу рабочего времени;

- норма времени- количество рабочего времени, которое должен затратить работник (группа работников) определенной квалификации на производство единицы продукции (работ, услуг);

- норма обслуживания- количество объектов (единиц оборудования, производственных площадей, рабочих мест), которое работник (группа работников) должен обслужить в единицу времени;

- норма численности- число работников соответствующей квалификации для выполнения определенного объема работ [15].

Нормальная продолжительность рабочего времени работников не может превышать 40 ч в неделю (ст. 91 ТК РФ) [2].

Работодатели имеют право вводить различные системы премирования, стимулирующих выплат и надбавок с учетом мнения представительных органов работников. Такие системы могут также устанавливаться трудовыми договорами. Законодательно определены следующие виды надбавок:

- Выходные, праздничные дни - Компенсация с выплатой более чем двукратного размера установленной заработной платы или сопутствующие дополнительные отпуска.

- Сверхурочные - Оплата за первые два часа работы в 1,5 раза и более, а за следующий час в -2 раза и более. Кроме того, сверхурочная работа может быть оплачена в размере, указанном в трудовом договоре. Сверхурочные также могут быть компенсированы дополнительным временем отдыха.

- Ночное время (22:00-06:00) - Согласно трудовому договору в трудовом договоре предусмотрено повышение заработной платы, а продолжительность ночной смены сокращается на один час.

-Время простоя - Выплаты ниже средней зарплаты или тарифной ставки .

В соответствии со ст. 119 ТК РФ при ненормированном рабочем дне работникам предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, продолжительность которого определяется коллективным договором или правилами внутреннего трудового распорядка и не может быть менее трех календарных дней. В том случае, когда такой отпуск не предоставляется,

переработка сверх нормальной продолжительности рабочего времени с письменного согласия работника компенсируется как сверхурочная работа [2].

Учет заработной платы для сельскохозяйственных компаний – сложный и трудоемкий процесс. Это связано, в принципе, с тем, что дифференциация производства, технологии, времени года, формы и системы обслуживания приводит к использованию многих базовых документов при выполнении разных задач в разных отраслях. Способ оплаты. Бухгалтерский регистр сбора, сборов и предметов.

Для расчета выполненной работы, объема выполненной работы и заработной платы в растениеводстве используются следующие виды первичных документов.

1. Учетная ведомость тракториста (форма № 133-АПК), составляемая отдельно на каждого тракториста, используется для описания выполняемых работ на тракторе и смеси. Когда вы открываете этот документ, он записывает дату, название компании и отдела, фамилию, имя и псевдоним, номер сотрудника, тег и инвентарный номер машины. По мере выполнения задачи учетная запись, представляющая удаленные культуры, будет сохранена. Документ представляет собой следующую строку за строкой для каждого типа работы: Статус агротехники, команда заказчика, единица измерения, количество отработанных часов, скорость производства, цена, фактический объем работ (по видам и на гектар). Использование оружия и фактического топлива. В предыдущем пункте по маслам и смазкам указывается дата выдачи техпаспорта и текущий баланс на дату выдачи, а также количество выданных масел и топлива за отчетный период.

2. В случае совершения сделок, сделок между торговыми организациями (№ 134-АПК). При этом постоянно фиксируется рабочее время, дни, рейсы, общий грузоприем, количество отгруженных грузов, тонно-километры пробега, машино-дни, условно-га пробега, проценты, расход топлива по фактам.

3. Групповые (форма 131-АПК) и специальные (форма 132-АПК) задания и должностные инструкции используются для описания немеханизированного

труда (конного и ручного труда). делать. Помимо общих стандартных записей (дата, звание, номер должности, фамилия, имя, отчество, количество лиц в работнике), формат записи при выполнении работы: дата работы, культура, единица измерения, цена и ставка, домохозяйство, количество отработанных часов и множество роботов. Это первый случай в государственном секторе, который получает одну треть валового дохода сразу. Из-за взаимности результатов поисковой оптимизации, которые вы получили для стран США. Реплики последних разработок программного обеспечения основаны на последних разработках в мире. [12].

Все настройки отправляются владельцу, а владелец отправляется менеджеру отеля или гостиницы. Эти надстройки доступны для настройки и аэробных алгоритмов для использования в бесплатных и автономных рецептах.

Учет труда в животноводстве несколько более сложен, чем в растениеводстве. Это связано с тем, что работники одной категории, как правило, получают заработную плату на основании данных нескольких основных документов (например, доярки - получили молоко и получили приплод).

Заработная плата животноводства рассчитывается исходя из количества и качества полученного продукта, поэтому мы используем основной документ учета перемещений животного для описания продукта и расчета дохода.

1. Заработная плата доярок, скотников, пастухов и других работников исчисляется в соответствии с Законом о заготовке приплода животных (№ 211-АПК). Кроме того, сведения из журнала учета производства молока (форма № 176 АПК) учитываются при расчете соотношения заработной платы доярки к заработной плате животноводов. Если вы занимаетесь разведением овец, стрижка и получение шерсти также используется для начисления заработной платы (форма № 181-АПК).

2. Оплату труда чабанам и конюхам за сохранность молодняка, а также свинаям за поголовье и прирост живой массы к моменту отъема поросят

начисляют по данным акта на перевод животных из группы в группу (форма № 214-АПК)

3. Заработная плата за привес живой массы за определенный период согласно ведомости о весе животных (форма АПК № 216) и животноводческим нормам на основе расчета процентов животных (форма АПК № 217).

4. Для начисления заработной платы Фонд заработной платы уплачивается животноводческой продукции (форма № 135-АПК) для начисления заработной платы, которая определяется по объему выполненной работы и объему выполненной работы. Этот расчет представляет собой имя, имя и работника (изменено на состояние), объем работы, выполненной отдельным лицом, а также критерии и объем выполненной работы.

Первичные документы по животноводству составляют руководители или учетчики производственных подразделений. В конце месяца документы утверждаются зоотехником и поступают в бухгалтерию для начисления заработной платы. [16]

Документами, связанных с учетом отработанного времени, расчетами по оплате труда и различными удержаниями, являются: расчеты по заработной плате и ведомости прочих доплат, таблицы учета использования рабочего времени. Расчет по заработной плате (форма № 138-АПК) необходим для начисления сумм заработной платы, причитающихся работнику при его увольнении с работы до окончания месяца либо при уходе в очередной или учебный отпуск. На лицевой стороне документа проставляют суммы начислений и удержаний по видам, на оборотной стороне - суммы начисленной заработной платы по месяцам. Суммы выплат рассчитывают на основании среднего заработка за расчетный период.

1.3. Методические основы аудита расчетов с персоналом по оплате труда

При проведении экспертиз принято выделять три основные группы методов:

- Собственные – сформированы под влиянием теории и практики аудита. Методы направлены на решение специальных, значимых аудиторских задач в ходе проверки;

- Общенаучные – основаны на законах диалектической логики, единства и борьбы противоположностей. Основная черта, характеризующая данную группу, заключается в возможности их применять на любом этапе аудита;

- эмпирический - основанный на непосредственном наблюдении и эксперименте [21].

Самостоятельный (конкретный) метод аудита

Изучение основных финансовых показателей хозяйственных организаций, подлежащих аудиту, осуществляется:

- Наблюдение- Непосредственно управлять поведением менеджеров при выполнении ими своих обязанностей. Аудиторы управляют составлением инвентарных записей, сбором первичных данных, отчетами и депонированием активов.

- Опрос - Получение устной и письменной информации от сотрудников организации, как правило, бухгалтеров, менеджеров и менеджеров. При использовании этого метода достоверность данных полностью зависит от навыков и управленческих навыков сотрудников компании, проверяемых аудитором.

- Инвентаризации – наблюдение за ходом проведения инвентаризации и выборочная проверка правильности ее результатов.

- Оценки – определение эффективности, состояния, надежности различных объектов аудиторского контроля, например, систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета, организационной структуры предприятия, эффективности использования оборудования.

- Подтверждения (запрос) – рассылка банкам, дебиторам, кредиторам, юристам и другим лицам, связанным с работой организации, писем с просьбой представить или подтвердить информацию об операциях с финансами, остаткам по счетам, данные о претензиях и обязательствах.

- Изучения по сути – исследование экономического содержания хозяйственных операций, оценка правильности отраженных сумм и расчетов коэффициентов, фактической и юридической достоверности производимых действий.

- Аналитического обзора – определение состояния, тенденций развития и перспектив деятельности компании на основе фактических данных финансовой отчетности и анализа результатов работы других фирм, специализирующихся в том же экономическом сегменте.

- Обобщения – группировка и систематизация всех аудиторских доказательств на отдельных этапах процедуры и проверки в целом, оценка выявленных недостатков, установление фактического соответствия состояния тому, что отражено в отчетности [20]...

- Анкетирование – целесообразно для метода опроса. Ответы на свои вопросы аудирующее лицо получает посредством заполнения сотрудниками аудируемого объекта письменных анкет;

- Выборка – выполнение аудита части бухгалтерских документов. Ее цель заключается в получении доказательств и оценке отдельных характеристик отобранных данных, чтобы потом распространить выявленные закономерности на всю совокупность информации;

- Документальная проверка – может быть формальной (устанавливается реальность и правильное заполнение документации), арифметической (сверка точности бухгалтерских записей), по существу (проверяется законность и целесообразность документооборота). [26].

С методологической точки зрения аналитические процедуры, выполняемые в рамках проверки хозяйствующего субъекта, считаются

проверочной деятельностью, основанной на эффективном применении методов проверки и их сочетаний.

Целью проверки начисления заработной платы работникам является проверка соблюдения действующего трудового законодательства, правильности начисления заработной платы и ее удержаний, а также документирование и учет всех видов расчетов между предприятием и его работниками.

При этом решается ряд задач.

1) Проверка учетной системы внутреннего контроля и расчета заработной платы.

2) Проверять достоверность ожиданий и выплат, произведенных работникам по каким-либо причинам, и отражать их в их бухгалтерском учете.

3) устанавливает законность и полноту отчислений из заработной платы и иных выплат работникам в пользу предприятий, бюджетов, пенсионных фондов Российской Федерации, иных юридических и физических лиц;

4) организация аналитического учета для сверки с наемным работником и проверки соотношения аналитического и синтетического учета.

5) Проверка соблюдения организацией налогового законодательства в отношении операций, связанных с начислением заработной платы. [22]

Целью аудита заработной платы является определение сильных сторон средств контроля, чтобы гарантировать отсутствие серьезных ошибок.

Основные направления законодательного регулирования расчета заработной платы с работниками можно сгруппировать в следующие направления:

- найм работника,
- увольнение работника
- начисление и выплата заработной платы;
- удержание из заработной платы
- оставлять невыплаченную заработную плату в установленный срок;
- предоставить отпуск

- выплата пособий по временной нетрудоспособности. [30]

Государство устанавливает нормы, обязательные для всех хозяйствующих субъектов, независимо от их формы собственности.

Эти стандарты включают в себя:

1. Минимальная заработная плата и продолжительность рабочего отпуска.

2. Максимальное рабочее время;

3. Различные дополнительные выплаты, такие как сверхурочные, ночные часы, выходные и праздничные дни.

Используются источники, нормативно-правовые акты, локальные документы организации по труду и его оплате, синтетические и аналитические учетные записи бухгалтерского учета, бухгалтерской и налоговой отчетности, небухгалтерские документы. [18]

К задачам ревизии при проверке заработной платы относятся:

- проверка наличия и соответствия первичных документов для учета сверки с персоналом по оплате труда;

- соответствие показателей аналитического учета счета 70 с записями в Главной книге и бухгалтерском балансе на ту же дату. [14]

Информационная база аудита разделена на следующие группы:

1) нормативные документы;

2) местная документация.

3) первичные учетные документы;

4) комплексный и аналитический бухгалтерский справочник.

5) бухгалтерская и налоговая отчетность.

6) другая документация.

Подтверждение выплаты заработной платы работникам может производиться сплошным и выборочным способом.

Кроме того, выявлены характеристики агрокомплексов по типам работников и категориям рабочих. Представлена форма документов по начислению заработной платы работникам агрокомплексов. Методологической

основой сверки с персоналом по оплате труда является система документов различного уровня (нормативный, региональный, первичный учет, регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская и налоговая отчетность и другие документы).

На основе обоснования начисления заработной платы и аудита были рассмотрены практические аспекты на примере ООО «Агрофирма Кармалы» и внесены предложения по улучшению.

Применение знаний об обосновании на практике требует компетентного эксперта по компенсациям с персоналом и аудиторами.

ГЛАВА 2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА В ООО «АГРОФИРМА КАРМАЛЫ» НИЖНЕКАМСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1. Организационно-экономическая характеристика организации

Нижнекамский район расположен в излучине реки Камы на востоке Республики Татарстан. На севере граничит с Елабужским и Мамадышскими районами, на востоке — с Тукаевским муниципальным районом. По юго-востоку граница проходит с Альметьевским районом, на юго-западе примыкает к Новошешминскому и на западе — к Чистопольскому муниципальному району.

ООО «Агрофирма «Кармалы»» расположено на территории Кармалинского сельского поселения на крайнем западе Нижнекамского района, значительная часть находится в левобережье Шешмы. Граничит с Елантовским и Старошешминским сельскими поселениями, Новошешминским и Чистопольским районами.

По территории Кармалинского поселения проходит автодорога Старошешминск — Свердловец — Кармалы — Елантово. Имеется пристань в посёлке Свердловец.

Расстояние до районного центра Нижнекамск составляет 75 км.
Расстояние до республиканского центра Казань 158 км

ООО «Агрофирма Кармалы» зарегистрировано в качестве Регистратора Центрального районного инспектора 11-й Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан 27 февраля 2015 года. Руководитель организации Фазуллин Ильнур Вильсурович. ООО «Агрофирма Кармалы» находится по адресу 423598, Республика Татарстан, Нижнекамский район, село Кармалы, г. Санкт-Петербург. Ленина, дом 8.

Основным видом деятельности организации является «растениеводство, а также животноводство (смешанное хозяйство)». Организациям присвоены ИНН/КПП 1651073995/165101001 ОГРН 1151651000610.

Климат на материке теплый с продолжительной зимой, холодной, короткой и суровой весной, коротким и теплым летом, осенними дождями.

Средняя температура июля – от +14°C до +25°C, января – от -17°C до -10°C, средняя месячная норма осадков – от 25 мм в марте до 75 мм в июле.

Время ледостава на водоёмах – ноябрь, декабрь. Время вскрытия льда – начало апреля.

Продолжительность теплого периода (с температурой выше 0С) колеблется по территории в пределах 198-209 дней, холодного – 156-167 дней. Вегетационный период составляет ≈170 суток. Установление снежного покрова происходит 17 ноября, таяние – 13 апреля.

Максимум глубины промерзания почвы наблюдается в пределах от 100 до 150 сантиметров.

Рельеф представлен холмистой местностью, изрезанной оврагами.

Почвы хозяйства – выщелоченные чернозёмы.

Производственная структура предприятия представлена на рис. 1.

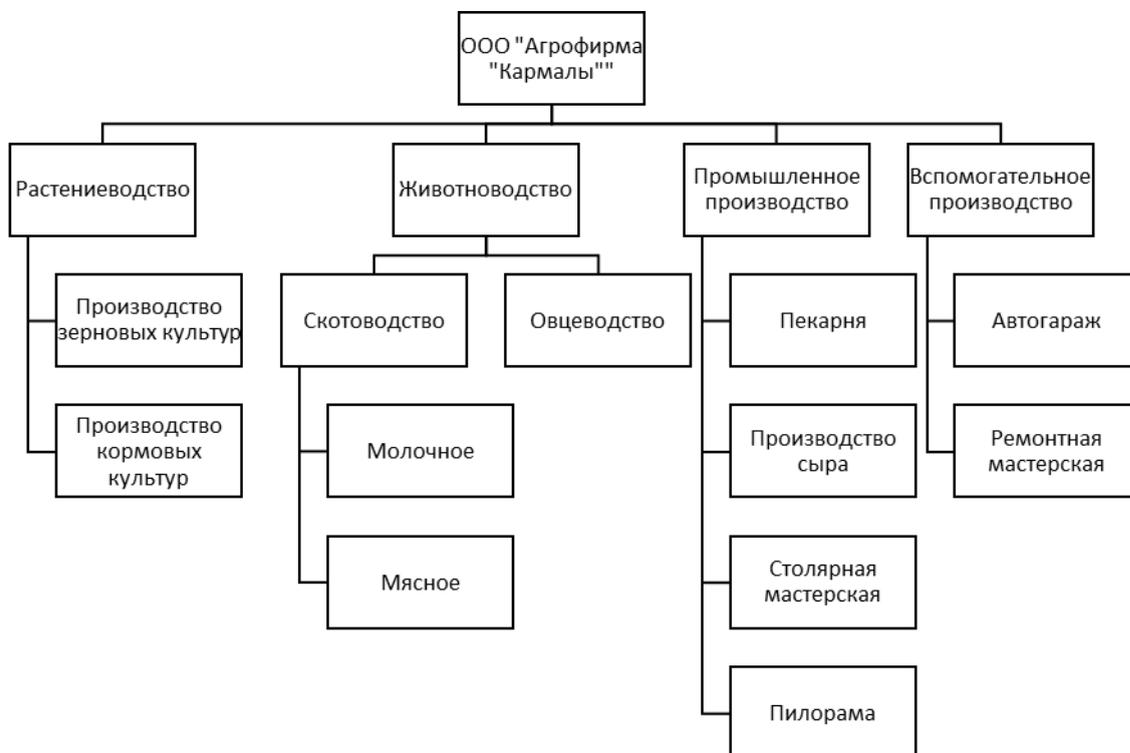


Рис. 1. Производственная структура ООО «Агрофирма «Кармалы»»

Агробизнесу принадлежат мастерские, деревообрабатывающие предприятия и лесопилки по производству хлеба и сырной продукции. В хозяйстве имеется 14 транспортных средств, в том числе 45 тракторов, 5 зерноуборочных комбайнов, 40 грузовых автомобилей, 9 автобусов и 133 другой сельскохозяйственной техники. Для технического обслуживания строятся ремонтные мастерские, гаражи, машинные ангары и ангары.

Фермы реализуют продукцию работникам организаций, рынков и предприятий по переработке и использованию семенных и кормовых форм.

Основным источником сырьевого обеспечения является агропромышленный комплекс перерабатывающей промышленности Республики Татарстан. Сообщества частично реализуются отгрузкой, а при сделках оптовые покупатели приобретают товар напрямую.

Прибыль, которую получает предприятие, в основном связана с развитием производства. Покупайте тракторы, обновления автомобилей, современную технику и оборудование.

В сельском хозяйстве земля является основным средством производства. Факторы использования земли в сельском хозяйстве зависят от типа земли, к которой она принадлежит. Структура и структура землепользования являются основными показателями направления бизнеса.

Для изучения структуры земель и земель сельскохозяйственного назначения в 2018-2020 гг. использованы таблицы (приложение Б).

Основным видом деятельности ООО «Агрофирма Кармалы» является сельское хозяйство. Вам необходимо обратиться к таблице 1, чтобы определить направление производства.

Таблица 1 – Состав и структура землепользования за 2018-2020 гг

Наименование показателя	Годы			Среднее за 3 года	
	2018	2019	2020	га	%
Общая земельная площадь:	12971	12971	12971	12971	100
Сельскохозяйственные угодья	12971	12971	12971	12971	100
в том числе: пашни	9900	9900	9900	9900	76,3
сенокосы	634	634	634	634	4,9
пастбища (без оленьих)	2433	2433	2433	2433	18,8
земли, занятые многолетними насаждениями	4	4	4	4	0,03

С 2018 года состав и структура землепользования в хозяйстве не изменились: общая земельная площадь составила 12971 га. Процент распаханности в 2018–2020 гг. равен 76,3%.

Таблица 2 – Состав и структура посевных площадей за 2018-2020 гг

Наименование показателя	Площадь, га			Среднее за 3 года	
	2018	2019	2020	га	%
Наименование культуры/ вида продукции	2018	2019	2020	га	%
ВСЕГО:	8300	9322	9652	9091,3	100
Зерновые и зернобобовые культуры на зерно	3258	2748	3963	3323	36,6
в том числе: пшеница озимая	80	356	518	318	3,5
пшеница яровая	1196	750	964	970	10,7
рожь озимая	700	292	927	639,7	7
овес	159	0	0	53	0,6
ячмень (озимый и яровой)	953	1301	1554	1269,3	14
прочие зернобобовые	170	49	0	73	0,8
Кормовые культуры, пастбища и сенокосы	5042	6574	5689	5768,3	63,4
в том числе: однолетние травы	50	1873	765	896	9,9
многолетние травы	3553	2904	3181	3212,7	35,3
из них: многолетние травы, убранные на сено	700	500	500	566,7	6,2
кукуруза на корм	721	870	828	806,3	8,9
силосные культуры (кроме кукурузы)	718	927	915	853,3	9,4

За период анализа 2018-2020 гг. Посевная площадь представлена низкоурожайными зерновыми и зернобобовыми культурами 3323,0 га (36,6%), в том числе: озимой пшеницы 318,0 га (3,5%), яровой пшеницы 970,0 га (10,7%), озимой ржи 639,7 га (7,0%), ячменя (озимого и ярового) 1269,3 га (14,0%); пастбища, пастбища и сенокосы 5768,3 га (63,4%), в том числе: однолетние травы 896,0 га (9,9%), сенокосы 3212,7 га (35,3%), из них: многолетние культуры,убранные на сено 566,7 га (6,2%), кукуруза на корм 806,3 га (8,9%), силосные культуры (кроме кукурузы) 853,3 га (9,4%).

Одним из основных показателей размеров предприятия является среднегодовая стоимость основных средств и среднесписочная численность работников

Таблица 3 - Структура товарной продукции за 2018-2020 гг

Виды продукции	Годы						Среднее за 3 года	
	2018		2019		2020			
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Зерно	29957	12,5	24415	9,8	44354	15,7	32908,7	12,8
Мясо КРС	35144	14,7	29222	11,8	37669	13,3	34011,7	13,2
Молоко	155937	65,2	186174	75,0	196043	69,3	179384,7	69,9
Всего	239192	100	248174	100	282988	100	256784,7	100

Из таблицы 3 видно, что наибольшая доля товарной массы по видам продукции в ООО «Агрофирма Кармалы» Нижнекамского района Республики Татарстан в 2020 году составляет молоко 69,9%, наименьшая доля приходится на зерно 12,8%, говядину 13,2%. Таким образом, специализация данной организации – молочное животноводство.

Показатели коэффициентов специализации используются для характеристики степени специализации компаний. Их значения определяются на основании данных таблицы 3 по формуле (2), предложенной профессором Поповичем И.В.:

$$K_c = \frac{100}{\sum P(2i-1)} \quad (2)$$

где K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

$$K_c = \frac{100}{69,3(2 * 1 - 1) + 15,7(2 * 2 - 1) + 13,3(2 * 3 - 1)} = 0,547$$

Значение коэффициентов в интервалах до 0,35 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,36 до 0,48 - о среднем, от 0,49 до 0,61 - о высоком уровне и от 0,61 - о глубоком уровне специализации.

Значение коэффициента равно 0,547, что свидетельствует о высоком уровне специализации ООО «Агрофирма Кармалы».

Таблица 4 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Агрофирма «Кармалы»» Нижнекамского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			Среднее за 3 года	В 2020 г. в среднем по РТ
	2018	2019	2020		
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	81373,5	64318	48590	64760,5	385793
Площадь сельхозугодий, га	12971	12971	12971	12971	6703
Среднегодовое число работников, чел.	395	327	304	342	94
Фондооснащенность, тыс. руб. на 100 га сельхозугодий	627,3	495,9	374,6	499,3	5755,5
Фондовооруженность, тыс. руб. на 1 работника	206	196,7	159,8	187,5	4111

Из таблицы 4 видно, что уровень фондооснащенности ООО «Агрофирма «Кармалы»» Нижнекамского района РТ в 2020 году выше предшествующего на 121,3 тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий, но ниже показателя в среднем по РТ на 5380,9 тыс. руб.

Стоимость фондов в 2020 году (48590 тыс. руб.) ниже, чем в среднем по РТ (385793 тыс. руб.), площадь сельскохозяйственных угодий (12971 га) и среднесписочная численность работников (304 чел.) в 2020 году выше, чем в среднем по РТ (6703 га. и 94 чел. соответственно). Исходя из этого показатели фондооснащенности (374,6 тыс. руб.) и фондовооруженности (159,8 тыс. руб.) на предприятии ниже, чем в среднем по РТ (5755,5 тыс. руб. и 4111 тыс. руб.).

Наибольший показатель фондооснащенности приходится на 2018 год (627,3 тыс. руб.), а наименьший – на 2020 год (374,6 тыс. руб.).

Ниже приведены данные об эффективности использования трудовых ресурсов и основных производственных фондов.

Таблица 5 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства за 2018-2020 гг

Показатели	Годы			Среднее за 3 года
	2018	2019	2020	
Стоимость валовой продукции в расчете:				
на 100 сельхозугодий, тыс. руб.	2840,2	3100,4	3230,3	3057,0
на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	932,6	1229,8	1378,3	1180,3
на 100 руб. основных средств, руб.	452,7	625,3	862,3	646,8
100 руб. издержек производства, руб.	101,9	105,2	99,1	102,1
Сумма валового дохода в расчете на:				
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	1884,5	1951,6	2233,7	2023,3
на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	618,8	774,2	953,0	782,0
100 руб. основных средств, руб.	300,4	393,6	596,3	430,1
100 руб. издержек производства, руб.	67,6	66,2	68,6	67,5
Сумма прибыли в расчете:				
на 100 га сельхозугодий тыс. руб.	13,2	281,2	88,4	127,6
на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	4,3	111,6	37,7	51,2
на 100 руб. основных средств, руб.	2,1	56,7	23,6	27,5
100 руб. издержек производства, руб.	0,5	9,5	2,7	4,2
Уровень рентабельности, %	0,7	16,8	4,1	7,2

Уровень рентабельности в 2019 году был выше на 16% (16,8%) по отношению к другим показателям и СМИ за 3 года (7,2%), в 2018 году этого года был менее 0,7%.

Отсюда следует, что экономическая эффективность организации нестабильна.

Таблица 6 – Факторный анализ прибыли от продаж в ООО «Агрофирма «Кармалы»» Нижнекамского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	Годы		Отклонения	
	2019	2020	в абсолютных значениях, тыс. руб.	в относительных значениях, %
Выручка, тыс. руб.	253148,0	289731,0	36583,0	14,5
Себестоимость продаж, тыс. руб.	216668,0	245891,0	29223,0	13,5
Чистая прибыль, тыс. руб.	3038,0	5820,0	2782,0	91,6
Прибыль от продаж, тыс. руб.	36480,0	43840,0	7360,0	20,2

Из таблицы 6 видно, что в 2020 году выручка ООО «Агрофирма Кармали» в Нижнекамского района Республики Татарстан увеличилась на 36 583 тыс. руб. (на 14,5%), а чистая прибыль, в свою очередь, увеличилась на 2782 тыс. руб. (на 91,6%). Прибыль от реализации также увеличилась на 7360 тыс. руб. (на 20,2%).

2.2. Анализ финансового состояния предприятия

Финансовое состояние предприятия характеризуется размещением и использованием денежных средств и источниками их формирования. Для общей оценки динамики финансового положения статьи баланса следует выделить в отдельные специальные группы по ликвидности и срочности обязательств (сводный баланс). На основании сводного баланса проводится анализ структуры активов компании.

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса за 2018-2020 гг

Наименование	Обозначение	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Активы				
Наиболее ликвидные активы	A ₁	6592	14055	19043
Быстро реализуемые активы	A ₂	9102	1716	25044
Медленно реализуемые активы	A ₃	47070	65257	105484
Трудно реализуемые активы	A ₄	52844	37896	29642
Итого активы		115608	118924	179213
Пассивы				
Наиболее срочные обязательства	П ₁	66087	72521	97413
Краткосрочные пассивы	П ₂	0	10000	0
Долгосрочные пассивы	П ₃	27175	10938	52089
Постоянные пассивы	П ₄	22346	25465	29711
Итого пассивы		115608	118924	179213
Платежный излишек (недостаток)	A ₁ -П ₁	-59495	-58466	-78370
	A ₂ -П ₂	9102	-8284	25044
	A ₃ -П ₃	19895	54319	53395
	A ₄ -П ₄	30498	12431	-69

$A_1 < P_1$, это свидетельствует о неплатежеспособности организации на момент составления баланса. У организации отсутствуют абсолютно самые насущные обязательства и самые ликвидные активы.

$A_2 > P_2$, Быстро реализуемые активы превышают текущие обязательства и организация может быть платежеспособной в ближайшей перспективе, что позволяет своевременно проводить расчеты с кредиторами и получать средства от реализации продукции в кредит.

$A_3 > P_3$, В перспективе при своевременном поступлении денежных средств от продаж и расчетов организация может быть платежеспособной в течение периода, равного средней оборачиваемости оборотных средств после отчетной даты.

А4> П4, это свидетельствует о несоблюдении минимального условия финансовой устойчивости организации, наличии собственных оборотных средств.

Более детальным является анализ финансовых коэффициентов и показателей.

Таблица 8 –Анализ коэффициентов платежеспособности за 2018-2020гг

Наименование показателя	Оптимальное значение	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Коэффициент текущей ликвидности	1,5-2,5	1,535	0,982	0,950
Коэффициент быстрой ликвидности	$\geq 1,0$	0,453	0,191	0,237
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,195	0,170	0,100
Общий показатель ликвидности	1,0-2,0	1,000	0,867	0,673

Коэффициент текущей ликвидности ниже 1,5, только в 2020 г. он достиг нормативного уровня, что говорит о высоком финансовом риске – предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Коэффициент быстрой ликвидности ниже нормативного, поэтому вероятен риск потери потенциальных инвесторов

Коэффициент абсолютной ликвидности меньше нормативного, что говорит о несостоятельности предприятия оплатить свои обязательства за счет денежных средств, а также средств, полученных от реализации своих ценных бумаг.

Значение общего показателя ликвидности ниже 1 говорит о высоком финансовом риске – предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета

Коэффициенты финансовой устойчивости характеризуют независимость каждого элемента активов компании и имущества в целом, позволяют оценить, достаточно ли финансово устойчива компания.

Таблица 9 – Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость за 2018-2020 гг

Наименование показателя		2020 г.	2019 г.	2018 г.
Коэффициент автономии	0,5-0,7	0,166	0,214	0,193
Коэффициент финансовой зависимости	<0,8	0,834	0,783	0,807
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,5-0,7	5,032	3,670	4,174
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	0,2-0,5	0,002	-0,488	-1,365
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов		0,198	0,468	0,842
Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	0,000	-0,153	-0,486
Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	0,6-0,8	0,498	-0,023	-0,071

Коэффициент автономии ниже оптимального, что показывает финансовую неустойчивость предприятия.

Коэффициент финансовой зависимости ниже оптимального, что показывает зависимость от внешних источников финансирования (то есть какую долю во всей структуре капитала занимают заемные средства).

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств на порядок выше оптимального, что говорит об усилении зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов.

Коэффициенты маневренности собственных оборотных средств (коэффициент маневренности собственного капитала), обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования, обеспеченности собственными средствами отрицательные, у предприятия привлеченные средства значительно превышают собственный капитал.

Таблица 10 – Динамика среднегодовой численности работников за 2018-2020 гг

Наименование показателя	2020	2019	2018
По организации	309	327	395
в том числе:	267	278	300
работники, занятые в сельскохозяйственном производстве			
из них: рабочие постоянные	200	200	209
в том числе: трактористы-машинисты	32	33	32
операторы машинного доения, дояры	48	55	59
скотники крупного рогатого скота	109	102	103
работники овцеводства и козоводства	10	8	8
работники коневодства	1	2	2
рабочие сезонные и временные	15	28	26
служащие	52	50	65
в том числе: руководители	1	1	1
специалисты	51	49	0
работники, занятые в подсобных промышленных предприятиях и промыслах	42	49	95

За анализируемый период общая численность занятых уменьшилась с 395 человек в 2018 году до 309 человек в 2020 году. Численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, уменьшилась с 300 человек в 2018 году до 267 человек в 2020 году. Численность постоянных работников уменьшилась с 209 человек. чел. в 2018 г. до 200 чел. в 2020 г. Численность трактористов не изменилась и составила в 2020 г. 32 чел. Численность операторов машинного доения уменьшилась с 59 в 2018 г. до 48 в 2020 г. Численность скотоводов увеличилась со 103 чел. в 2018 году до 109 человек в 2020 году. Численность сезонных рабочих уменьшилась с 26 человек в 2018 году до 15 человек в 2020 году. Численность работников уменьшилась с 65 человек в 2018 году до 52 человек в 2020 году. 2019 г. до 51 чел. в 2020 г. Численность рабочих, занятых на вспомогательных производственных предприятиях и в промыслах, снизилась с 95 чел. в 2018 г. до 42 чел. в 2020 г.

Таблица 11 – Динамика начисленной средней заработной платы работников за 2018-2020 гг

Наименование показателя	2020	2019	2018
По организации	270,8	236,9	209,2
в том числе:	278,5	242,1	179,9
работники, занятые в сельскохозяйственном производстве			
из них: рабочие постоянные	289,6	249,5	187,0
в том числе: трактористы-машинисты	361,5	319,6	256,8
операторы машинного доения, дояры	311,5	306,0	198,1
скотники крупного рогатого скота	263,8	204,6	162,5
работники овцеводства и козоводства	240,0	165,8	156,0
работники коневодства	238,0	163,5	198,0
рабочие сезонные и временные	94,7	95,2	42,5
служащие	288,9	295,1	212,0
в том числе: руководители	457,0	472,0	421,0
специалисты	285,6	291,5	-
работники, занятые в подсобных промышленных предприятиях и промыслах	222,0	207,5	301,9

За анализируемый период общая среднегодовая заработная плата работников увеличилась на 209,2 тыс. руб. в 2018 году до 270,8 тыс. руб. в 2020 году. Среднегодовая заработная плата работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, выше со 179,9 тыс. руб. в 2018 году до 278,5 тыс. руб. в 2020 году. Среднегодовая заработная плата постоянных сотрудников увеличилась со 187,0 тыс. руб. в 2018 году до 289,6 тыс. руб. в 2020 году. Среднегодовая заработная плата трактористов увеличилась с 256,8 тыс. руб. в 2018 году до 361,5 тыс. руб. в 2020 году. Среднегодовая заработная плата операторов доильных аппаратов увеличилась со 198,1 тыс. руб. в 2018 году до 311,5 тыс. руб. в 2020 году. Среднегодовая заработная плата пастухов увеличилась со 162,5 тыс. руб. в 2018 году до 263,8 тыс. человек. руб. в 2020 году. Среднегодовая заработная плата сезонных рабочих увеличилась с 42,5 тыс. руб. в 2018 году до 94,5 тыс. руб. в 2020 году. Среднегодовая заработная плата работников увеличилась с 212,0 тыс. руб. в 2018 году до 288,9 тыс. руб. в 2020 году. Среднегодовая заработная плата руководителя увеличилась с 421,0 тыс. руб. в 2018 году до 457,0 тыс. руб. в 2020 году среднегодовая заработная плата специалистов снизилась с 291,5 тыс. руб. в 2019 году до 285,6 тыс. руб. в 2020 году среднегодовая

заработная плата рабочих, занятых в подсобничестве и на полях, снизилась на 301,9 тыс. руб. в 2018 году до 222,0 тыс. руб. в 2020 году.

2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия

ООО «Агрофирма Кармалы»; Республика Татарстан Оценка системы бухгалтерского учета сельскохозяйственного предприятия «Кармалы» Нижнекамского района от 06.12.2011 № 402-; Это регулируется федеральным законом Российской Федерации. Кроме того, учетный орган действует в соответствии с принципами статистической политики для целей статистики, утверждаемыми руководителем организации.

ООО «Агрофирма «Кармалы»» имеет следующие подразделения: административно-управленческая группа; бухгалтерия каждый из которых действует в своем направлении, но во взаимодействии с остальными.

ООО «Агрофирма «Кармалы»» имеет организационную структуру управления линейно-функционального типа. Линейно-функциональный тип организационных структур характеризуется разделением труда по определенным функциям: существуют специальные отделы, возглавляемые руководителями (начальником отдела, главным бухгалтером). Каждый руководитель руководит порученным ему направлением работы и несет всю ответственность. При таком типе структуры отдельные функции выполняет соответствующий отдел, но связи между отделами ослаблены.

Руководство текущей деятельностью ООО «Агрофирма «Кармалы»» осуществляется директором, права и обязанности которого определяются договором, заключаемым с ООО «Агрофирма «Кармалы»». К его компетенции относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества. Он без доверенности действует от имени Общества, в том числе совершает сделки, утверждает штат, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками ООО «Агрофирма «Кармалы»».

ООО «Агрофирма «Кармалы»» обязано вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в порядке, установленном действующим законодательством. Годовой отчет подлежит предварительному утверждению Генеральным директором.

Бухгалтерская форма в ООО «Агрофирма Кармалы» автоматизирована в соответствии с принятыми принципами ведения бухгалтерского учета с использованием 1С Бухгалтерия. Все хозяйственные операции, осуществляемые компанией, оформляются квитанциями. Эти документы служат первичными бухгалтерскими записями, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Благодаря компьютерным программам учетная информация группируется и обобщается. В результате бухгалтерия получает выходные распечатки с регистрами разного содержания, структура которых соответствует журналам приказов, выпискам, книгам и другим регистрам учета.

Бухгалтерская форма, автоматизированная с помощью 1С Бухгалтерия 8.3, позволяет совмещать синтетический и аналитический учет в одном регистре, сохраняя при этом хронологический и систематический учет.

Объектами бухгалтерского учета являются имущество общества, различные обязательства и хозяйственные операции, которые общество осуществляет в процессе своей деятельности в соответствии с Уставом общества и законодательством Российской Федерации. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при ведении хозяйственных операций, а также достоверность показателей бухгалтерского учета (бухгалтерской отчетности) за полноту информации несет директор ООО «Агрофирма Кармалы».

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией во главе с главным бухгалтером. Помимо главного бухгалтера, в бухгалтерской службе работают несколько бухгалтеров, каждый из которых отвечает за свое направление учета. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю компании и отвечает за подготовку учетной политики, ведение бухгалтерского учета и

своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Требования главного бухгалтера по ведению хозяйственных операций и передаче необходимых документов и сведений в бухгалтерию обязательны для всех работников организации. Без подписи главного бухгалтера денежные и бухгалтерские документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций предприятия путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам по счетам синтетического учета.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем предприятия и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

При хранении регистры бухгалтерского учета должным образом защищены от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета обосновывается и подтверждается подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

ООО «Агрофирма «Кармалы»» хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель предприятия.

В соответствии с Положением о порядке ведения бухгалтерского учета ООО «Агрофирма Кармалы» бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой с учетом всех нормативных и законодательных актов Российской Федерации, с использованием средств вычислительной техники и бухгалтерской программы 1С:Предприятие.

Основные понятия бухгалтерского учета также отражены в методах бухгалтерского учета компании: учет доходов и расходов в компании ведется по методу начисления, основные средства и нематериальные активы амортизируются линейным методом, Запасы учитываются и списываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости, Товары учитываются по покупной цене; Общие операционные расходы относятся на себестоимость продукции, товаров, труда и услуг на конец периода.

Контроль - процесс определения, оценки и информирования об отклонении фактических значений от заданных или их соответствии и результатах анализа.

Контроль за списанием затрат до себестоимости или до соответствующего источника возлагается на бухгалтерскую службу.

Фонд оплаты труда строго контролируется как самой компанией, так и государством. Бухгалтер внимательно следит за выполнением всех документов и распорядительных актов, связанных с организацией и оплатой труда. Нарушения, выявленные в ходе проверок, караются высокими штрафами и санкциями со стороны государственных органов, вплоть до закрытия.

Предварительный контроль осуществляет бухгалтерская служба, начиная с проверки первичных кадровых документов, платежных ордеров, действующих ставок, выплат на особых условиях. Совместно с отделом кадров проверяет наличие начисления заработной платы по заказам с данными в табелях учета рабочего времени, с производственным отделом контролирует факт выпуска или производства продукции, в случае хозяйственных служб уточняет правильность применения цен и тарифов за работу, за бонусные правила.

Источниками информации являются данные аналитического и синтетического учета по счетам 70 «Расчеты с наемным персоналом» и 71 «Расчеты с ответственными лицами», табели учета рабочего времени, листы нетрудоспособности, отпускные с расчетом суммы отпускных.

В первую очередь данные аналитического учета счета 70 по первому номеру сопоставляются с записями в Главной книге, в сводных регистрах, с данными по заработной плате. При выявлении отклонений выясняются причины.

Табель учета рабочего времени проверяется с особой тщательностью на наличие подставных или фиктивных лиц. Табельные списки сверяются со штатным расписанием в отделе кадров.

Первичные платежные документы не должны иметь зачисток и исправлений, они должны быть подписаны и расшифрованы, заполнены все реквизиты. Рассматривается возможность повторного использования первичных документов при начислении заработной платы, возможность повторения одних и тех же лиц в составе заработной платы. Проверяются факты расчетных ошибок.

Затем проверка продолжается для конкретных вариантов выставления счетов или отделов.

Проверьте правильность расчета:

- по сдельной оплате труда, тарифным ставкам и заработной плате,
- по бонусным системам (их действительность и соответствие бонусным системам, наличие средств для данной выплаты)

Также в ООО «Агрофирма Кармалы» Нижнекамского района Республики Татарстан помимо основных документов действуют Инструкция по охране труда и технике безопасности для работающих с комплексами упражнений по производственной гимнастике (Приложение Д), Кодекс этики (Приложение Д), что, в свою очередь, отношения между работниками в соответствии с этическими нормами и организованы.

ГЛАВА 3.СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

3.1. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Синтетический учёт расчётов по оплате труда ведут на счёте 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда». На нем обобщается информация о расчётах с работниками, как состоящими в списочном составе сельскохозяйственной организации, так и не состоящими. По отношению к балансу счёт 70 является пассивным. По нему может быть и развернутое сальдо – кредитовое сальдо показывает задолженность организации по оплате труда персоналу, а дебетовое- задолженность персонала организации.

По кредиту счета зачисляются суммы начисленной основной и дополнительной заработной платы, премий, надбавок и других выплат, а также доходы от акций и иных ценных бумаг данного предприятия.

К таким сумма относятся:

-оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;

-оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год, - в корреспонденции со счетом 96 "Резервы предстоящих расходов";

-начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм - в корреспонденции со счетом 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";

-начисленных доходов от участия в капитале организации и т.п. - в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Счет 70 корреспондирует по кредиту с : 08 Вложения во внеоборотные активы, 20 Основное производство, 23 Вспомогательные производства, 25

Общепроизводственные расходы, 26 Общехозяйственные расходы, 28 Брак в производстве, 29 Обслуживающие производства и хозяйства, 44 Расходы на продажу, 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, 79 Внутрихозяйственные расчеты, 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), 91 Прочие доходы и расходы, 96 Резервы предстоящих расходов, 97 Расходы будущих периодов, 99 Прибыли и убытки (табл. 12).

В бремени отражаются суммы выплаченной заработной платы, премий, пособий по временной нетрудоспособности, доходов от участия в деятельности общества, уплаченных сумм, а также суммы удержанных налогов, выплат на основании управленческих документов и других отчислений, установленных законодательством [16].

Счет 70 корреспондирует по дебету с: 50 Касса, 51 Расчетные счета, 52 Валютные счета, 55 Специальные счета в банках, 68 Расчеты по налогам и сборам, 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, 71 Расчеты с подотчетными лицами, 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям, 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, 79 Внутрихозяйственные расчеты, 94 Недостачи и потери от порчи ценностей (табл. 12).

При исчислении заработной платы доярок и пастухов применяются следующие ставки:

Оплату труда работников, занятых в животноводстве, рекомендуется производить преимущественно по сдельной системе премирования (по итогам работы за месяц) или по единовременной системе премирования (по отработанному времени), ежемесячно. Сотовес (единица) выпускаемой продукции с учетом ее качества или по денежной стоимости приобретения по отпускным ценам и расценкам. В сферах животноводства, где продукция закупается периодически или один раз в год (овцеводство, молодняк и птицеводство), рекомендуется оплата труда или отработанных часов сдельно. В конце года (квартала) производится перерасчет заработной платы в зависимости от полученного валового дохода и чистой прибыли.

Таблица 12 – Содержание хозяйственных операций по расчетам с персоналом по оплате труда

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденции счетов	
	дебет	кредит
Начислены оплаты труда, включая доплаты и надбавки к окладам за профессиональное мастерство, стаж, сверхурочные работы, работу в выходные и праздничные дни, выполнение государственных и общественных обязанностей, отпускных работникам, занятым		
в основном производстве	20	70
во вспомогательном производстве	23	70
приобретением молодняка животных	11	70
доставкой оборудования, требующего монтажа	07	70
управлением организацией и отраслями	26, 25	70
строительством и приобретением основных средств и созданием нематериальных активов;	08	70
Расчетно-платежная ведомость № 70 Выплачена заработная плата и пособия из кассы организации	70	50
Удержан из заработной платы НДФЛ	70	68
Сделаны начисления страховых взносов во внебюджетные фонды	70	69
Удержаны из заработной платы неиспользованные подотчётные суммы	70	71

Введение суммированного учёта рабочего времени на предприятиях и в организациях, имеющих определённую специфику работы (сельское хозяйство), регламентируется статьёй 104 Трудового Кодекса РФ, где говорится, что в организациях при выполнении отдельных видов работ, где по условиям производства (работы) не может быть соблюдена установленная для данной категории работников ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени, допускается введение суммированного учёта рабочего времени с тем, чтобы продолжительность рабочего времени за учётный период (месяц, квартал) не превышал нормального числа рабочие часов. Учётный период не может превышать одного года.

Пример расчета заработной платы доярок

Доярка отработала 22 дня, надоила 118,8 ц молока высшего сорта, за время работы получено 5 голов приплода. Согласно Положения об оплате труда заработная начисляется за надой молока (190 руб. за 1 ц), за приплод (2531 руб. за 1 голову), за чистку коров (1125 руб. в месяц), за дежурство (100 руб. за 1 смену).

Составляется расчет начисления заработной платы работникам животноводства (форма 413 АПК)

Начислена заработная плата:

1. За молоко: $190 \cdot 118,8 = 22572,00$ руб.
2. За приплод: $2531 \cdot 5 = 12655,00$ руб.
3. За чистку коров: 1125,00 руб.
4. За дежурство: $100 \cdot 22 = 2200,00$ руб.

Итого начислено: $22572,00 + 12655,00 + 1125,00 + 2200,00 = 38552,00$ руб.

Пример расчета заработной платы скотников

За месяц количество обслуживаемых бычков составил: 45 голов; расценка за 1 смену - 175,20 руб.; отработано - 20 смен; расценка за 1ц привеса – 641,00 руб.; за месяц было получено 9,45 ц привеса.

Составляется расчет начисления заработной платы работникам животноводства (форма 413 АПК)

Согласно Положения об оплате труда заработная плата начисляется

1. За обслуживание бычков: $175,20 \cdot 20 = 3504,00$ руб.
2. За привес: $641 \cdot 9,45 = 6057,50$ руб.
3. Итоговая заработная плата скотнику составит: $3504,00 + 6057,50 = 9561,50$ руб.

Для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат.

Выплаты, которые подлежат включению в расчет средней заработной платы, должны быть предусмотрены в локальных нормативных актах

предприятия (например, в положениях об оплате труда) и начисляться за труд, за работу - это должна быть заработная плата.

Нельзя включать в расчет отпускных:

гарантии (например, средний доход на период командировки, во время отпуска);

компенсация (например, компенсация за использование работником личного транспорта в служебных целях);

выплаты социального характера (например, материальная помощь).

Расчетный период для исчисления среднего заработка — 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата.

Календарным месяцем считается период с 1-го по 30-е (31-е) число соответствующего месяца включительно (в феврале — по 28-е (29-е) число включительно).

Средний дневной заработок для оплаты отпусков (3), предоставляемых в календарных днях, исчисляется так: сумму заработной платы, фактически начисленной за расчетный период, делят на 12 и на среднемесячное число календарных дней (29,3):

$$\text{СДЗ} = (\text{ЗП} * \text{РП}) / 12 / 29,3 \quad (3)$$

где:

СДЗ — средний дневной заработок;

ЗП — заработная плата;

РП — расчетный период;

Расчет начисления отпускных.

Сотрудник взял отпуск на 28 календарных дней. Заработок за 12 месяцев, предшествующих отпуску, составил 311500 рублей.

Согласно ст. 139 ТК РФ средний дневной заработок равен: 311500 рублей / 12 месяцев / 29,3 = 885,94 рублей

Сумма к выплате: 885,94 * 28 = 24806,32 рублей

Законодательная основа начисления пособия по временной нетрудоспособности урегулировано в Порядке выдачи листов нетрудоспособности, ФЗ №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [5] и «Положении об особенностях исчисления средней заработной платы». [8]

Пособие по временной нетрудоспособности представляет собой финансовую компенсацию заработной платы на период лечения, реабилитации или ухода. Эта компенсация присуждается всем, кто участвует в системе обязательного страхования.

Существует несколько видов платежей:

- при болезни, травмах, протезировании;
- карантин;
- лечение в медицинском учреждении;
- реабилитация после травм и болезней;
- лечение пациента.

Право на компенсацию прописано в ТК, ст. 183 «Гарантии работнику при временной нетрудоспособности». Основной закон, регулирующий правила ее предоставления – ФЗ № 255 «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

На сумму влияют:

- причина утраты здоровья;
- страховой стаж;
- размер заработной платы;
- количество календарных дней нетрудоспособности.

Расчет больничного листа производится по формуле (4):

$$СД * ПТС * Д \quad (4)$$

- СД – среднедневной заработок;
- ПТС – процент стажа;
- Д – количество дней, проведенных на больничном.

Для расчета средней дневной зарплаты нужно посчитать общую сумму полученного дохода и разделить ее на 730 дней.

Следующий искомый показатель – процент трудового стажа – определен ФЗ №255. Он зависит от стажа и причины потери возможности работать.

Стаж	Процент от зарплаты, который учитывается при расчете пособия
От 6 месяцев до 5 лет	60%
От 5 лет до 8 лет	80%
Более 8 лет	100%

Например, тракторист со стажем 5 лет был на больничном 10 дней в марте 2021 года.

Зарплата в 2019 году — 600000 руб., в 2020 — 650000 руб. Эти суммы не превышают предельные величины для расчета больничного, поэтому берутся в расчет полностью.

1. Доход за два года: $600000 + 650000 = 1250000$ руб. Это меньше максимального заработка 1777000 руб. и больше минимального в 307008 руб. Значит, в дальнейшем расчете участвует фактический заработок.

2. Среднедневной заработок, разделив полученную сумму на 730 дней: $1250000 \text{ руб.} / 730 \text{ дней} = 1712,33 \text{ руб.}$

3. Дневное пособие в зависимости от страхового стажа: $1712,33 \text{ руб.} * 80\% = 1369,86 \text{ руб.}$

4. Минимальное дневное пособие. Для этого минимальный размер оплаты труда надо разделить на 31 день в марте: $12792 / 31 = 412,56 \text{ руб.}$

5. Дневное пособие по фактическому заработку и стажу больше минимального дневного пособия, поэтому применяется рассчитанное значение.

6. Умножим дневное пособие на количество дней больничного: $1369,86 \text{ руб.} * 10 \text{ дней} = 13698,6 \text{ руб.}$ Из них $1369,86 * 3 = 4109,58 \text{ руб.}$ начислит работодатель, $1369,86 * 7 = 9589,02$ — фонд социального страхования (ФСС).

7. Вычтем налог на доходы физических лиц (НДФЛ): $4109,58 * 13\% = 534 \text{ руб.}$ (НДФЛ, который удержит работодатель), $9589,02 * 13\% = 1247 \text{ руб.}$ (НДФЛ, который удержит ФСС).

8. Итоговый размер больничного за 10 дней к выплате на руки: $13698,6 - 1781 = 11917,6$ руб., из них работодатель перечислит 3575,58, а ФСС — 8342,02

3.2. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда

Аудит расчетов с работниками по оплате труда — это независимая оценка и проверка достоверности бухгалтерской отчетности по расчетам с работниками, соблюдения правил бухгалтерского учета, полноты и достоверности документального оформления учета заработной платы в бухгалтерском учете, выполнения различных видов прогнозов и отчислений. Также правильность исчисления социальных выплат, налогов и других выплат из фонда оплаты труда.

Соответственно, в рамках проверки работы, связанной с проверкой расчетов заработной платы с работниками, аудиторы должны решить следующие задачи:

- Обеспечить соблюдение действующих законодательных требований в соответствии с локальными нормативными актами об оплате труда работников в организации.
- Проверить законность работы по начислению и выплате заработной платы, в том числе в рамках заключенного договора.
- Проверить правильность бухгалтерского отражения работы по заработной плате в бухгалтерском учете.
- Проверить пригодность анализа сводного учета.
- проверка правильности отражения обязательств по оплате труда в бухгалтерской (бухгалтерской) отчетности; [25]

Кроме того, аудит представляет собой сложную систему проверочной деятельности. Поэтому в рамках плана осуществляются некоторые мероприятия, необходимые для создания программы аудита, которая является основным документом аудита. Одним из таких видов деятельности является оценка систем внутреннего контроля. Это позволяет выявлять и оценивать

риски представления существенных искажений как на уровне финансовой отчетности, так и в процессе фактического аудита. В рамках оценки системы внутреннего контроля учета труда и учетной политики подтверждается наличие разделов по начислению и выплате заработной платы, организации оперативного учета, движениям персонала. Организация, организация погашения, особая структура отчислений, достоверность аналитического учета, порядок документооборота, перечень сверок с работником погашения.

План аудита (Приложение В) содержит список процедур, сгруппированных по нескольким областям.

– Убедитесь, что вы соблюдаете применимые требования трудового, гражданского и налогового законодательства

- Подтверждение договора с сотрудником

--Проверьте правильность отчислений, которые происходят в заработной плате и отражаются в оперативном учете.

-- Подтвердите надежность формирования данных отчета. [28]

Согласно статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" [1]. Обязательный аудит проводится при наличии хотя бы одного из условий:

а) доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей;

б) общая сумма активов баланса на конец года, непосредственно предшествующего отчетному, составляет более 400 млн руб.

В ООО «Агрофирма «Кармалы»» совокупный доход от предпринимательской деятельности в 2020 году составил 289731 тыс. руб. Активы в 2020 году составили 157202 тыс. руб. Таким образом, размеры предприятия значительно ниже, предусмотренными законом для проведения обязательного аудита.

Следовательно, рекомендуется проводить инициативный аудит.

Под уровнем существенности (таблица 13) понимается порог погрешности. В дальнейшем квалифицированные пользователи этих предложений не смогут делать правильные выводы и принимать на их основе правильные решения. В процессе аудита аудитор определяет аудиторский риск, с которым связан индикатор. Для этого риска нам необходимо рассчитать уровень существенности аудита.

Таблица 13 – Расчет уровня существенности аудита ООО «Агрофирма «Кармалы»»

Наименование показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности ООО "Агрофирма "Кармалы"	Доля, %	Расчет	Значение показателя, применяемого для нахождения уровня существенности
Чистая прибыль	5 820	5	$5820*5/100$	291
Валовой объем реализации	289 731	2	$289731*2/100$	5795
Валюта баланса	157 202	2	$157202*2/100$	3144
Собственный капитал	31 204	10	$31204*10/100$	3120
Общие затраты предприятия	245 891	2	$245891*2/100$	4918

На основе значений, применяемых для нахождения единого уровня существенности, рассчитаем среднюю арифметическую:

$$(291+5795+3144+3120+4918)/5=3454 \text{ тыс. руб.}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(3454-291)/3454*100\%=92 \%$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(5795-3454)/3454*100\%=68\%$$

Новая средняя:

$$(3144+3120+4918)/3=3727 \text{ тыс. руб.}$$

Относительный показатель уровня существенности:

$$(4000-3727)/3727*100\%=7\%$$

Уровень существенности 4000 тыс. руб.

Относительный показатель уровня существенности равен 7%, то есть в пределах 20%. Следовательно, ошибки не существенны, отчетность признается достоверной.

Планирование аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда осуществляется строго в соответствии с МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности».

Этапы аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда

Шаг 1. Подтвердить законность существующих отношений между работниками и руководством. В рамках этого шага мы проверим соответствие сотрудников вашей организации на основании правильного исполнения внутренних правил, приказов о приеме на работу и увольнении сотрудников, а также аудиторских доказательств, полученных при подтверждении трудовых договоров. Поэтому мы оцениваем соблюдение трудового законодательства при утверждении рабочей силы.

Шаг 2. Утверждение первичных документов по начислению и выплате заработной платы обеспечивает оценку правильности оформления документов по учету рабочего времени, платежных и расчетных документов, в том числе несвоевременно полученных документов по заработной плате. Аудитор следит за тем, чтобы организация использовала единый базовый документ в части учета рабочего времени каждого работника. Работодатели должны вести таблицы учета рабочего времени, а аудиторы, в свою очередь, проверяют правильность трудовых книжек. В первую очередь это связано с привлечением работников к дополнительным работам и предоставлением отпусков в выходные и праздничные дни. Поэтому аудитор подтверждает письменное согласие работника, который будет работать в течение указанного периода, при приглашении на работу в выходные и праздничные дни. При рассмотрении порядка предоставления отпусков аудитор проверяет наличие графиков отпусков, законность предоставления дополнительных отпусков, порядок расчета.

Шаг 3. Проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы. В рамках этого шага проверьте обоснование платы, полноту, точность измерения и смету расходов. Для этого мы проверяем такие документы, как таблицы учета рабочего времени, зарплаты, лицевые счета и т.д. Следует отметить, что перечень первичных документов зависит от применяемой в организации системы оплаты труда, установленной правилами компании и трудовым договором. Поэтому, если в организации применяется повременная система оплаты труда, проверьте правильность составления графика и применения таможенных платежей (тарифов). При использовании метода оплаты себестоимости заказ подлежит проверке, а также утвержденным организацией нормам производства и себестоимости.

Аудитор проверяет правильность расчета базовой заработной платы и дополнительной заработной платы. Также проверяется целесообразность начисления различных дополнительных выплат и вознаграждений.

При проверке оплаты неотработанного времени необходимо проверить правильность исчисления среднего заработка, используемого для исчисления пособия по временной нетрудоспособности, основного и дополнительного отпуска, компенсации за неиспользованный отпуск, выходного пособия. Там есть.

Поощрительные выплаты, указанные в трудовом договоре, включая премии и другие поощрения, тщательно проверяются. В связи с тем, что порядок и условия выплаты поощрительных выплат законодательством не урегулированы, аудиторы должны соблюдать период начисления в соответствии с внутренними документами.

Соблюдение требований статьи 136 ГК РФ о порядке выплаты заработной платы, то есть отпускные выплачиваются не позднее, чем за три дня до начала, а заработная плата выплачивается не позднее, чем в срок в соответствии с правилами внутреннего распорядка. месяц.

В соответствии со статьей 123 ТК РФ составляется уведомление о начале отпуска. Документ с указанием даты начала и окончания отпуска. Он был

написан вольно и привлек внимание сотрудников за две недели до предполагаемой даты начала отпуска.

Шаг 4. Проверить обоснованность, законность и добросовестность удержаний из заработной платы. Все виды удержаний из заработной платы можно разделить на три группы:

- незаменимый,
- Под руководством сотрудника
- По инициативе организации.

При определении франшизы общая сумма не может превышать сумму, разрешенную ст. 138 ТК РФ, а именно: не более 20 %, не более 50 %, если это предусмотрено законом

Основными видами являются обязательные вычеты, такие как вычеты по налогу на доходы физических лиц и исполнительные листы. При проверке вычетов по НДФЛ аудитор проверяет:

- точность определения налогового статуса организации.
- Надлежащее применение налоговых ставок
- правильность формирования налоговой базы и эффективность предоставления налоговых кредитов.
- Своевременное удержание НДФЛ и перечисление в бюджет.

Помимо НДФЛ, удержания производятся по исполнительному листу. При этом аудитор проверяет процесс удержания на основании исполнительного листа, полноту и своевременность удержания, его передачу взыскателю.

Шаг 5. Проверить соответствие данным бухгалтерского учета и бухгалтерским показателям. В рамках этого этапа мы проверяем соответствие данных бухгалтерского учета и данных аналитического и сводного учета, а также соответствие данных бухгалтерского учета сумм задолженности перед налогоплательщиками, возврат налоговых платежей.

По результатам проверки аудитор выражает мнение о достоверности расчета вознаграждения в бухгалтерской отчетности, выдает аудиторское

заключение, не содержащее существенных искажений в расчетных документах с работниками, и дает: Рекомендации, как это сделать. Во избежание нарушений в будущем

Рекомендации, основанные на результатах проверки владельцами бизнеса и другими пользователями финансовой отчетности, также используются для приложений, выходящих за рамки системы бухгалтерского учета. Данные аудиторского заключения и рабочие документы аудитора являются источниками информации, которые повышают эффективность организации бизнеса работника, улучшают форму и систему обслуживания, повышают уровень производительности труда работника.

Соблюдение сотрудниками правил расчета корпоративной заработной платы должно основываться на нормах труда, гражданском и налоговом законодательстве, правилах бухгалтерского учета. При открытии бизнеса и наборе сотрудников корпоративными менеджерами бухгалтерам необходимо уделять особое внимание трудовым договорам, правилам компенсации, правилам премирования и другим местным правилам. При необходимости разработать собственный формат основных учетных документов, разрешенных законодательством

В ООО «Агрофирма «Кармалы» при аудиторской проверке осуществляется отбор элементов, которые подлежат проверке, затем проводится аудиторское тестирование. Такое средство контроля предполагает достижение поставленных целей аудита, после чего заинтересованные лица, могут получить качественные аудиторские выводы. Элементы для аудиторского тестирования, выбираются из проверенных источников информации, что в дальнейшем послужит как аудиторское доказательство. Аудитор применил выборочный метод выявления нарушений при расчете работников оплаты труда.

Аудиторская организация «Аудит» в ходе своей проверки применяла методы инспектирование и пересчет. Кроме того, в аудиторском заключении указан выборочный метод проверки.

Поэтому предлагается для отсутствия значительного риска, который станет достаточным аудиторским доказательством и для эффективного вычисления, а также улучшить качество работы предприятия проводить в совокупности с выборочным методом сплошную аудиторскую проверку, что позволит более детально изучить объект структурного подразделения.

Платежная часть с платежным агентом является одной из самых важных частей оплаты для любого бизнеса. Уровень экономической заинтересованности этих работников в объеме и качестве труда зависит от самостоятельности и прозрачности распределения средств на оплату труда работников.

Соблюдая план рабочего процесса вашей организации, вы можете избежать ошибок в будущем, регулярно проверяя расчеты заработной платы со своим представителем. Действия, разработанные при проверках на предприятиях, обеспечивают качественный, точный и своевременный расчет работников и заработной платы.

Аудит расчета заработной платы персоналом является одним из наиболее трудоемких объектов в организационном управлении. Вообще операций по учету труда и заработной платы много, они осуществляются систематически и отличаются своим разнообразием и спецификой.

3.3. Совершенствование учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда

График документооборота — это внутренний акт компании, утверждающий порядок составления, подписания, обработки и обмена документами между сотрудниками различных подразделений.

Каждое подразделение в день обрабатывает большое количество различных документов. С распространением ЭДО количество бумаг сократилось, но на систему взаимодействия между отделами предприятия это влияет незначительно. Наличие утвержденного графика документооборота в

любой организации облегчает задачу хранения и обработки входящих и исходящих документов.

Эта внутренняя мера используется сотрудниками бухгалтерского, производственного и маркетингового отделов, секретарями и другими сотрудниками для ежедневного получения фиксированного количества документов. Хорошо спланированный график рабочего процесса помогает предотвратить следующее:

- утерян документ;
- не отражает реальности экономической жизни или отражает ее своевременно.
- регулятивные штрафы.

Очень важно запланировать компанию с различными филиалами и отделами в своей структуре. Без системы EDI риск потери бумаги значительно возрастает.

Большинство финансовых документов обрабатываются и хранятся в бухгалтерии, а входящие и исходящие сообщения обрабатываются секретарем или администратором офиса, что вызывает вопросы о том, кто ведет и утверждает график работы организации.

Ход бизнеса обычно осуществляется старшим бухгалтером, который отвечает за точное и своевременное отражение хозяйственных операций в бухгалтерских записях.

Для внутренней нефинансовой деятельности (правила пожарной безопасности, графики уборки и т. д.) администратор имеет право назначить непосредственно связанное лицо, ответственное за контроль за выполнением соответствующей деятельности.

Документы создаются в виде текста, таблиц или таблиц, представляющих имена и местонахождение связанных людей. Процедуры обработки документов изменяются при изменениях в таблице сотрудников (прием и увольнение сотрудников, переход на другие должности), изменении должностных инструкций. Предусмотрены новые действия или дополнения (Приложение D).

Основной целью корректировки является обеспечение оперативного учета хозяйственной деятельности. Поэтому срок хранения документов в каждом отделе сводится к минимуму.

Особое внимание следует уделить конфиденциальности информации, содержащейся в личных документах. Список доступных людям очень ограничен.

Независимо от того, кто создает расписание рабочего процесса, процедура утверждается приказом, подписанным администратором. Каждый, кто занимается редактированием, хранением или обработкой бумажных или электронных документов, должен подписать сертификат, признающий и учитывающий этот процесс.

График документооборота на предприятие ООО «Агрофирма «Кармалы»» определяет порядок работы с документами, в том числе создания и оформления документов, их исполнение, контроль сроков исполнения, учет и хранение документов.

Документооборот организуется с использованием программы учета Бухгалтерия 1С 8.3.

Ответственность за организацию и состояние документооборота, за соблюдение Графиком порядка работы с документами в структурных подразделениях возлагается на руководителей структурных подразделений.

График документооборота предлагается в целях совершенствования документационного обеспечения и повышения его эффективности.

Таким образом, реализация процессного подхода при использовании электронного документооборота позволит оптимизировать не только цепочку движения документов, но и учесть те факторы, которые оказывают значительное влияние на реализацию бизнес-процесса, на работу с целой группой документов, задействованных в процессе.

Предлагается руководству предприятия вести график документооборота, который позволил бы упростить и ускорить ведение и заполнение документов,

а также сократил бы значительное количество ошибок допускаемых при ручном учете.

Одним из важных факторов, влияющих на сбор надежных и надлежащих аудиторских доказательств, является оценка состояния внутреннего контроля организации. Это можно сделать с помощью попытки. Попытки оценить системы внутреннего контроля следует разделить на попытки оценки отдельных средств контроля и средств контроля. Такой подход к измерению соответствует требованиям федеральных и международных стандартов и в сочетании с системой учета может полностью определять систему организации внутреннего контроля экономических институтов.

Тест для проверки системы внутреннего контроля представлен (прил. Ж).

После получения множества положительных отзывов этап аудита подтверждает эффективность и надежность действующей системы внутреннего контроля, предотвращает ошибки и нарушения, выявляет факторы, влияющие на рост прибыли, улучшает финансовое состояние. бизнес. Организация.

По результатам утверждения системы внутреннего контроля устанавливаются ключевые факторы аудита, планируются процессы аудита, определяются ключевые процедуры, которые последовательно способствуют качественному контролю финансовой отчетности. Методы измерения внутреннего контроля могут быть основой для создания организации и системы внутреннего контроля.

Перечень тестовых вопросов акцентирует внимание на внутреннем контроле финансовых показателей и творчестве бухгалтерской организации, позволяя систематически выявлять слабые места в формировании и контроле статей отчета о прибылях и убытках. Важно учитывать объем и характер деятельности, расположение и структуру организации, а также эффективность компьютерной системы при создании требований и определении характера, сроков и объема запланированной процедуры. Материалы, внутренний контроль, используемые документы, оценка естественного риска.

Одним из основных факторов, влияющих на качество и достоверность финансовой отчетности, является создание эффективной системы внутреннего контроля внутри конкретной компании.

В процессе аудита необходимо оценивать эффективность и надежность системы внутреннего контроля организации, использовать возможности внутреннего аудитора для обобщения аудиторских процедур, сбора доказательств, формирования выводов и снижения аудиторского риска.

Сделаны выводы об эффективности систем учета и внутреннего контроля потерпевшего в части предотвращения, выявления и исправления ошибочной информации в данных при попытках проведения отдельных проверок.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Заработная плата персоналом начисляется во всех организациях. В связи с постоянно происходящей ротацией финансовых ресурсов постоянно обновляются различные расчеты, поэтому большое внимание уделяется расчету заработной платы сотрудниками. Учет фонда оплаты труда представителя направлен на сбор и обобщение информации по расчету показателей выполненной работы. Они способствуют организации правильного оборота денежных средств.

Каждому работнику в организации важно правильно разобраться в расчете заработной платы с работником, чтобы избежать проблемных ситуаций, таких как задолженность, случайно оформленные документы или незнание правил расчета. Понимание того, как проводить платежные операции с набранным персоналом и внимательно принимать все документы, позволит избежать нежелательных последствий в этой сфере и установить функциональную стабильность для организации в целом.

Правильная организация оплаты труда персоналом является неотъемлемой и важной частью всей системы учета хозяйствующих субъектов. Правильная организация расчетов приводит к улучшению трудовых отношений между работниками.

Принимая во внимание деятельность ООО «Агрофирма Кармалы» в Нижнекамском районе Республики Татарстан, можно сделать вывод, что данная ферма специализирована для разведения молочного скота. Исследуемая организация имеет достаточные основные средства и энергетические ресурсы для эффективного занятия сельскохозяйственным производством. Анализ хозяйственной деятельности показал, что показатели уровня рентабельности неустойчивы. В 2019 году уровень увеличился на 16,1% по сравнению с 2018 годом.

ООО «Агрофирма «Кармалы»» находится в нестабильном финансовом положении. Ожидаются негативные тенденции в будущем, поскольку расчетные показатели ликвидности и финансовой устойчивости превышают базовые уровни.

За работу, выполненную в соответствии с платежным документом, все работы и работы, выполненные ООО «Агрофирма Кармалы» с работником по оплате труда, ведется активным ручным счетом 70 «Расчет с работником по оплате труда», который будет отражаться в бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет по бригадам, хозяйствам, отделам и бухгалтерский учет в целом организован очень хорошо. Однако есть некоторые недостатки. Например, реквизиты документа создаются не полностью и при их создании вы получите ошибку. Документы будут представлены в бухгалтерию с опозданием.

В экономике также используется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Компания использует Программу 1С: "Предприятия 8.3" для упрощения трудового процесса и повышения оперативности и достоверности бухгалтерской информации.

Рассматриваемое хозяйство ООО «Агрофирма Кармалы» в Нижнекамском районе Республики Татарстан проходит проверку, так как совокупные активы на балансе на конец предыдущего финансового года превысили 38,3 млн рублей.

Такие документы, как основные понятия содержания, оплаты труда, приказы и правила по трудоустройству работников, а также формы оплаты труда, в том числе оплаты труда работников, при планировании и проведении проверок в ООО «Агрофирма Кармалы» в Нижнекамском районе Республики Татарстан. система считалась. Кроме того, в данном процессе уровень учетной значимости для взаиморасчетов был рассчитан в размере 4000 руб. Риск аудита составляет 7,0%.

В процессе проверки было обнаружено, что некоторые приказы не содержали всех необходимых реквизитов, таких как подписи

правления/сотрудников, задержки подачи документов в бухгалтерию, необоснованные претензии.

В качестве усовершенствования предприятия предлагаемый график документооборота должен способствовать совершенствованию всех учетных операций в организации. Его основной целью является улучшение контроля бухгалтерского учета. Аналитические таблицы оказывают существенное влияние на финансовые результаты организации, так как позволяют досконально изучить бухгалтерский учет и качественно управлять необходимой информацией о заработной плате со своим персоналом.

Поэтому было предложено ООО «Агрофирма «Кармалы»» оценить риск системы управления в качестве рекомендации. С этой целью предложены тесты для оценки систем внутреннего контроля и учета расчетных операций. Этот тест обеспечивает качественную проверку внутреннего контроля. Это помогает определить риск будущего банкротства и выявить серьезные ошибки, связанные с надежностью бухгалтерского учета и отчетности, эффективностью расходования денег и организационным их использованием.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» N307-ФЗ от 30 декабря 2008 г.

2. Федеральный закон «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию». №255 -ФЗ от 29 декабря 2006 г;

3. Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» N 13-ФЗ от 09.02.2009, N 213-ФЗ от 24.07.2009;

4. Налоговый кодекс Российской Федерации часть I № 146-ФЗ от 31.07.1998;

5. Налоговый кодекс Российской Федерации часть II № 117-ФЗ от 05.08.2000;

6. Трудовой кодекс Российской Федерации. № 197-ФЗ от 30 декабря 2001 г;

7. Положение об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащим обязательному социальному страхованию. Постановление Правительства РФ. № 375 от 15 июня 2007 г (ред. от 19.10.2009);

8. Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы. Постановление Правительства РФ № 922 от 24 декабря 2007 г. (ред. от 11.11.2009);

9. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Постановление Госкомстата РФ. № 1 от 5 января 2004 г;

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК и Методические рекомендации по его применению: приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001г. №654.

11. Агафонов В.И. Анализ финансово – хозяйственной деятельности сельскохозяйственного предприятия, – М.: ЮНИТИ, 2018. С. 204.
12. Алпатова, Н.Г. Аудит расчетов по оплате труда: учеб. пособие / Н.Ю. Шорникова; Н.Г. Алпатова – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. С. 98.
13. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов. Бабаев Ю.А. 2017. С. 117.
14. Басовский Л.Е. Анализ системы оплаты труда работников. – М.: ИНФРА-М, 2019. С. 256.
15. Баткаева И.А. Организация оплаты труда персонала: Учеб.-практ. пособие/И.А. Баткаева, Е.А. Митрофанова; под ред. А.Я. Кибанова// – М.: Проспект, — 2019. С. 38.
16. Бычкова, С. М. Аудиторская деятельность. Теория и практика / С.М. Бычкова. – М.: Лань, 2016. С. 109.
17. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. – М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2018. С. 480.
18. Гиляровская Л.Т. Оплата труда работников АПК. Изд.: Юнити, 2016. С. 245.
19. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие для вузов /И.М. Дмитриева// – М.: Юрайт, 2018. С. 219.
20. Донцова Л. В., Ефремова Е. И., Федченко Е. А. Аудит для магистров. Актуальные вопросы аудиторской проверки. Учебник. – М.: Инфра-М, 2017. С. 239.
21. Еленевская, Е.А. Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А. Еленевская, Л.И. Ким, С.Н. Христолюбов. – М.: Инфра-М, 2018. С. 301.
22. Елицур М.Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Проф.модули: Уч. / М.Ю. Елицур, О.М. Носова, М.В. Фролова. – М.: Форум, 2019. С. 190.
23. Ерофеева В.Н., Пискунов В.И., Битюкова Т.М. Аудит. Учебник. – М.: Юрайт, 2018. С. 301
24. Казакова Н.Е. Аудит. Теория и практика. Учебник. – М.: Юрайт, 2019. С. 188.

25. Карпова И.Ф. Система внутреннего контроля затрат в организации, Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов «Синергия учета, анализа и аудита - основа эффективного управления мировой экономикой», – М.: 2016. С. 111-119.

26. Клычова, Г. С. Методика проведения внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. Р. Хакимуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. С. 172-176.

27. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. С. 681.

28. Кузьмин, А. А. Совершенствование учета расчетов по оплате труда / А. А. Кузьмин // – М.: ФОРУМ, 2017. С. 47-50.

29. Лупкиова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для вузов / Е. В. Лупкиова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2020. С. 245.

30. Мельник М.В. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров) / М.В. Мельник, Н.К. Муравицкая, Е.Б. Герасимова. – М.: КноРус, 2018. С. 272.

31. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. – М.: ФОРУМ, 2017. С. 266.

32. Подольский, В.И. Аудит: Учебник для вузов / под ред. проф. В.И. Подольского. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2019. С.179.

33. Полковский А.Л. Теория бухгалтерского учета. Учебник для бакалавров. 2-е изд., стер. – М.: Дашков и К, 2020. С. 270.

34. Ржаницына В.С. Аудиторское заключение: требования новых стандартов // «Электронный журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации», 2018. С. 319.
35. Серебрякова, Т. Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля / Т.Ю. Серебрякова. – М.: ИНФРА-М, 2019. С. 218.
36. Слабинская И.А. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда / И.А. Слабинская // Белгородский экономический вестник, 2020. С. 187.
37. Суворова, С. П. Международные стандарты аудита / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. – М.: Инфра-М, Форум, 2017. С. 300.
38. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. С. 429.
39. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева. – М.: КноРус, 2018. С. 64.
40. Шишкин, А. К. Учет, анализ, аудит на предприятии / А.К. Шишкин, В.А. Микрюков, И.Д. Дышкант. – М.: Аудит, Юнити, 2018. С. 255.
41. Штефан М.А. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2020. С. 112.
42. Юнусова Д. А. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда, Бухгалтерский учет и аудит №2, 2018. С. 189.
43. Яковленко С.В. Аудит, учет и анализ деятельности предприятий / С.В. Яковленко. Учебное пособие. – М: Дана, 2018. С. 256.

Настоящим я, Ибраева Дарья Александровна
студент заочного обучения Института экономики Казанского
государственного аграрного университета

зачетная книжка № 73181691
направление подготовки 38.03.01. Экономика
направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему
Бухгалтерский учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате
труда на примере общества с ограниченной ответственностью
«Агроферма, Кармань» Чувашской области Республики
Татарстан

выполненная по материалам ООО «Агроферма, Кармань» Чувашской области РТ
на 63 страницах и приложений на 24 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 45 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«25» 01 20 22 г

Ибраева Дарья Александровна
(Ф.И.О.)


(подпись)

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

**ОТЗЫВ
на выпускную квалификационную работу**

обучающейся Лебедевой Дарьи Александровны
на тему: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по
оплате труда на примере общества с ограниченной ответственностью
«Агрофирма «Кармалы»» Нижнекамского района Республики Татарстан»

Учет заработной платы занимает одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета в каждого предприятия, так как труд является важнейшим элементом издержек производства и обращения. Оплата труда является необходимым условием взаимоотношений между предприятием и работником. На основании информации, предоставляемой системой бухгалтерского учета осуществляется контроль использования рабочего времени, соблюдением соотношения между ростом производительности труда и заработной платы, за уровнем соответствующих затрат.

В процессе написания выпускной квалификационной работы использовались нормативные документы, годовая бухгалтерская отчетность организации за 2018-2020 годы, специализированные учебные пособия.

В работе раскрыты теоретические аспекты бухгалтерского учета, анализа и аудита расчетов с персоналом по оплате труда; дана оценка бизнеса ООО «Агрофирма «Кармалы»» Нижнекамского района Республики Татарстан; показано современное состояние и предложены основные направления совершенствования бухгалтерского учета, анализа и аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Агрофирма «Кармалы»» Нижнекамского района Республики Татарстан.

Выпускная квалификационная работа Лебедевой Дарьи Александровны является самостоятельным исследованием. В ходе подготовки выпускной квалификационной работы Лебедева Д.А. 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 Лебедева Д.А. 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 бухгалтерского учета, анализа и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

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.

Фамилия, имя, отчество руководителя: Закирова Алсу Рафкатовна

Место работы и занимаемая должность: доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита Казанского ГАУ.

« 25 » 01 2022 г.

Подпись 

С отзывом ознакомлена и согласна  / Лебедева Д.А. /
подпись Ф.И.О

« 25 » 01 2022 г.

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет
Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника: Лебедевой Дарьи Александровны

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР: Бухгалтерский учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате труда на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Кармалы»» Нижнекамского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 63 страниц машинописного текста; включает: таблиц 13 шт., рисунков и графиков 1 шт., фотографий 0 шт., список использованных источников состоит из 45 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР: В соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны существенно меняется и политика в области оплаты труда, социальной поддержки и защиты работников. Многие функции государства по реализации этой политики переданы предприятием, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и размеры оплаты труда, материального стимулирования его результатов.

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований: Проанализировав отечественные и зарубежные источники информации, нормативно правовые документы Лебедева Д.А. в первой главе раскрыла теоретические аспекты бухгалтерского учета, анализа и аудита расчетов с персоналом по оплате.

Вторая глава посвящена оценке бизнеса ООО «Агрофирма «Кармалы»» Нижнекамского района Республики Татарстан. Студент рассмотрел экономическую характеристику предприятия, дал анализ финансового состояния и оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

В третьей главе изучено современное состояние и основные пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

3. Качество оформления ВКР работа соответствует заявленной теме по структуре и содержанию, а также соответствует требованиям, предъявляемым к выпускной квалификационной работе.

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.): Безусловным достоинством данной работы является полнота охвата исследуемых вопросов и разработка научно-обоснованных рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	5
способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	5
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)	5
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)	5
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)	5
способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	5
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	5

ответственность (ОПК-4)	
способностью собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	5
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)	4
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)	5
способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	4
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 организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-9)	5
способностью использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10)	5
способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11)	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:

1. Работа выиграла бы, если бы автор разработал стратегию контроля расчетов с персоналом по оплате труда.

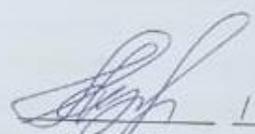
2. В работе следовало подробнее изучить вопросы инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Лебедева Д.А. достоин присвоения квалификации «бакалавр».

Рецензент:

кандидат экономических наук, доцент
учёная степень, ученое звание



подпись

/ Хисматуллин М.М. /
Ф.И.О

«6» 01 2022 г.

С рецензией ознакомлена*



подпись

/ Лебедева Д.А. /
Ф.И.О

«27» 11 2022 г.

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