Автономная некоммерческая организация
высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

КИРИЛЛОВА ЗОЯ АЛЬБЕРТОВНА

БАКАЛАВРСКАЯ ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ООО «АКП-РАКУРС» ПО МАТЕРИАЛАМ АУДИТА

Дипломник (З.А. Кириллова)

Руководитель (Г.В. Кочелорова)

Консультанты:

Нормоконтроль (О.В. Гузенкова)

Допускается к защите

Зав. кафедрой

(М. В. Полубелова)

_____

«__» _____2017 г.

Красноярск - 2017

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ М.В. Попубелова
подпись И.О. Фамилия
«___» _____ 20___ г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Студенту Кирилловой Зое Альбертовне
Направления 38.03.01 Экономика, профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
1. Тема работы Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда ООО „АКП-Рауде" по материалам аудита
Утверждена: приказом по институту от _____ 20_____ № _____
2. Срок сдачи работы _____
3. Содержание пояснительной записки Введение, 1. Теоретические основы учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда 2. Характеристика ООО „АКП-Рауде" и анализ его деятельности, 3. Аудит расчетов по оплате труда и рекомендации по совершенствованию их учета, Заключение, Список использованных источников
4. Консультанты по разделам работы нормоконтроль - Пузенкова О.В.

5. График выполнения Введение, 1 глава

Дата выдачи задания «___» _____ 20___ г.

Руководитель выпускной квалификационной работы _____ Г.В. Кассорова
подпись И.О. Фамилия

Задание принял к исполнению _____ З.А. Кириллова
подпись И.О. Фамилия

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ…… 5

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА……... 7

1.1 Организация бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда…….. 7

1.2 Методика аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда…… 23

2 ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АКП-РАКУРС» И АНАЛИЗ ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ……. 31

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности……. 31

2.2 Анализ расчетов с персоналом по оплате труда…….. 48

3 АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ИХ УЧЕТА…… 55

3.1 Аудиторская проверка расчетов по оплате труда……. 55

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда по материалам аудита……. 71

ЗАКЛЮЧЕНИЕ……. 83

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ…… 85

ПРИЛОЖЕНИЯ…… 87

ВВЕДЕНИЕ

Оплата труда, будучи обусловленной характером общественного производства, предопределяет правовой механизм распределения продукта труда между работником и работодателем. Это распределение характеризуется следующими моментами. Во-первых, часть продукта распределяется в соответствии с величиной труда, отданного работником в процессе производства. Это обеспечивает заинтересованность трудящихся в наиболее полном, интенсивном и производительном использовании своего рабочего времени. Во-вторых, труд более высокой квалификации оплачивается выше по сравнению с неквалифицированным при одинаковых затратах рабочего времени, что заинтересовывает трудящихся в повышении квалификации, общеобразовательного уровня и профессионального мастерства. В-третьих, труд в тяжелых и вредных условиях поощряется материально в более высоких размерах по сравнению с трудом в обычных (нормальных) условиях. Это обеспечивает материальную компенсацию дополнительных затрат труда.

Динамично изменяющееся законодательство ставит перед бухгалтером сложную задачу: не только не допускать ошибок, но и быть всегда в курсе последних изменений. Порядок начисления заработной платы, расчет больничных листов и оплата отпуска, начисление различных компенсаций, оплата материальной помощи и учебного отпуска, составление отчетности - вот далеко не полный перечень того, что должен знать и уметь современный бухгалтер, производящий расчет заработной платы. Достаточно много вопросов возникает и при исчислении налога на доходы физических лиц, а также при заполнении деклараций. Кроме того, в современных условиях все чаще в обязанности бухгалтера вменяется оформление договорных отношений работодателя и работника, оформление трудовых книжек. В связи с этим, актуальность вопросов, связанных с расчетом заработной платы, приобретает в настоящее время огромное значение.

Без хорошо налаженного учета нельзя контролировать численность

персонала организации, использование рабочего времени, правильное начисление сумм оплаты труда и удержаний, а также расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Объектом исследования является ООО «АКП-Ракурс».

Предмет исследования бакалаврской выпускной квалификационной работы – учет расчетов с персоналом по оплате труда.

Целью написания данной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учёта оплаты труда.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- рассмотреть основы организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда ;

- рассмотреть методику аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда ;

- дать характеристику предприятия ООО «АКП-Ракурс»;

- провести анализ бухгалтерского учета расчетов по оплате труда;

- провести аудиторскую проверку расчетов по оплате труда;

- разработать рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда по материалам аудита.

Информационную базу исследования составляют научная литература, периодические издания, законы, нормативные документы, а также аналитические и синтетические данные по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», первичные документы и документы по учету выработки и начислению оплаты труда, листки о временной нетрудоспособности, расчеты на оплату отпусков и т.д., а так же нормативные документы, регулирующие эти операции.

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

1.1 Организация бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда

Заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты (ст. 129 Трудового кодекса РФ). Заработная плата – это денежная компенсация, которую работник получает в обмен на свой труд.

В первую очередь рассмотрим организацию бухгалтерского учета начисления основной и дополнительной заработной платы.

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации [10, с. 17].

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы:

- 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)».

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по депонированным суммам»).

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации [7; с. 221].

Учет численности персонала организации ведется путем оформления соответствующих документов по движению работающих.

Для учета кадров используют унифицированные формы первичных документов, Указания по их применению и заполнению, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Для определения структуры, штатного состава и штатной численности работающих составляется штатное расписание унифицированной формы №Т-3, утверждаемое руководителем организации.

Первичный учет численности персонала организации ведется на основании следующих документов:

- приказа (распоряжения) о приеме на работу формы №Т-1 или №Т-1а;

- личной карточки формы №Т-2, заполняемой на каждого работника;

- приказа (распоряжения) о переводе на другую работу формы №Т-5, который оформляется при переводе работника из одного структурного подразделения в другое;

- приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска формы №Т-6 или формы №Т-6а, с помощью которого оформляются ежегодные и другие виды отпусков, предоставляемых работникам в соответствии с действующими законодательными актами и положениями, коллективными договорами и графиками отпусков;

- приказа (распоряжения) о прекращении трудового договора (контракта) формы №Т-8, который издается при увольнении работников[19, с. 9].

Все рассмотренные ранее формы документов по учету кадров применяются только в отношении работников, принятых именно по трудовым договорам. Поэтому, если работник принят не по трудовому договору, заполнять на него ранее указанные документы не нужно.

Для оплаты работ по договору гражданско-правового характера подписывается акт сдачи-приемки выполненных работ, который служит основанием для их оплаты.

Учет отработанного работником времени должен обеспечить контроль за своевременной явкой на работу, выявлением неявившихся и опоздавших, своевременным уходом и приходом во время обеда, своевременным уходом с работы, фактически отработанным рабочим временем, простоями и другими видами недоиспользования рабочего времени.

Работодатель обязан учитывать время, фактически отработанное каждым работником. Для этого ведется табельный учет, охватывающий всех работников. Для идентификации каждому из них присваивается табельный номер по системе кодирования, удобной для организации, и указывается во всех документах, связанных с расчетами по оплате труда.

Содержание табельного учета заключается в ежедневной регистрации явок и неявок работников с указанием причины.

Для этого заполняется табель учета рабочего времени формы №Т-13 или табель учета рабочего времени и расчета заработной платы формы №Т-12. Он позволяет обеспечить учет времени фактически отработанного и (или) не отработанного каждым работником. С помощью табеля ведутся расчеты оплаты

труда, а также составляется статистическая отчетность.

Табель составляется табельщиком в одном экземпляре, подписывается руководителем структурного подразделения и работником кадровой службы. Затем он передается в бухгалтерию для начисления повременной оплаты труда.

Табельный учет может быть организован:

- сплошным методом;

- методом отклонений.

В зависимости от направления расходов суммы начисленной оплаты труда подлежат включению в затраты:

1) основного производства (дебет счета 20 «Основное производство»);

2) вспомогательного производства (дебет счета 23 «Вспомогательные производства»);

3) общепроизводственного характера (дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»);

4) общехозяйственного характера (дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»);

5) связанные с исправлением брака (дебет счета 28 «Брак в производстве»);

6) обслуживающего характера (дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»);

7) расходов на продажу (дебет счета 44 «Расходы на продажу»).

Заработная плата работников может включаться:

1) в состав расходов по обычным видам деятельности;

2) в состав вложений во внеоборотные активы;

3) в состав прочих расходов;

4) выплачиваться за счет резерва предстоящих расходов;

4) выплачиваться за счет чистой прибыли предприятия [11, с. 34].

Зарплата включается в состав расходов по обычным видам деятельности в случаях, если:

1) работники основного, вспомогательного и обслуживающего

производств привлечены к процессу производства продукции (выполнении работ, оказания услуг);

2) работники привлечены к процессу реализации готовой продукции или товаров;

3) общехозяйственного (управленческого) и общепроизводственного персонала.

Расчет заработной платы отражается по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», в корреспонденции со счетами учета затрат, название которых зависит от подразделения, в котором занят сотрудник, и совершаемой им деятельности.

Заработная плата работников включается в состав вложений во внеоборотные активы, если работники заняты в процессе:

1) создания или покупки основных средств, предназначенных для собственных нужд предприятия;

2) создания или покупки нематериальных активов, предназначенных для собственных нужд предприятия;

3) доведения основных средств до состояния, пригодного к использованию;

4) модернизации или реконструкции основных средств [35].

Начисление заработной платы данным работникам оформляется проводками:

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - работникам, занимающимся строительством производственного склада, начислена заработная плата.

Учет заработной платы ведется в составе прочих расходов, если сотрудники заняты в процессе получения прочих доходов (например, занимающиеся сдачей имущества предприятия в аренду).

Начисление заработной платы данным работникам оформляется проводками:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы»

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена заработная плата работникам предприятия.

Для того чтобы равномерно включать затраты в расходы на производство и продажу, создаются резервы предстоящих расходов.

Заработная плата сотрудникам предприятия, где были зарезервированы средства для предстоящих затрат, начисляется на счет созданного резерва:

Дт 96 «Резервы предстоящих расходов»

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена заработная плата работникам за счет созданного ранее резерва.

Заработная плата работникам предприятия может выплачиваться за счет нераспределенной прибыли на основании решения общего собрания участников (учредителей) или акционеров, это решение должно быть оформлено протоколом общего собрания участников (учредителей) или акционеров предприятия.

Выплаты, производимые за счет собственных средств работодателя, не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), а финансируются за счет чистой прибыли организации:

1) премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений;

2) материальная помощь;

3) оплата дополнительных отпусков, предоставляемых работникам организации (сверх предусмотренных законодательством);

4) другие виды выплат, не связанные непосредственно с оплатой труда [16, с. 28].

При выплате заработной платы за счет нераспределенной прибыли делаются следующие проводки:

Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена заработная плата работникам организации.

Пособие по временной нетрудоспособности работнику за первые три дня нетрудоспособности выплачивается работодателем за счет собственных средств. С четвертого дня и далее пособие выплачивается за счет средств Фонда социального страхования.

При начислении пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня, суммы относятся на счета затрат предприятия проводкой:

Дт 20 «Основное производство»

Дт 25 «Общепроизводственные расходы»

Дт 26 «Общехозяйственные расходы»

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начисляется пособие по временной нетрудоспособности за счет ФСС проводкой:

Дт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда [6; с. 128].

Рассмотрим порядок расчета отпускных и больничных.

Размер и способ расчета отпускных зависит от того, сколько вы проработали на данном месте работы, какие дополнительные премии и выплаты вы получали, брали ли вы больничный в течение расчетного периода и т.д. За расчетный период берут 12 месяцев, предшествующих наступающему месяцу ухода в официальный отпуск [2].

Расчет отпускных.

В случае полностью отработанного расчетного периода.

На практике встречается нечасто, но всё-таки считается базовой формулой для расчета среднедневного заработка (СДЗ).

$$СДЗ=ЗП / (12мес*29,4) \quad (1.1)$$

ЗП – зарплата, полученная за полный расчетный период (12 месяцев);

12мес. – количество месяцев в расчетном периоде;

29,4 – среднее количество дней в одном месяце.

Со 2 апреля 2015 в Трудовой Кодекс были внесены поправки и теперь среднемесячное число календарных дней равно 29,3.

Например, зарплата сотрудника составляет 45 000 рублей в месяц

СДЗ= 45000*12/(12*29,3)= 1537.1

Если отпуск составляет 14 дней, то отпускные будут равны 21520 рублей.

В данном примере не было учтено, что сотрудник мог брать больничный, ездить в командировки, что не учитывается при расчете отпускных, или получать премии и вознаграждения, которые включены в систему оплаты труда и, соответственно, входят в общий размер заработной платы за расчетный период.

Расчёт больничных. В случае отсутствия сотрудника на работе по причине болезни он имеет право на материальную компенсацию при условии, что факт болезни подтверждается врачом. Подтверждением факта болезни является листок нетрудоспособности, он же - больничный лист. Оплата больничного листа в 2015 году производится на основании проведенного расчета больничного.

В соответствии с положениями статьи 183 Трудового Кодекса работодатель должен выплатить сотруднику пособие в случаях наступления временной нетрудоспособности. Именно на работодателя (организацию или индивидуального предпринимателя) возложена обязанность, провести расчет больничного листа и выплатить пособие, которое причитается сотруднику при наступлении страхового случая, подтвержденного больничным листом.

Предельный размер среднего дневного заработка для исчисления пособия по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком по страховым случаям, наступившим в 2016 году составляет (568 тыс.руб. +512 тыс.руб)/730 день = 1479 руб. руб. 45 коп.

Поскольку не изменилось положение, по которому застрахованные граждане при наступлении страховых случаев могут воспользоваться правом замены годов в случае, если в двух календарных годах, непосредственно

предшествующих году наступления страховых случаев, либо в одном из указанных годов застрахованное лицо находилось в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком, то расчетный период может составлять:

- либо 30 календарных дней;

- либо 731 календарный день в случае, если один год расчетного периода високосный;

- либо 732 календарных дня в случае замены календарных годов (календарного года), предусмотренных законодательством, на високосный год (високосные годы).

Замена года может производиться по заявлению застрахованого лица при условии, что это увеличит размер пособия.

Расчёт больничного листа из МРОТ производится в следующий случаях:

1. У работника отсутствует официальный доход в необходимом расчетном периоде.
2. Средний размер заработка работника ниже минимального уровня.
3. Стаж работника менее 6 месяцев.
4. Несоблюдение работником больничного режима.
5. Работником пропущен обязательный медосмотр при отсутствии у работника уважительной причины.
6. Потеря трудоспособности произошла вследствие алкогольного, токсического или наркотического опьянения.

В случаях несоблюдения больничного режима, пропуска медосмотра или потери трудоспособности в результате опьянения эти обстоятельства должны быть отражены в больничном листе. Необходимо обратить внимание на то, что наличие только отметок в больничном в этих случаях недостаточно, чтобы уменьшить размер пособия. С сотрудника необходимо получить письменное объяснение, либо провести служебное расследование, а в некоторых случаях (например, когда сотрудник не согласен с тем, что потеря трудоспособности произошла в результате одного из перечисленных выше видов опьянения или с

тем, что им нарушался больничный режим) потребуется и получение медицинского заключения. Иначе сотрудник имеет полное право обратиться в суд.

Проводя расчеты пособия по временной нетрудоспособности необходимо всегда следить за тем, чтобы, с одной стороны, оно не было ниже МРОТ, а с другой, не превышало установленный уровень минимального размера (часть 6 статьи 7, часть 3 статья и 11 и часть 2 статьи 8 закона №255 ФЗ). В приведенных выше случаях применения МРОТ возможны разнообразные варианты, в которых необходимо подтягивать сумму пособия до размеров МРОТ или варианты, когда установленный МРОТ ограничивает сумму пособия сверху.

При расчете больничного листа исходя из МРОТ необходимо учитывать, что минимальный размер оплаты труда с 1 января 2017 года установлен в сумме 7500 рублей (Закон № 82-ФЗ в ред. Федерального закона от 02.06.2016 № 164-ФЗ).

Далее рассмотрим бухгалтерский учет удержаний из заработной платы и порядок её выдачи.

Сумма заработной платы, причитающейся к выдаче работнику, представляет собой разницу между суммами оплаты труда, исчисленными по всем основаниям, и суммой удержаний.

Самым распространенным удержанием из заработной платы является налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Согласно ст.207 НК РФ плательщиками этого налога признаются физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации [12, с. 18].

Налоговая ставка устанавливается в размере 13% в отношении большей части доходов, получаемых физическими лицами, включая заработную плату и иные выплаты, производимые в пользу работников, вознаграждения за выполнение работ по договорам гражданско-правового характера и т.д. [3, с.41].

Налоговая база в отношении доходов, подлежащих обложению по

налоговой ставке 13%, определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

В ст.218 НК РФ приводится перечень налогоплательщиков, которым предоставляются стандартные налоговые вычеты.

Существуют два вида стандартных налоговых вычетов:

1) вычет на налогоплательщика;

2) вычет на ребенка (детей).

Удержание налога на доходы физических лиц выполняется записью:

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Исполнительный лист - это документ, выданный судом, в котором определены причина, порядок и размер удержаний с работника.

Взыскания на заработную плату и иные доходы гражданина могут обращаться в следующих случаях:

- исполнение решений исполнительных органов о взыскании периодических платежей;

- взыскания суммы, не превышающей 2 МРОТ;

- отсутствия у должника имущества или недостаточность имущества для полного погашения взыскиваемых сумм.

Размер удержаний из заработной платы исчисляется из суммы, оставшейся после удержания НДФЛ. Сумма удержаний по исполнительному листу не может быть больше 50% от заработной платы и приравненных к ней платежей. Это правило действует и в том случае, если удержания производятся по нескольким исполнительным документам.

Исключениями являются следующие случаи:

- взыскание алиментов на несовершеннолетних детей;

- возмещение вреда, причиненного здоровью;

- возмещение вреда лицам, понесшим ущерб в результате смерти кормильца;

- возмещение за ущерб, причиненный преступлением.

В этих случаях сумма удержаний из заработной платы и приравненных к ней платежей не может превышать 70%.

Взыскание не может быть обращено, в частности, на следующие виды доходов:

- суммы, выплачиваемые в возмещение вреда, причиненного здоровью, а также в возмещение вреда лицам, понесшим ущерб в результате смерти кормильца;

- сумм выплат лицам, получившим увечья (ранения, травмы, контузии) при исполнении ими служебных обязанностей, и членам их семей в случае гибели (смерти) указанных лиц;

- пособия, выплачиваемые в связи с рождением ребенка, на алиментные обязательства;

- выплаты, производимые организацией в связи с рождение ребенка, со смертью родных, с регистрацией брака;

- выходное пособие, выплачиваемое при увольнении работника [18, с. 26].

Кроме того, на пособия по социальному страхованию (по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и др.), а также на пособия по безработице взыскание производится только по решению суда, судебному приказу о взыскании алиментов либо нотариально удостоверенному соглашению об уплате алиментов или по решению суда о возмещении вреда, причиненного здоровью, и возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в результате смерти кормильца.

Все обязательные удержания денежных сумм из доходов работников на основании исполнительного листа осуществляются без специального приказа руководителя и согласия работника[30, с. 36].

Документами, на основании которых производится взыскание алиментов, могут являться:

- соглашение о содержании несовершеннолетних детей (ст. 80 Семейного кодекса РФ);

- исполнительный лист.

Заверенное нотариусом соглашение о содержании несовершеннолетних детей имеет силу исполнительного листа.

Алименты, удерживаемые по исполнительным листам, следует удерживать из заработной платы (прочих выплат) и выплачивать (переводить) получателю ежемесячно не позднее чем в трехдневный срок со дня выдачи заработной платы (иного дохода). При этом почтовые и прочие расходы, связанные с переводом алиментов, оплачиваются за счет плательщика алиментов (ст. 109 Семейного кодекса РФ)[30, с. 37].

В бухгалтерском учете организации эти операции отражаются следующими проводками.

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по исполнительным листам» - удержаны алименты с учетом почтовых расходов на их отправку

Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кт 50 «Касса» - выданы денежные средства из кассы подотчетному лицу для отправки алиментов почтовым переводом;

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по исполнительным листам»

Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - перечислены алименты получателю;

Если взыскатель получает алименты лично, то в бухгалтерском учете делаются следующие проводки:

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по исполнительным листам» - удержана сумма алиментов по исполнительному листу;

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по исполнительным листам»

Кт 50 «Касса» - выдана взыскателю из кассы сумма алиментов.

Если суммы удержаний из заработной платы работника перечисляются третьим лицам, то такие операции отражаются проводками:

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - удержана сумма согласно заявлению работника;

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кт 51 «Расчетные счета» - перечислена удержанная сумма соответствующему получателю согласно заявлению работника.

Если суммы удержаний из заработной платы возвращаются работодателю, то используется счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 1 «Расчеты по предоставленным займам»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» - начислены проценты за пользование заемными средствами;

Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 1 «Расчеты по предоставленным займам»

Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДФЛ» - начислен НДФЛ с материальной выгоды;

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 1 «Расчеты по предоставленным займам» - удержаны из заработной платы сумма в счет погашения займа, проценты за пользование заемными средствами и НДФЛ с материальной выгоды.

Сумма подотчетных средств, не возвращенная работником в установленный срок, может удерживаться из его заработной платы. Единовременная сумма удержаний не может превышать 20% заработной платы, причитающейся к выдаче.

Если срок возврата денег, выданных на хозяйственные нужды, не был установлен, оснований для включения подотчетных сумм в совокупный доход

работника не имеется [7, с. 117].

Невозвращенная подотчетная сумма удержана из заработной платы работника.

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Работник организации в процессе своей трудовой деятельности может нанести организации материальный ущерб (потеря или порча имущества).

Порядок возмещения ущерба зависит от того, как оформлены отношения между организацией и работником.

Материальная ответственность работника исключается, если ущерб возник вследствие действия непреодолимой силы, нормального хозяйственного риска, крайней необходимости или необходимой обороны либо неисполнения работодателем обязанности по обеспечению надлежащих условий для хранения имущества, вверенного работнику.

Работодатель имеет право с учетом конкретных обстоятельств, при которых был причинен ущерб, полностью или частично отказаться от его взыскания с виновного работника.

Порядок отражения в учете операций по удержанию ущерба, возникшего из-за выпуска бракованной продукции, зависит от того, исправим брак или нет. Если работник допустил исправимый брак, то при отражении расходов на его исправление необходимо сделать записи:

Дт 28 «Брак в производстве»

Кт 10 «Материалы» - списана себестоимость материалов, израсходованных на исправление брака

Дт 28 «Брак в производстве»

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена заработная плата работникам, занятым исправлением брака;

Дт 28 «Брак в производстве»

Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - начислены страховые взносы с заработной платы работников, занятых

исправлением брака.

Дт 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кт 28 «Брак в производстве» - учтена сумма, подлежащая удержанию с работника.

Затраты на исправление брака, превышающие среднемесячный заработок работника, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Разница между затратами на исправление брака и суммой, подлежащей взысканию с работника, отражается записью:

Списана разница между затратами на исправление брака и суммой, подлежащей взысканию с работника.

Дт 20 «Основное производство»

Кт 28 «Брак в производстве»

Если сумма расходов по исправлению брака удерживается из заработной платы работника, нужно сделать запись:

Сумма расходов по исправлению брака удержана из заработной платы работника.

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Если для компенсации расходов по исправлению брака работник вносит денежные средства в кассу, производится запись:

Сумма расходов по исправлению брака компенсирована работником.

Дт 50 «Касса»

Кт 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

При полной материальной ответственности работник должен возместить организации всю сумму ущерба, возникшего в результате недостачи или порчи материальных ценностей.

Если сумма ущерба не превышает среднего заработка работника, она удерживается из его заработной платы по приказу руководителя организации. Сумма ущерба, превышающая средний заработок работника, взыскивается только по решению суда.

При полной материальной ответственности удержания отражаются в учете в том же порядке, что и при ограниченной [30; с. 41-42].

Заработная плата выплачивается в месте выполнения работы, либо перечисляется на указанный работником счет в банке на условиях, определенных коллективным договором или трудовым договором.

Доказательством получения заработной платы является подпись работника в платежной ведомости или платежное поручение о перечислении денежных средств работодателем на лицевой счет работника.

Выплата заработной платы в бухгалтерском учете организаций отражается следующими проводками:

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 50 «Касса» - выдана заработная плата из кассы организации;

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 51 «Расчетные счета» - перечислена заработная плата на лицевые счета работников.

Таким образом, были рассмотрены основные проводки по оплате труда персоналу.

1.2 Методика аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда

Аудиторская деятельность (аудит) - это предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг:

- постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета;

- с оставление деклараций о доходах и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- анализ финансово-хозяйственной деятельности;

- оценка активов и пассивов экономического субъекта;

- консультирование в вопросах финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства;

- обучение и др. [21, с. 12].

Аудит - независимая экспертиза финансовой отчетности предприятия на основе проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, соответствия хозяйственных и финансовых операций законодательству России, полноты и точности отражения в финансовой отчетности деятельности предприятия. Экспертиза завершается составлением аудиторского заключения.

Цель аудита - решение конкретной задачи, которая определяется законодательством, системой нормативного регулирования аудиторской деятельности, договорным обязательствам аудитора и клиента [21, с. 12].

Основной целью аудитора при проверке расчетов с работниками по заработной плате является определение сильных сторон контроля, чтобы убедиться, что существенные ошибки отсутствуют.

Основная задача аудита расчетов с работниками по заработной плате - проверка соблюдения нормативно-правовых актов при начислении оплаты труда, удержаниях из нее и правильности ведения бухгалтерского учета по оплате труда.

Проверка носит комплексный характер и включает контроль соблюдения нормативно-правовых актов, касающихся трудового законодательства, правильности начисления различных видов оплат и удержаний, правильности ведения бухгалтерского учета расчетов как по физическим лицам, так и в целом по предприятию, а также начисления налогов и платежей с фонда оплаты труда (ФОТ) и выплат социального характера [21, с. 13].

Источниками информации являются документы по зачислению, увольнению и переводу работников предприятия, первичные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетность. В качестве первичных документов преимущественно используются унифицированные формы первичной документации. Ведение первичного учета по унифицированным формам

распространяется на юридических лиц всех форм собственности, осуществляющих деятельность в отраслях народного хозяйства.

Для достижения этой цели аудитор должен решить следующие задачи:

- установить соблюдение штатной дисциплины и установленных должностных окладов;

- проверить состояние нормирования труда;

- установить обоснованность оплаты труда по трудовым соглашениям, договорам подряда, совместительству;

- проверить правильность арифметических расчетов;

- определить правильность оплаты труда по сдельным нарядам, выявляя при этом случаи приписок невыполненных работ, применение аккордной системы оплаты труда, выполнение аккордных заданий к установленному сроку;

- проверить порядок и обоснованность выплаты премий, надбавок;

- установить правильность расчетов отпускных, пособий по временной нетрудоспособности;

- определить правильность исчислений средней заработной платы;

- определить правильность удержаний из заработной платы;

- определить правильность учета прочих операций по оплате труда;

- установить, нет ли случаев включения в документы подставных лиц;

- проверить правильность отнесения расходов к фонду оплаты труда;

- проверить правильность корреспонденции счетов;

- правильность ведения синтетического и аналитического учета, сводных данных и заполнения форм бухгалтерской отчетности по фонду оплаты труда;

- соответствие записей аналитического учета по счетам 70 «Расчеты по оплате труда» и 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» в части расчетов по исполнительным листам и депонированной зарплате, записям сводных ведомостях по заработной плате, главной книге и балансе;

- обоснованность и правильность начисления премий;

- правильность начисления доплат в связи с отклонениями от нормальных

условий труда [5, с.77].

В ходе аудиторской проверки исследуются первичные документы по учету расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям: штатное расписание, положения, приказы, распоряжения, контракты, договоры гражданско-правового характера, договоры личного страхования, на выдачу ссуд, табеля учета использования рабочего времени и учета заработной платы, наряды, путевые листы, листки временной нетрудоспособности, исполнительные листы, расчетно-платежные ведомости, лицевые счета и налоговые карточки работников, авансовые отчеты, журналы-ордера, Главную книгу, копии со свидетельств о рождении детей, удостоверений участников войны, жителей блокадного Ленинграда, пенсионеров и другие документы, а также учетные регистры по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Аудит оплаты труда можно проводит по следующей схеме (Рисунок 1.1)

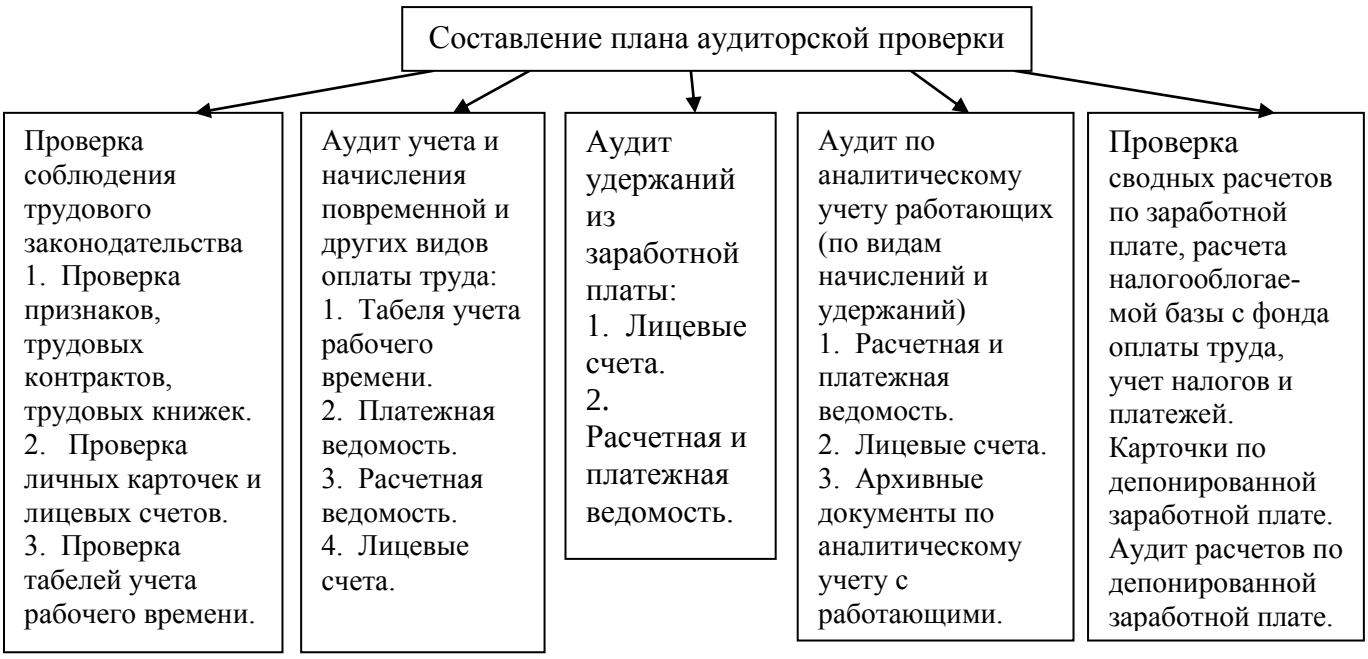


Рис. 1.1 - Аудит заработной платы

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

1) аудит оформления первичных документов;

2) аудит системы начислений заработной платы;

3) аудит обоснованности льгот и удержаний из заработной платы;

4) аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета [5, с.98].

Аудиторская организация при выполнении вышеуказанных работ должна руководствоваться правилами (стандартами) аудиторской деятельности: «Понимание деятельности экономического субъекта» и «Планирование аудита». Планирование, являясь начальным этапом проведения аудита, состоит в разработке общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, а также в разработке аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур.

При проверке расчетных операций аудитор должен учитывать особенности отдельных организаций, использующих рабочие планы счетов и упрощенные формы бухгалтерского учета, например, предприятий малого бизнеса и др.

К регистрам, которые подлежат проверке, относятся сводные ведомости распределения заработной платы (по видам, шифрам затрат и др.), регистры по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части расчетов по исполнительным листам и депонированной заработной плате, журналы-ордера (при журнально-ордерной форме учета), Главная книга, баланс (ф. № 1).

При этом аудитор должен установить:

- имеется ли в организации нормативная база данных, которой должен пользоваться бухгалтер данного участка учета;

- перечень применяемых первичных документов, порядок их возникновения, система нумерации, заполнение всех реквизитов в первичных документах, наличие регистрационных журналов;

- наличие оборотных ведомостей, состояние аналитического учета и технологии обработки первичных документов по учету расчетных операций от приема до сдачи в архив;

- как организован и насколько эффективен внутрихозяйственный контроль

расчетных операций; состояние системы бухгалтерского учета расчетных операций.

Более детально методику аудита учета оплаты труда можно представить в виде схемы, в которой отражаются, как документы, в которых отражаются отдельные операции учета, так и процедуры, которые выполняются в ходе аудита (табл. 1.1) [15, с.8].

Таблица 1.1

Схема методики аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда

Наименование операций	Дебет	Кредит	Документы, в которых отражена операция	Процедура проверки
1	2	3	4	5
Определить степень применения унифицированных первичных документов по учету персонала и рабочего времени			Приказы о приеме на работу, увольнении, перемещении, табели, учета использования рабочего времени, личные карточки, табели учета рабочего времени	Проверить все применяемые формы на предприятии, сравнить их с унифицированными формами
Проверка правильности оформления работников			Приказы, контракты, трудовые договора, личные карточки	Проверить правильность оформления работника при поступлении на работу, дату поступления, условия оплаты
Проверка правильности применения тарифных ставок при повременной оплате и норм и расценок при сдельной оплате труда			Тарификационный список, штатное расписание, наряды, алгоритмы расчетов	Проверить правильность применения тарифных расценок в соответствии с занимаемой должностью, достоверность применения расценки сдельной оплате труда
Начисление заработной платы	20, 23,25, 26, 28, 44	70	Расчетно-платежная ведомость, свод по заработной плате	Проверить правильность отражения в учете операций, связанных с начислением заработной платы и доплатой, обоснованность их отнесения на себестоимость, обоснованность отражения в учете оплаты за изготовление бракованной продукции, условия, повлекшие за собой изготовление бракованной продукции

Окончание таблицы 1.1

1	2	3	4	5
Начисление пособий по временной нетрудоспособности	69.1	70	Листы нетрудоспособности, табеля учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости, свод по заработной плате, ведомости	Правильность исчисления среднедневной заработной платы для оплаты больничного, проценты оплаты в зависимости от стажа работы, правомерность возмещения за счет ФСС
Начисление материальной помощи	20, 23,25, 26,44	70	Приказы, расчетно-платежные ведомости, свод по заработной плате	Правильность учета налогооблагаемой базы по НДФЛ, страховым взносам и налога на прибыль
Начисление отпусков, выплачиваемых, как за счет текущих затрат, так и за счет резервов	20, 23, 25, 26, 44, 96	70	Расчетно-платежная ведомость, свод по заработной плате	Соответствие принятой учетной политики по созданию резерва на оплату отпусков и размер ежемесячных отчислений
Удержание алиментов	70	76	Исполнительные листы, расчетно-платежные ведомости, главная	Соответствие базы для начисления алиментов, не удержанные суммы алиментов по вине предприятия, счета, на которые отнесены расходы по начислению алиментов
Начисление НДФЛ	70	68	Лицевые счета, расчетно-платежные ведомости, главная книга, ж/о	База налогообложения, обоснование применения льгот
Удержания задолженности по подотчетным суммам	70	71	Расчетно-платежные ведомости, главная книга, ж/о	Сроки задолженности по подотчетным суммам, наличие приказов, своевременность предоставления авансовых отчетов
Выдача и удержание ссуд работников предприятия	70	73	Акт инвентаризации, расчетно-платежные ведомости, ж/о	Наличие договора на получение возвратных ссуд, соответствие ставок рефинансирования, включение процентов по кредитам в прочие доходы
Удержание недостач	70	73	Акт инвентаризации, расчетно-платежные ведомости, ж/о	Наличие договора о материальной ответственности, правомерность удержания сумм недостачи

Построенный таким образом аудит учета оплаты труда позволит с высокой достоверностью выявить все недочеты в учете операций.

Аудиторская проверка должна быть спланирована на основе достигнутого аудиторской организацией понимания деятельности экономического субъекта. Целью планирования является организация эффективной и экономически оправданной проверки. На этапе планирования необходимо определить

стратегию и тактику аудита, сроки его проведения; разработать общий план и программу аудита.

Поскольку аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда весьма трудоемка, то для сокращения сроков ее проведения можно использовать схему аудита синтетического и аналитического учета при журнально-ордерной форме счетоводства и схему соответствия операций, отраженных в бухгалтерском учете, совершенным хозяйственным операциям.

Аналитическое исследование материалов инвентаризации расчетов дает аудитору возможность сосредоточить внимание на более тщательной проверке тех расчетных операций, где выявлены: отсутствие внутреннего контроля; расхождения; неувязки; сомнительность в законности и т.д.

Таким образом, каждое предприятие в праве самостоятельно устанавливать систему и формы оплаты труда работниками. Но при этом важным критерием остается своевременный и достоверный учет операций по расчетам с персоналом по оплате труда. Недостоверность учета определяется при проведении аудита, важная роль которого заключается в оценке полноты отражения совершенных операций в бухгалтерском учете. Имея обоснованные рекомендации от аудитора, предприятие имеет возможность исправить имеющиеся недостатки в учете, и при ведении учета соблюдать достоверность данных.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АКП-РАКУРС» И АНАЛИЗ ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «АКП-Ракурс» (далее ООО «АКП-Ракурс») является юридическим лицом, имеет круглую печать и штампы со своим наименованием, расчетный и иные счета в банках, другие реквизиты, необходимые для хозяйственной и иной деятельности; ведет бухгалтерский учет и статистическую отчетность.

ООО «АКП-Ракурс» было учреждено как вновь созданное предприятие и функционирует с 2 июня 2008 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Красноярскому краю.

Согласно Устава ООО «АКП-Ракурс» зарегистрировано по адресу: 660050, г. Красноярск, ул. Кутузова, 1, стр.100, офис 201. Устав предприятия представлен в приложении А.

ИНН 2462201574 КПП 246101001

ОГРН 1072468013012

Генеральный директор - Бельская Татьяна Николаевна.

Основным видом деятельности компании ООО «АКП-Ракурс» по ОКВЭД (74.40) является «Рекламная деятельность».

Специализация ООО «АКП-Ракурс» складывается из трех частей:

- монтаж и установка рекламных конструкций, сдача в аренду рекламных площадей;
- изготовление полиграфической и сувенирной продукции;
- изготовление наружной рекламы.

Структура объемов производства ООО «АКП-Ракурс» представлена в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Состав и структура объема производства по видам деятельности ООО «АКП-Ракурс» за 2014-2016 гг.

Вид деятельности	2014 год		2015 год		2016 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
1. Монтаж и установка рекламных конструкций, сдача в аренду рекламных площадей	16943	42,2	17337	49,5	21861	49,4
2. Изготовление наружной рекламы	3876	10,7	4833	13,8	6108	13,8
3. Изготовление полиграфической и сувенирной продукции	11943	32,6	12855	36,7	16285	36,8
Всего	32762	100,0	35025	100,0	44254	100,00

Как видно из таблицы 2.1 объемы производства, выполняемых работ и продаж за анализируемый период увеличились. Основная доля средств приходится на монтаж и установку рекламных конструкций, сдача в аренду рекламных площадей – 49,5% и 49,4% соответственно. Также достаточную долю занимает изготовление полиграфической и сувенирной продукции.

Более наглядно структура видов деятельности ООО «АКП-Ракурс» за 2016 год представлена на рисунке 2.1.

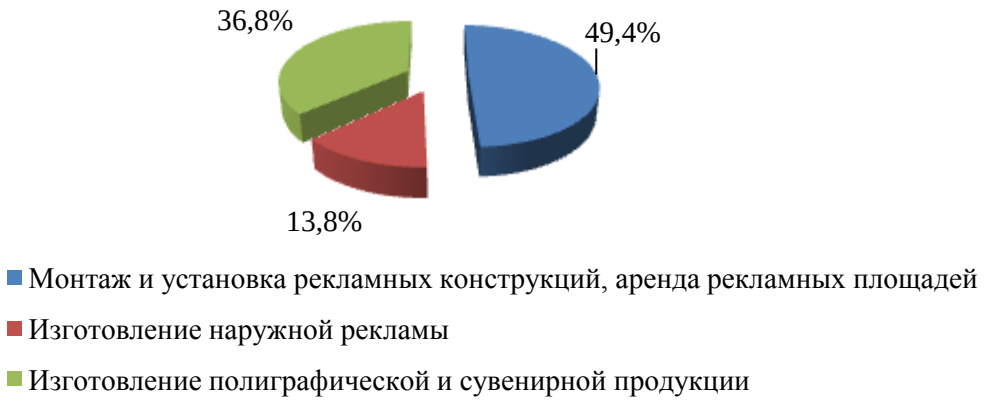


Рис. 2.1 – Структура деятельности ООО «АКП-Ракурс» за 2016 г. (%)

Основной принцип фирмы «АКП-Ракурс» – качество и строгое соблюдение сроков, обозначенных договорными обязательствами. Эти принципы реализованы благодаря качественному подбору персонала фирмы, четкой структуре предприятия, жесткой системе контроля качества производимых работ, профессиональному оборудованию и инструменту которое используется в работе. Говоря о персонале необходимо отметить высокий уровень сотрудников, их опыт и мастерство, которые были приобретены за долгие годы работы в других компаниях. Это касается практически всех специалистов от директоров до водителей фирмы.

Реализация продукции ООО «АКП-Ракурс» осуществляется как непосредственно со склада предприятия, так и через менеджеров по продажам непосредственно в офисах заказчиков.

Основными клиентами ООО «АКП-Ракурс» в бизнес-секторе являются такие фирмы как ПАО «Восточный Банк», ООО «СК Феникс», ООО «АСТЭК» и пр.

В своей деятельности бухгалтерская служба руководствуется Федеральным законом от 06.12.2016 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; ПБУ утвержденными приказами Министерства финансов РФ и другими нормативным (инструктивным) документам с учетом последующих изменений и дополнений в них, а так же Учетной политикой предприятия (Приложение Б).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе данных первичных учетных документов, аналитических регистров, расчетов, разработочных таблиц, ведомостей, необходимых для создания регистров. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Данные бухгалтерского учета за отчетный период учитываются в разработочных таблицах, ведомостях, группируются по объектам учета. Систематизированная и накопленная информация обобщается в сводных регистрах.

Предприятие применяет аналитические регистры, разработанные программной надстройкой к продуктам фирмы «1С» в автоматизированном виде по видам деятельности.

Предприятие осуществляет учет всей своей деятельности, контроль за ходом производства рекламной продукции и услуг, ведет оперативный бухгалтерский учет и статистическую отчетность в порядке установленном законодательством.

Для осуществления поставленных целей деятельности происходит разветвление организационной структуры в отдельные сектора, в которых непосредственным образом происходит централизация выполняемых ими функций. Организационная структура ООО «АКП-Ракурс» имеет следующий вид (рисунок 2.2).

Рис. 2.2 - Организационная структура ООО «АКП-Ракурс»

Все вопросы по руководству текущей деятельностью предприятия, относятся к компетенции Генерального директора, который связывает и

контролирует всю функциональную деятельность предприятия и всех процессов связанных с ней.

Ему непосредственно подчиняются: коммерческий директор, исполнительный директор, технический директор, нач. департамента пластиковых конструкций.

Коммерческий директор - осуществляет руководство финансово-хозяйственной деятельностью предприятия в области материально-технического обеспечения, заготовки и хранения сырья, продаж рекламы на рынке; осуществляет контроль за материально-техническим обеспечением предприятия; организует работу складского хозяйства; координирует работу подчиненных ему служб и подразделений.

Исполнительный директор – отвечает за производственную деятельность предприятия. Он активно сотрудничает с остальными отделами по вопросам снабжение, сбыта, обеспечения персоналом, нормированием и пр. Исполнительному директору непосредственно подчиняются начальники производственных цехов, они совместно координируют работу основных цехов, а также работу вспомогательного персонала.

Технический директор – осуществляет организацию и контроль материально-технической обеспечения структурных подразделений компании; контроль за выполнением производственных и технологических планов.

Отдел кадров проводит поиск сотрудников на вакантные должности, трудоустраивает с оформлением всех необходимых документов, ведет документацию на сотрудников.

Организация бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера предприятия.

Главный бухгалтер - несет ответственность за соблюдение методологических основ ведения бухгалтерского учета, формирование учетной политики, обеспечивает контроль и своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, формирует оперативную информацию и бухгалтерскую отчетность для ее представления в

установленные адреса и сроки.

В функции экономического отдела входит текущее и перспективное планирование, разработка нормативов использования материальных ресурсов предприятия, разработка технически обоснованных норм запасов товарно-материальных ценностей предприятия, анализ отклонений от норм технологического цикла производства.

Компания ООО «АКП-Ракурс», в своей производственной структуре располагает: цехом по производству наружной рекламы; цехом по производству полиграфической продукции; цехом по производству сувенирной продукции; складское помещение.

Заказчику по рекламным наружным конструкциям предоставляется гарантия на все виды производимых работ сроком – 12 месяцев. По окончании гарантийного срока, в течение 3 лет, по желанию Заказчика, осуществляется послегарантийное обслуживание со скидкой 15% от расценок указанных в договоре.

ООО «АКП-Ракурс» производит обязательное страхование гражданской ответственности, на случай причинения ущерба третьим лицам в период проведения ремонтных работ и последующей эксплуатации, сроком на 12 месяцев.

При всех технических достижениях главная гордость компании – это люди, высококвалифицированные сотрудники, способные комплексно решать технические задачи проектирования и изготовления рекламных конструкций любой сложности, партнеры, продвигающие продукцию ООО «АКП-Ракурс» как на территории Красноярского края, так и за ее пределами. Общая численность персонала фирмы ООО «АКП-Ракурс» на сегодняшний день составляет 60 человек.

Данные для анализа основных экономических показателей представлены в таблице 2.2.

Основные экономические показатели деятельности ООО «АКП-Ракурс» в динамике за 2015-2016 гг.

Показатель	Года			Темп роста, % 2016 к 2015
	2014	2015	2016	
1. Выручка, тыс. руб.	27848	29008	38996	134,4
2. Себестоимость, тыс. руб.	19759	20582	27765	134,9
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	2149	2239	3588	160,3
4. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	-2900	-3021	-6284	208
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	-2903	-3024	-6317	208,9
6. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	89373,12	93097	96320	103,5
7. Фондоотдача, руб.	0,31	0,31	0,41	132,3
8. Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	1686	1757	1605	91,3
9. Фондорентабельность, %	-0,029	-0,032	-0,065	-
10. Годовой фонд оплаты труда, тыс. руб.	6215,2	6174,5	7320	118,6
11. Среднесписочная численность работников, чел.	53	53	60	113,2
12. Среднемесячная заработная плата одного работника	9772	9708	10167	104,7
13. Рентабельность:				
- продаж, %	7,71	7,72	9,2	-
- собственного капитала, %	-0,08	-0,09	-0,15	-
- активов, %	-0,01	-0,01	-0,03	-
- основной деятельности, %	-0,11	-0,11	-0,18	-

По данным таблицы 2.2 можно сказать, что прибыль от продаж за 2015-2016 гг. увеличилась, а именно с 2239 тыс. руб. до 3588 тыс. руб. в 2016 году. При этом наблюдается неудовлетворительная тенденция опережающего темпа роста себестоимости над выручкой от реализации. Данная ситуация является неудовлетворительной, поскольку опережением темпов роста себестоимости продаж над темпами роста выручки ведет к убыточным результатам деятельности предприятия.

Среднесписочная численность работников увеличилась в 2016 году на 7

человек, рост показателя составил 13,2%. Среднемесячная заработная плана выросла незначительно – на 4,7% за три года.

Наблюдается отрицательный результат по прибыли до налогообложения и в результате чистого убытка, что в 2016 году составил 6317 тыс. руб., при этом прослеживается тенденция роста данного убытка. На состояние убытка на конец 2016 года значительное влияние оказал рост коммерческих расходов, а именно увеличение расходов по сбыту продукции.

Увеличение убытка привело к снижению рентабельности предприятия. Снижение рентабельности за анализируемый период говорит о том, что предприятие работает нерентабельно и неэффективно использует свой капитал.

Рентабельность собственного капитала ООО «АКП-Ракурс» снижается на протяжении всего периода анализа, за период 2014-2016 года снижение составило 0,32%.

Рентабельность активов за период 2014-2016 года снизилась незначительно на 0,05%.

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов за 2015-2016 годы увеличилась с 93097 тыс. руб. до 96320 тыс. руб. Основные фонды использовались на предприятии эффективно за анализируемый период, так как фондоотдача увеличилась с 0,31 руб. в 2015 году до 0,41 руб. в 2016 году. Однако показатель фондорентабельности имеет отрицательное значение и его динамика свидетельствует о росте капитальных затрат предприятия. Вместе с тем произошло снижение фондовооруженности на 1605 тыс. руб. на человека, что говорит о том, что о снижении обеспечения работников предприятия средствами производства.

Годовой фонд заработной платы за анализируемый период увеличился на 1145,5 тыс. руб. и составил в 2016 году 7320 тыс. руб. Среднемесячная заработная плата также увеличилась, причем более быстрыми темпами растет заработная плата рабочих. Следует отметить, что фонд заработной платы растет быстрее численности персонала.

Численность персонала в 2016 году составила 60 человек и увеличилась по

сравнению с 2015 годом на 7 человек, рост составил 113,2%. Также увеличилась среднегодовая выработка одного работника на 65201 руб. Рост численности персонала говорит о наращивании производственной мощности ООО «АКП-Ракурс».

Материалоемкость ООО «АКП-Ракурс» в 2016 году составила 0,42 руб. и увеличилась по сравнению с 2015 годом на 0,01 руб., что свидетельствует о неэффективном и нерациональном использовании материальных ресурсов на предприятии. Причиной роста материалоемкости является более быстрый рост материальных затрат (137,9%) по сравнению с выручкой от реализации (134,4%).

За анализируемый период наблюдается увеличение рентабельности продаж на 1,48%, что в 2016 году составила 9,2%. Увеличение рентабельности продаж свидетельствует о повышении конкурентоспособности продукции на рынке, так как говорит об увеличении спроса на выполняемые работы и производимую продукцию.

В целом, за период 2014-2016 годы, можно сделать вывод, что ООО «АКП-Ракурс» имеет неблагоприятную тенденцию финансово-хозяйственной деятельности, несмотря на увеличение выручки от продаж. Таким образом, руководству предприятия необходимо принять меры по увеличению прибыли и рационализации расходования средств.

Анализ финансовой отчетности предприятия ООО «АКП-Ракурс» будем проводить по методике авторов – Негашева Е. В. и Шеремет А. Д. Методика охватывает все темы финансового анализа деятельности коммерческой организации. Конкретные расчеты базируются на действующих сегодня формах годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отдельных случаях для анализа привлекаются данные бухгалтерского учета.

Для того чтобы определить каким образом поменялись статьи имущества бухгалтерского баланса и их структуру, проведем анализ актива и пассива бухгалтерского баланса ООО «АКП-Ракурс» за 2014-2016 гг., который представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ актива ООО «АКП-Ракурс» за 2014-2016 гг.

Статьи актива	2014 год		2015 год		2016 год		Темп роста, %	
	Сумма, тыс. руб.	В % к итогу	Сумма, тыс. руб.	В % к итогу	Сумма, тыс. руб.	В % к итогу	2015 к 2014	2016 к 2015
I.Внеоборотные активы, в т. ч.:	97397	50,8	102074	47,6	105055	43,8	104,8	102,9
Нематериальные активы	16	0	24	0	16	0	150,0	66,7
Основные средства	90763	47,3	95430	44,5	97210	40,5	105,1	101,9
Отложенные налоговые активы	6618	3,5	6620	3,1	7829	3,3	100,0	118,3
II.Оборотные активы, в т. ч.:	94298	49,2	112369	52,4	134726	56,2	119,2	119,9
Запасы	19320	10,1	27185	12,7	49351	20,6	140,7	181,5
НДС	4403	2,3	4478	2,1	5900	2,5	101,7	131,8
Дебиторская задолженность	70548	36,8	80696	37,6	79408	33,1	114,4	98,4
Денежные средства	27	0	10	0	62	0,03	37,0	620
Прочие оборотные активы	94298	49,2	-	-	5	0	-	500
III.Капитал и резервы, в т. ч.:	-31511	-16,4	-34535	-16,1	-40852	-17,04	109,6	118,3
Уставный капитал	10	0,0	10	0,0	10	0,00	100,0	100
Непокрытый убыток	-31521	-16,4	-34545	-16,1	-40862	-17,04	109,6	118,3
IV.Долгосрочные обязательства, в т. ч.:	219585	114,5	233579	108,9	267676	111,63	106,4	114,6
Заемные средства	1151	0,6	230466	107,5	265956	110,92	20023,1	115,4
Отложенные налоговые обязательства	690	0,4	3113	1,5	1720	0,72	451,2	55,3
V.Краткосрочные обязательства	3621	1,9	15399	7,2	12957	5,40	425,3	84,1
Заемные средства	1151	0,6	987	0,5	1810	0,75	85,8	183,4
Кредиторская задолженность	2470	1,3	14412	6,7	11147	4,65	583,5	77,3
БАЛАНС	191695	100,0	214443	100,0	239780	100,00	111,9	111,8

Анализируя состав активов предприятия, можно сделать вывод, что валюта баланса за анализируемый период увеличилась с 214443 тыс. руб. в 2015 году до 239780 тыс. руб. в 2016 году, рост – 111,8%. Увеличение активов предприятия свидетельствует об улучшении структуры баланса, повышении благосостояния акционеров. Наибольший удельный вес в валюте баланса за период 2015-2016 гг. занимают оборотные активы – 52,4% и 56,2% соответственно, что свидетельствует о формировании мобильной структуры активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств ООО «АКП-Ракурс».

Предприятие имеет «тяжелую» структуру активов, что свидетельствует о значительных накладных расходах и высокой чувствительности к изменениям выручки, поскольку доля основных средств в общей сумме активов составила 44,5% и 40,5%, что выше 40%.

В 2016 году стоимость внеоборотных активов составила 105055 тыс. руб. и выросла по сравнению с 2015 годом на 2,9%. Данное увеличение произошло в основном за счет роста основных средств с 95430 тыс. руб. в 2015 году до 97210 тыс. руб. в 2016 году. Удельный вес внеоборотных активов в валюте баланса по состоянию на конец 2016 года составил 43,8%. Наибольший удельный вес в составе внеоборотных активов занимают основные средства 44,5% и 40,5% соответственно.

За анализируемый период оборотные активы увеличились с 112369 тыс. руб. в 2015 году до 134726 тыс. руб. в 2016 году. Прирост составил 19,9%. Доля оборотных активов в 2016 году в валюте баланса составила 56,2%.

Наибольший удельный вес в общей стоимости активов в составе оборотных активов за 2014-2016 гг. занимает краткосрочная дебиторская задолженность – 36,8%, 37,6% и 33,1% соответственно. Снижение дебиторской задолженности в 2016 году по отношению к 2015 году составило 1,6%, стоимость дебиторской задолженности в 2016 году составила 79408 тыс. руб. При такой высокой доле дебиторской задолженности наблюдается очень низкая доля денежных средств за анализируемый период. Структура с высокой долей

задолженности и низким уровнем денежных средств может свидетельствовать о проблемах, связанных с оплатой услуг предприятия, а также о преимущественно не денежном характере расчетов. Снижение дебиторской задолженности и ее доли в текущих активах может свидетельствовать о переосмыслении кредитной политики предприятия.

За анализируемый период стоимость НДС на остатке увеличилась с 4478 тыс. руб. в 2015 году до 5900 тыс. руб. в 2016 году. Увеличение стоимости остатка НДС в структуре баланса свидетельствует о том, что суммы НДС, по приобретенным ценностям перестали засчитываться в зачет при расчете налога.

Сумма запасов за анализируемый период увеличилась с 27185 тыс. руб. в 2015 году до 49351 тыс. руб. в 2016 году. Прирост составил 81,5%. При этом такое увеличение запасов предприятия свидетельствует о наращивании производственного потенциала организации.

Для того чтобы определить, какие средства предприятие имеет в своем распоряжении и куда они вложены проведем анализ пассивов. Анализируя статьи пассива, можно сделать вывод о том, что наибольший удельный вес в валюте баланса за период 2014-2016 годов составляет заемный капитал. Данная ситуация свидетельствует о зависимости предприятия от внешних источников финансирования. Недостаточность собственных средств предприятие компенсирует путем долгосрочных заемных средств.

Прирост непокрытого убытка в 2016 году относительно 2015 года составил 18,3%. Тенденция увеличения непокрытого убытка является отрицательным моментом, что может быть вызвано снижением интереса руководства к делам организации.

Долгосрочные обязательства ООО «АКП-Ракурс» включают в себя заемные средства и отложенные налоговые обязательства. Стоимость заемных средств увеличилась с 230466 тыс. руб. в 2015 году до 267676 тыс. руб. в 2016 году. Данная ситуация свидетельствует о том, что предприятие наращивает свои долгосрочные кредиты и займы, что является неутешительным фактором деятельности организации. Тем не менее, преобладание долгосрочных

источников в структуре заемных средств является позитивным фактом, который характеризует улучшение структуры баланса и уменьшение риска утраты финансовой устойчивости.

Краткосрочные обязательства предприятия включают в себя кредиторскую задолженность и заемные средства. За 2015-2016 гг. краткосрочные обязательства снизились с 15399 тыс. руб. до 12957 тыс. руб., снижение – 15,9%. Данная ситуация свидетельствует о том, что руководство предприятия работает над проблемой погашения платежей. На такую динамику краткосрочных обязательств оказало влияние снижение кредиторской задолженности на 3265 тыс. руб. Уменьшение «кредиторки» может свидетельствовать как о более жесткой кредитной политике поставщиков, так и досрочном выполнении компанией своих платежных обязательств.

Для проведения анализа ликвидности баланса ООО «АКП-Ракурс» статьи активов сгруппируем по степени ликвидности. Пассивы же сгруппируем по срочности оплаты обязательств. Группировка представлена в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Группировка активов и пассивов по степени ликвидности ООО «АКП-Ракурс» за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Активы	Анализируемые года		
Название группы	2014	2015	2016
Наиболее ликвидные активы (А1)	27	10	62
Быстро реализуемые активы (А2)	70548	80696	79408
Медленно реализуемые активы (А3)	23723	31663	55256
Трудно реализуемые активы (А4)	97397	102074	105054
Пассивы			
Наиболее срочные обязательства (П1)	2470	14412	11147
Краткосрочные пассивы (П2)	1151	987	1810
Долгосрочные пассивы (П3)	219585	233579	267676
Постоянные пассивы (П4)	-31511	-34535	-40852

Сопоставление каждой группы актива с соответствующей группой пассива представлено в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Анализ ликвидности ООО «АКП-Ракурс» за 2014-2016 гг.

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год
А1 и П1	А1<П1	А1<П1	А1<П1
А2 и П2	А2>П2	А2>П2	А2>П2
А3 и П3	А3<П3	А3<П3	А3<П3
А4 и П4	А4>П4	А4>П4	А4>П4

За три анализируемых года наблюдается одинаковая ситуация, свидетельствующая о низкой ликвидности баланса организации.

Поскольку не выполняется неравенство А1>П1, то это свидетельствует о неплатежеспособности организации на момент составления баланса. У организации недостаточно для покрытия наиболее срочных обязательств абсолютно и наиболее ликвидных активов.

Так как неравенство А2>П2, то быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

Поскольку неравенство А3<П3, то в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей организация не может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

Невыполнение первых трех условий приводит автоматически к невыполнению условия: А4<=П4. Несоответствие этого условия говорит о несоблюдении минимального условия финансовой устойчивости организации, наличия у нее собственных оборотных средств. Но поскольку большинство из неравенств не выполняется, вопрос о финансовой устойчивости нарушается и, соответственно, свидетельствует о нестабильной ликвидности баланса.

Для более детального анализа платежеспособности ООО «АКП-Ракурс» рассчитаем коэффициенты ликвидности, которые представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Анализ платежеспособности за 2014-2016 гг.

Показатели	Норматив	Анализируемые года		
		2014	2015	2016
1.Оборотные активы, тыс. руб.	-	94298	112369	134726
2.Денежные средства, тыс. руб.	-	27	10	62
3.Дебиторская задолженность до года, тыс. руб.	-	70548	80696	79408
4.Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	-	3621	15399	12957
Коэффициент текущей ликвидности ($К_{тл}$ = п.1 : п.4)	≥2	26,042	7,297	10,398
Коэффициент абсолютной ликвидности ($К_{ал}$ = п.2 : п.4)	0,2 – 0,5	0,007	0,001	0,005
Коэффициент быстрой ликвидности ($К_{бл}$ = (п.2 + п.3) : п.4)	0,7 – 0,8	19,4	5,241	6,133

Коэффициент текущей ликвидности в 2016 году составил значение 10,398 и увеличился по сравнению с 2015 годом на 3,101. За анализируемый период значение показателя выше нормативного значения, следовательно, у предприятия достаточно средств, чтобы использовать их для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года, т.е. говорит о платежеспособности организации. С другой стороны, значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала, это может быть связано с замедлением оборачиваемости средств, вложенных в запасы, неоправданным ростом дебиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности за анализируемый период увеличился с 0,001 в 2015 году до 0,005 в 2015 году. Данный показатель не соответствует нормативному значению, что означает, что на дату составления баланса обязательства организации не могут быть погашены в достаточной доле за счет наиболее ликвидных активов.

Коэффициент быстрой ликвидности увеличился с 5,421 до 6,133. Значение коэффициента выше нормативного значения, что свидетельствует о том, что у предприятия достаточно средств (наиболее ликвидных и среднеликвидных активов), чтобы немедленно погасить кредиторскую задолженность. С другой стороны, значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной

структуре капитала, это может быть связано с медленной оборачиваемостью средств, вложенных в запасы, ростом дебиторской задолженности.

Поскольку не все показатели ликвидности соответствуют нормативному значению, соответственно уместно рассчитать коэффициент утраты платежеспособности, показывающий возможность утраты нормальной текущей ликвидности предприятия в течение трех месяцев после отчетной даты, на основании данных 2015 и 2016 гг.:

$К_{утраты} = (10,398 + 3/12 \cdot (10,398 – 7,297)) : 2 = 5,6.$

Так как коэффициент утраты платежеспособности больше 1, это свидетельствует об отсутствии угрозы для предприятия утратить платежеспособность. Т.е. при сложившейся с начала отчетного года динамики коэффициента текущей ликвидности через 3 месяца его значение не опустится ниже 2, став неудовлетворительным.

Таким образом, можно сделать вывод, что предприятие является платежеспособным, а структура баланса удовлетворительной. Также следует отметить, что у предприятия в ближайшее время отсутствует риск утраты платежеспособности.

Для определения типа финансовой устойчивости ООО «АКП-Ракурс» проведем анализ общей величины основных источников формирования запасов и затрат. Составим таблицу для определения типа финансовой устойчивости ООО «АКП-Ракурс» (таблица 2.7).

Данные таблицы свидетельствуют о нормальной финансовой устойчивости ООО «АКП-Ракурс». Необходимо отметить, что в целом на предприятии наблюдается рост непокрытого убытка и, соответственно, усиливается зависимость предприятия от заемных источников финансирования. В то же время наблюдается рост долгосрочных обязательств. Можно предположить, что при сложившейся ситуации предприятие берет кредиты с целью увеличить долю оборотных средств, т.к. их в распоряжении предприятия недостаточно.

Таблица 2.7

Анализ показателей для оценки типа финансовой устойчивости ООО «АКП-Ракурс» за 2015-2016 гг., тыс. руб.

Показатели	Анализируемые года		
	2014	2015	2016
Уровень запасов и затрат (ЗЗ)	23723	31663	55251
Собственный капитал (СК)	(31511)	(34535)	(40852)
Внеоборотные активы (ВОА)	97397	102074	105055
Собственные оборотные средства (СОС)	-128908	-136609	-145907
Излишек (+), недостаток (-) собственные оборотные средства для формирования запасов	-152631	-168272	-201458
Долгосрочные обязательства (ДО)	219585	233579	267676
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников финансирования запасов	66954	65307	66518
Краткосрочные кредиты и займы (ККЗ)	12957	15399	12957
Общая величина нормальных источников финансирования запасов	103634	112369	134726
Излишек (+) недостаток (-) нормальных источников финансирования запасов	79911	80706	79475
Трехмерный показатель финансовой устойчивости	{0,1,1}	{0,1,1}	{0,1,1}
Тип финансовой устойчивости	Норм	Норм	Норм

По результатам проведенных выше расчетов видно, что за 2014-2016 гг. трехмерный показатель типа финансовой устойчивости S имеет вид S = {0,1,1}. Это значит, что, не смотря на некоторые ухудшения, предприятие находится в состоянии нормальной финансовой устойчивости.

Таким образом, по результатам анализа состава и структуры имущества и источников его формирования, можно сказать, что за 2015-2016 гг. в ООО «АКП-Ракурс» стоимость имущества увеличилась, в основном за счет оборотных активов, при этом источниками формирования имущества являются заемные средства, которые сформированы в основном долгосрочными обязательствами. При этом растет убыток за анализируемый период, что характеризуется отсутствием собственного капитала. Таким образом, анализ финансовой устойчивости предприятия показал, что у ООО «АКП-Ракурс» за анализируемый период отсутствует собственный капитал и оно зависимо от

внешних источников финансирования, а также находится в состоянии нормальной финансовой устойчивости, но при этом наблюдается снижение вероятности банкротства. Анализ ликвидности показал, что предприятие является платежеспособным, а структура баланса удовлетворительной, и в ближайшее время нет угрозы утери платежеспособности.

2.2 Анализ расчетов по оплате труда

Для связи с банком в ООО «АКП-Ракурс» применяется межмашинный обмен информацией по системе «Клиент-Банк».

Далее проведем анализ фонда оплаты труда в ООО «АКП-Ракурс».

Для анализа фонда заработной платы составляют табл. 2.8.

Таблица 2.8

Анализ фонда заработной платы

Показатели	2014г	2015г	2016г		Темп роста 2016г к 2015г, %	
			план	факт	по плану	факт.
1	2	3	4	7	8	9
Фонд заработной платы всего персонала, в т.ч	6215	6175	6237	7320	117,4	118,5
Руководители	801	805	813	840	103,3	104,3
Специалисты	942	936	945	1210	128,0	129,3
Служащие	1234	1212	1224	1339	109,4	110,5
Рабочие	3238	3222	3254	3931	120,8	122,0

Источниками информации для заполнения данной таблицы являются: статистическая отчетность по труду, данные табельного учета, лицевые счета работников организации, расчетные ведомости, расчеты средней заработной платы различных категорий работников.

Анализ начинают с динамики фонда заработной платы. Для этого сравнивают фонд заработной платы ООО «АКП-Ракурс» отчетного периода с

фактическим фондом за прошлый год как по всему персоналу, так и по отдельным категориям.

Приступая к анализу использования фонда заработной платы, в первую очередь необходимо рассчитать абсолютное и относительное отклонение его фактической величины от плановой (базовой).

По результатам таблицы можно сделать следующие выводы: в отчетном году фактический фонд заработной платы составил 7320 тыс. руб., что больше чем планировалось на 1083 тыс. руб., в том числе ФЗП руководителей ООО «АКП-Ракурс» увеличится на 27 тыс. руб., специалистов на 265 тыс.руб., служащих на 115 тыс. руб., фонд заработной платы рабочих увеличился на 677 тыс. руб.

Темпы роста рассчитываются как процентное отношение фактического (планового) показателя ФЗП к данным за предшествующий период. По сравнению с прошлым годом было запланировано увеличение ФЗП ООО «АКП-Ракурс» на 17,4%, фактически ФЗП увеличился на 18,5 %.

Далее проведем анализ структуры фонда заработной платы ООО «АКП-Ракурс» в табл. 2.9

Таблица 2.9

Анализ структуры фонда заработной платы

Показатели	2014г	2015г	2016г		Удельный вес, %	
			план	факт	план	факт
1	2	3	4	5	6	7
Фонд заработной платы всего персонала, в т.ч	6215	6175	6237	7320	100	100
Руководители	801	805	813	840	13,0	11,5
Специалисты	942	936	945	1210	15,2	16,5
Служащие	1234	1212	1224	1339	19,6	18,3
Рабочие	3238	3222	3254	3931	52,2	53,7

Наибольший удельный вес в общем фонде заработной платы по данным таблица 2.19 занимает фонд оплаты труда производственно-технического персонала в отчетном году 53,7 %. По сравнению с планом он увеличился на 1,5%. Доля оплаты труда руководителей и служащих соответственно снизилась в отчетном году по сравнению с планом соответственно на -1,6%, -1,3%.

Причины изменения постоянной части фонда заработной платы. Постоянная часть заработной платы зависит от численности работников, количества отработанных дней одним работником в среднем за год, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой заработной платы.

Среднесписочная численность работников ООО «АКП-Ракурс» в 2015 году 53 человек, в 2016 году 60 человека. Фонд заработной платы в 2015 году составил 6175 тыс. руб. в 2016 году 7320 тыс. руб.

Средняя заработная плата одного работника ООО «АКП-Ракурс» (Зпср.) находиться как отношение фонда заработной платы (ФЗП) к (ССЧ) среднесписочной численности работников.

Зпср.2015 = 6175: 53 = 116,509 тыс. руб. (9,709 тыс. руб. в мес.)

Зпср.2016 = 7320: 60 = 122 тыс. руб. (10,16 тыс. руб. в мес.)

Следовательно, средняя заработная плата в ООО «АКП-Ракурс» возросла на 0,457 тыс. руб. в месяц.

Таблица 2.10

Виды выплат

Виды выплат	2014г		2015г		2016г	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Фонд заработной платы в том числе	6215	100	6175	100	7320	100
Материальная помощь	214	0,68	235	3,8	1004	13,7
Больничный лист	42	3,44	111	1,8	146	2,0
Единовременное пособие по рождению ребенка	-	-	-	-	448	6,1
Основная заработная плата	5959	95,88	5829	94,4	6426	87,8

О рациональности использования фонда заработной платы можно сделать при анализе структуры и наличии непроизводительных выплат в его составе. Необходимо добиваться снижения непроизводительных выплат в структуре фонда заработной платы, за счет улучшения ООО «АКП-Ракурс» производства и труда.

Непроизводительными выплатами в структуре фонда заработной платы ООО «АКП-Ракурс» являются материальная помощь, оплата больничных листов и пособия. В состав фонда материального поощрения включаются начисленные премии за выполнение показателей хозяйственной деятельности, единовременные поощрительные выплаты из Фонда материального поощрения подразделений.

В среднем 90% в структуре заработка - это гарантированная его часть, не зависящая от индивидуальной активности работника. Также это подтверждает применяемая в организации система утвержденных окладов.

В целом рост заработной платы вызван ростом численности сотрудников. Незначительно возросла стимулирующая часть - на 0,3%.

Постоянная часть оплаты труда не изменяется при увеличении или спаде объема реализации (зарплата работников по тарифным ставкам, зарплата служащих по окладам, все виды выплат и суммы отпускных).

Данные для расчета относительного отклонения ФЗП представлены в таблице 2.11.

Таблица 2.11

Данные для расчета относительного отклонения ФЗП

Показатель	2014г	2015г	2016г
1	2	3	4
Фонд заработной платы, тыс. руб.	6215	6175	7320
в том числе:			
Переменная часть	256	346	869
Постоянная часть	5959	5829	6426
Объем реализации продукции, тыс. руб.	27848	29008	28996

Индекс реализации продукции составляет 1,344 (38996: 29008), тогда относительное отклонение по ФЗП равно:

$\Delta ФЗП_{отн} = ФЗП_1 – ФЗП_{ск} = ФЗП_1 – (ФЗП_{пер} * I_{вп} + ФЗП_{пост}) = 7320 – (346 * 1,344 + 5829) = 7320 -6450,41 = 869,58$ (тыс. руб.).

Следовательно, в ООО «АКП-Ракурс» имеется относительный перерасход расходов на оплату труда в размере 523 (тыс. руб.)

Переменная часть фонда заработной платы зависит от объема реализации продукции (объема производства продукции), его структуры, удельной трудоемкости и уровня среднечасовой оплаты труда.

В процессе анализа необходимо установить соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда. Производительность труда может быть рассчитана как отношение выручки от реализации товара (В) к численности работников ООО «АКП-Ракурс» (Ч). Она будет характеризовать сколько выручки в среднем приходиться на одного работника ООО «АКП-Ракурс»:

- в 2014 году она составит 27848: 53 чел. = 525,43 тыс.руб.
- в 2015 году она составит 29008: 53 чел. = 547,32 тыс.руб.
- в 2016 году соответственно 38996: 60 чел. = 649,93 тыс.руб.

Произведем оценку влияния использования фонда заработной платы на результаты хозяйственной деятельности ООО «АКП-Ракурс» с помощью факторной модели.

Прибыль от продаж за отчетный период 2016год – 3588 тыс. руб.

Прибыль от продаж за 2015 год – 2239 тыс. руб.

Рентабельность продукции находиться как процентное отношение суммы прибыли от продажи к выручке от продажи товаров.

$R_{2014} = 2149 / 27848 *100 = 7,7$ %

$R_{2015} = 2239 / 29008 *100 = 7,7$ %

$R_{2016} = 3588 / 38996 *100 = 9,2$%

В зависимости от этапа формирования прибыли различают следующие виды прибыли: валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до

налогообложения, прибыль от обычной деятельности, чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода).

Чтобы определить прибыль на один рубль заработной платы необходимо сумму прибыли за отчетный период разделить на фонд заработной платы за этот же период (таблица 2.12).

Таблица 2.12

Данные для определения прибыль на один рубль заработной платы

Наименование показателя	2014 г.	2015 г.	2016 г.
1	2	3	4
Фонд заработной платы (тыс. руб.)	6215	6175	7320
Чистая прибыль отчетного периода (тыс. руб.)	-2903	-3024	-6317
Рентабельность (%)	-46,7	-48,9	-86,3
Размер прибыли на один рубль заработной платы	-4,21	-4,33	-7,66
Выручка от продажи товаров (тыс. руб.)	27848	29008	38996
Производительность труда	525,43	547,32	649,93
Численность работников	53	53	60

$R_{фзп\ 2014}$ = ЧП / В * 100% = -2903 / 6215 *100% = -46,7 %

$R_{фзп\ 2015}$ = ЧП / В * 100% = -3024 / 6175 *100% = -48,9 %

$R_{фзп\ 2016}$ = ЧП / В *100% = -6317 / 7320 *100% = -86,3%

$ПТ_{2014}$ = В / Ч = 27848 / 53 = 525,43 (тыс. руб.)

$ПТ_{2015}$ = В / Ч = 29008 / 53 = 547,32 (тыс. руб.)

$ПТ_{2016}$ = В / Ч = 38996 / 60 = 649,93 (тыс. руб.)

Расчет влияния использования фонда заработной платы на результаты хозяйственной деятельности ООО «АКП-Ракурс»:

Общее влияние составляет: -0,067 + (- 0,068) +(- 0,39) = 0,40

Чистая прибыль ООО «АКП-Ракурс» в 2016 году была отрицательная и составила -6317 тыс. руб. Рентабельность прибыли составила -86,3 %. Прибыль на один рубль заработной платы в отчетном году снизилась на 3,33 коп. и составила -7,66 коп. на один рубль заработной платы, в том числе за счет

повышения производительности труда на 102,61 тыс. руб. прибыль на один рубль заработной платы возросла на 0,067 руб.; за счет изменения месячного фонда заработной платы на 95,41 тыс. руб. прибыль на один рубль заработной платы снизился на 0,068 руб.; за счет снижения рентабельности на 37,4% прибыль на один рубль заработной платы снизилась на 0,39 руб.

3 АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ИХ УЧЕТА

3.1 Аудиторская проверка расчетов по оплате труда

Целью проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «АКП-Ракурс» является установление во всех существенных аспектах достоверности применяемой на предприятии методики учёта и налогообложения операций по оплате труда и расчётам с персоналом нормативным документам за 2016 год, и выявление имеющихся ошибок или нарушений в учётных регистрах, а также степени их влияния на достоверность бухгалтерской отчётности.

Основные задачи проведения аудита:

- оценить существующие в организации системы расчетов с персоналом и ее эффективности;
- оценить состояние синтетического и аналитического учета операций по оплате труда и расчетов с персоналом организации в проверяемом периоде;
- оценить полноту отражения совершенных операций в бухгалтерском учете;
- проверить соблюдение организацией налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по оплате труда;

Исходя из целей проверки операций по оплате труда и расчетов с персоналом организации, основным объектом являются расходы на оплату труда.

Программа аудиторской проверки учета расчетов по оплате труда ООО «АКП-Ракурс» представлена в приложении С.

Направления аудита оплаты труда в ООО «АКП-Ракурс» представлены на рисунке 3.1.

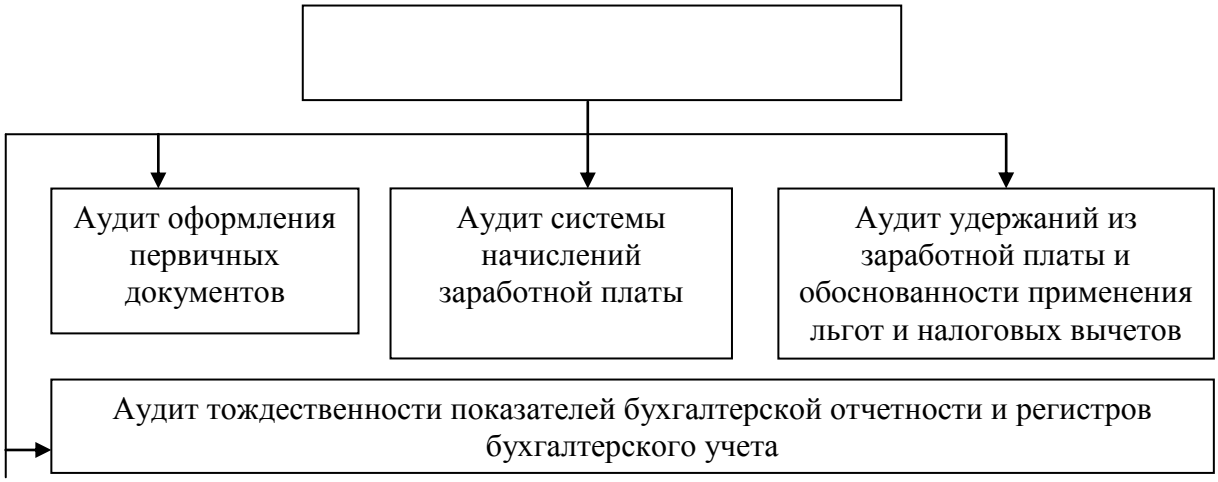


Рис. 3.1 – Направления аудита расчетов по оплате труда в ООО «АКП-Ракурс»

Источники информации для проведения аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «АКП-Ракурс» представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Источники информации по аудиту расчетов по оплате труда в ООО «АКП-Ракурс»

Наименование группы	Источник информации
1.Унифицированные документы	- Приказ (распоряжение) о приеме на работу ф. № Т-1 (Приложение З); - Личная карточка ф. № Т-2 (Приложение И); - Приказ (распоряжение) о переводе на другую работу ф. № Т-5; - Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска ф. № Т-6 (Приложение Н); - Приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (контракта) ф. № Т-8 (Приложение К); - Табель явки сотрудников на работу; - Табель учета использования рабочего времени ф. № Т-13 (Приложение Д); - Расчетно-платежная ведомость ф. № Т-49; - Расчетная ведомость ф. № Т-51 (Приложение Ж); - Платежная ведомость ф. № Т-53; - Лицевой счет ф. № Т-54.
2. Учетные регистры	Машинограммы дебетовых и кредитовых оборотов по счетам 70, 69, 68, 71, 73

Унифицированные документы служат основанием для отражения в учете (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 06.04.01 № 26).

Учетные регистры используются для отражения хозяйственных операций по оплате труда в ООО «АКП-Ракурс», поскольку она применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учёта.

Установив объекты аудита, необходимо детально разобраться, какие же нормативные документы регулируют порядок взаимоотношений и совершения операций в данной области.

Источниками информации, используемой в процессе контроля, являлись аналитические и синтетические данные по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», первичные документы и документы по учету выработки и начислению оплаты труда, листки о временной нетрудоспособности, расчеты на оплату отпусков и т.д., а так же нормативные документы, регулирующие эти операции.

Начальным этапом проведения аудита является планирование аудиторской проверки. Аудитор должен планировать свою работу так, чтобы своевременно и качественно провести аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, законности и достоверности хозяйственных операций и правильности их отражения на счетах бухгалтерского учета. Планирование аудита включает в себя составление плана ожидаемых работ, определение объема и времени проведения аудиторских процедур, а также разработку аудиторской программы.

Проведем аудиторскую проверку в ООО «АКП-Ракурс» на участке расчетов по оплате труда за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года. Целью данной проверки является установление во всех существенных аспектах достоверности применяемой на предприятии методики учёта и налогообложения операций по оплате труда и расчётам с персоналом нормативным документам за 2016 год, и выявлением имеющихся ошибок или нарушений в учётных регистрах, а также степени их влияния на достоверность бухгалтерской отчётности.

Проверка была начата с ознакомления с проверяемой организацией, для чего изучались учредительные документы, вид деятельности, учетная политика. Большую помощь при этом оказывали беседы с руководителем и специалистами ООО «АКП-Ракурс», проведение экспресс-аудита путем устного тестирования. В процессе проверки также было произведено ознакомление с отчетностью, ее основными показателями с тем, чтобы выявить масштабы деятельности организации результаты ее работы за исследуемый период.

Так, было проведено предварительное планирование проверки на участке учета расчетов с персоналом по оплате труда, в ходе которой была изучена форма ведения учета, степень его автоматизации, состояние учетной документации (полнота, систематизация), организация работы бухгалтерии.

Понимание систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «АКП-Ракурс» было получено на основе:

1) запросов к надлежащим представителям руководства, персоналу, выполняющему руководящие и контролирующие функции, и другим сотрудникам на разных уровнях организационной структуры аудируемого лица наряду с использованием документации аудируемого лица, такой, как пособия по процедурам внутреннего контроля, описания служебных обязанностей;

2) изучения документов и записей, создаваемых в рамках систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

3) наблюдения за деятельностью и операциями ООО «АКП-Ракурс», включая наблюдение за организацией компьютерных операций.

Из беседы с работниками бухгалтерской службы установлено, что:

- рабочие места бухгалтерии полностью автоматизированы. Все применяемые алгоритмы расчетов по оплате труда соответствуют требованиям нормативной документации;

- главный бухгалтер организации не осуществляет контроль по предотвращению ошибок во время работы расчетной группы.

Из беседы с главным бухгалтером установлено, что контроль за работой

расчетной группы осуществляется только на конечной стадии расчетов заработной платы, т.е. при составлении платежных поручений и подписания ведомостей на выдачу заработной платы.

Так как за проверяемый период на участке расчетов с персоналом по оплате труда проводилось большое количество хозяйственных операций, было принято решение применить выборочный метод проведения аудиторской проверки. Для максимального снижения аудиторского риска, были проведены оценочные тесты.

Таким образом, в ходе проверки была проведена оценка системы внутреннего контроля путем тестирования средств контроля. Тестированию подвергался бухгалтер, осуществляющий ведение бухгалтерского учета по оплате труда ООО «АКП-Ракурс». Результаты тестирования представлены в приложении О.

По данным заполненного теста можно охарактеризовать организацию системы внутреннего контроля в ООО «АКП-Ракурс» на среднем уровне. Для учета операций по оплате труда применяются ПК, что значительно повышает возможность сопоставления данных.

Также по данным теста можно сказать, что организация системы бухгалтерского учета операций по оплате труда в общем отвечает требованиям оперативности и достоверности, но полностью рассчитывать на систему внутреннего контроля нельзя.

По результатам оценки системы внутреннего контроля в форме тестирования из 29 вопросов, оказалось 21 положительных ответов и 8 отрицательных. Таким образом, можно рассчитать риск средств контроля (РСК):

$$\text{РСК} = \frac{8 \cdot 100}{29} \approx 27{,}6\% .$$

Поскольку риск средств контроля находится в диапазоне до 30%, следовательно, риск низкий.

Далее на основании тестирования определяется оценка неотъемлемого

риска. Тестирование оценки неотъемлемого риска (НОР) представлено в приложении П.

Тестирование оценки НОР состояло из 8 факторов, из которых 2 оказались влияющими на организацию и 6 факторов – не влияющими. Исходя из этого, можно рассчитать НОР:

$$НОР = \frac{2 \cdot 100}{8} = 25\% .$$

Поскольку НОР составляет 25%, соответственно, риск является низким.

Аудиторский риск планируется на уровне 5%. Так как все необходимые показатели для расчета риска не обнаружения (РНО) подсчитаны, можно его рассчитать:

$$РНО = \frac{0{,}05}{0{,}25 \cdot 0{,}276} = 0{,}72 \text{ (или 72\%).}$$

Поскольку РНО имеет достаточно высокую величину, следовательно, это позволяет в некоторых случаях довериться системе учета проверяемой организации и провести выборочное исследование.

Порядок определения уровня существенности ООО «АКП-Ракурс» представлен в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Расчет уровня существенности ООО «АКП-Ракурс» за 2016 год

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс. руб.	Доля, %	Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Непокрытый убыток	-6 317	5	-316
Валовой объем реализации без НДС	38 996	2	780
Валюта баланса	239 781	2	4 796
Собственный капитал	-40 852	10	-4 085
Общие затраты предприятия	35 408	2	708

Определяется единый уровень существенности:

(780 + 4 796 + 708) : 5 = 2 094 тыс. руб.

Таким образом, в общем плане аудита для проверки будет применяться уровень существенности в сумме 2 094 тыс. руб.

Однако, поскольку, проводится проверка учета расчетов по оплате труда, следовательно, справедливо рассчитать значение максимально допустимой суммарной ошибки, содержащейся в бухгалтерской отчетности по кредиторской задолженности, что представлено в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Определение уровня существенности для статьи пассива бухгалтерского баланса ООО «АКП-Ракурс» за 2016 год

Статьи пассива	Сумма, тыс. руб.	Доля статьи в валюте баланса, %	Уровень существенности, тыс. руб.
Кредиторская задолженность	11 147	4,6	96
Валюта баланса	239 781	100	2 094

Таким образом, размер допустимой ошибки расчетов с персоналом по оплате труда составляет 96 тыс. руб.

Общий план аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «АКП-Ракурс» представлен в приложении Р.

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Программа служит подробной инструкцией и является средством контроля качества работы (Приложение С).

Рабочими документами аудиторов по аудиторской проверке организации являются аналитические таблицы и отчетные документы, сформированные с учетом особенностей поставленной задачи. В плане и программе проверки, разработанными для данной организации были учтены следующие факторы:

- предприятие является малым по своему статусу и экономическим

параметрам;

- объект проверки узконаправленный;

- организация использует компьютерный учет и бухгалтерские программы «1С: Предприятие 8.0» и «1С: Зарплата + Кадры».

1.Проверка соблюдения трудового законодательства.

Контроль за тем, как осуществляется на предприятии соблюдение трудового законодательства – дело первостепенное. Здесь, на первом этапе работы, проверяем правильность оформления первичных документов по оплате труда в ООО «АКП-Ракурс».

Изучив первичные приказы, трудовые договоры, табели учета рабочего времени и другие первичные документы выявлено следующее.

Трудовые договоры заключены по типовой форме и имеют все необходимые реквизиты (даты, адреса, банковские данные, печати организации, расшифровки подписей и т.д.) и соответствуют Трудовому Кодексу РФ. Замечаний не выявлено.

Приказы о приеме на работу и увольнении сотрудников организации оформлены в соответствии с законодательными и нормативными актами. Замечаний не выявлено.

Выборочно проверяя наряды, были обнаружены ошибки:

- в документе на 25 марта нет подписи мастера;

- на 17 июля не указаны табельные номера работников;

В расчетной ведомости № 9 от 30.09.2016 г. нет подписи бухгалтера.

При проверке личных карточек сотрудников организации выявлено:

- в личной карточке Тунгурова Р. И. не заполнено образование;

- в личной карточке Ткачевой О. Т. не указано ее семейное положение, в том числе не указано количество детей;

- отсутствуют записи о приказах на отпуск № 42 (Сурков В. М.), № 50 (Шубин П. Р.). Согласно листа регистрации приказов на отпуск за 2016 г. изданы приказы, в том числе на отпуск Суркова В. М. с 17.06.15 г. по 01.07.15 г., отпуск Шубина П. Р. с 01.09.15 г. по 28.09.15 г.

Взяв выборочно несколько личных дел, можно сделать вывод, что информация о дате найма и ставках оплаты труда присутствуют; рост оплаты труда оформлен приказами руководителя, бухгалтера руководствуются этой информацией для начисления и удержаний из заработной платы.

При проведении выборочной проверки табелей учета рабочего времени, были обнаружены следующие ошибки:

- в табеле учета рабочего времени №6 не указана должность Тимофеева Л. А. и Трофимова К. К.;

- в табеле учета рабочего времени №9 не указан код неявки по причинам у Зиновьев И. Н.

В силу вышеуказанного, можно сказать о разного рода упущениях в оформлении первичной документации в ООО «АКП-Ракурс».

Результаты проверки соблюдения организацией трудового законодательства отражены в рабочем документе (РД №1), а выявленные нарушения и рекомендации по их устранению в отчетном документе (ОД №1) (Приложение С).

2. Проверка учета и начисления оплаты труда.

Проверка достоверности обязательств по расчетам с персоналом по оплате труда начинается с установления тождества учетных и отчетных данных по схеме, представленной в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Проверка тождества учетных и отчетных данных по расчетам с персоналом по оплате труда в ООО «АКП-Ракурс», руб.

Показатель	Показатели учетных регистров				
	Баланс	Главная книга	Сальдо по сч.70	Расчетная ведомость	Итог по всем лицевым счетам
На начало периода – январь 2016 г.	104 345,47	104 345,47	104 345,47	104 345,47	104 345,47
На конец периода – декабрь 2016 г.	245 664,40	245 664,40	245 664,40	245 664,40	245 664,40

Сальдо по счету 70 в виде машинограммы «Анализ счета» представлено в приложении С.

При сверке данных учётных регистров несоответствий обнаружено не было.

Оформив процедуру сверки рабочими документами и получив доказательства о тождественности показателей отчетности и данных синтетического и аналитического учета, необходимо приступить к проверке правильности начисления заработной платы.

Согласно Положению об оплате труда и премировании работников ООО «АКП-Ракурс» заработная плата начисляется согласно тарифной сетке. Для расчёта заработной платы используется расчетная ведомость.

Расчётная ведомость включает в себя различные виды доходов каждого работника: оклад, премия, доплаты, районный коэффициент, составляющий в ООО «АКП-Ракурс» 30% от начисленного заработка, отпускные, компенсацию за отпуск.

Для проверки было выбрано четыре расчетных ведомости – по одной из каждого квартала (за март, июнь, сентябрь, декабрь 2016 г.). Расчетные ведомости целесообразно подвергнуть счетной проверке, что позволит выявить возможное завышение итоговых сумм в ведомостях при правильном подсчете итогов по отдельно взятым сотрудникам. При проведении данных процедур выявлено правильность подсчётов итогов.

Процедуры проверки по существу расчетов по оплате труда могут быть проведены сплошным (при небольшом штате работников) или выборочным способом. ООО «АКП-Ракурс» имеет большой штат в размере 62 человека, поэтому проверке подвергаются не все сотрудники, а случайно выбранные. Нами выбраны 20 сотрудников – по 5 сотрудников из каждой ведомости.

Для проверки необходимо выбрать личные дела и лицевые счета конкретных работников и проверить соответствие информации о дате найма и переводах, условиях оплаты труда (ставка, оклад) и дополнительных выплатах.

Результаты проверки свидетельствуют о том, что информация о дате найма и ставках оплаты труда присутствует; рост оплаты труда оформлен приказами руководителя, бухгалтера этой информацией для начисления и удержаний из заработной платы руководствуются.

Далее устанавливается идентичность данных о количестве отработанного времени путем сверки данных табеля учета рабочего времени сотрудников на работу, расчетной ведомости и лицевого счета. Если рабочий месяц является неполным, в частности, январь, или явка работника была недостаточной, то проверяется правильность арифметического подсчета начисленной заработной платы.

В приложении С представлен рабочий документ (РД №2) по проверке начисления заработной платы в разрезе выбранных сотрудников за 2016 год.

При проверке правильности начисления заработной платы конкретного работника – менеджера по продажам Бабушкина М. М. использовался расчетный лист за декабрь 2016 г.

Расчётный листок содержит сведения об окладе, льготах при исчислении налога на доходы с физических лиц, номер подразделения, должность, задолженность перед работником на начало и на конец месяца, суммы начислений и удержаний.

Проверяя правильность и обоснованность начисления премий, аудитор сопоставляет информацию Положения об оплате труда и премировании работников. Начисление премий должно быть санкционировано приказом руководителя.

Повременная заработная плата начисляется исходя из отработанного времени. В этом случае изучается табель учета рабочего времени Бабушкина М. М. на работу. Таким образом, согласно расчетному листку в декабре 2016 г. данный сотрудник из 22 рабочих дней месяца отработал 15 дней, причём 9 дней пришлись на отпуск. При окладе 8 000 рублей за 22 рабочих дня, один рабочий день в декабре составил 363,64 рублей в день (8 000 рублей : 22 дня). Таким образом, Бабушкину М. М. за отработанное время должно быть начислено

5 454,60 руб. (363,64 руб. · 15 дней).

Согласно Приказа руководителя №35 от 20 декабря 2016 г. Бабушкину М. М. полагается премия в размере 40% от оклада за повышенные показатели продаж 4 160 руб. ((8 000 руб. · 40%) · 30%). Сумма в приказе указывается с учетом районного коэффициента. В расчётном листке сумма указывается без него и составляет 3 200 руб.

Районный коэффициент в Красноярском крае составляет 30%. То есть у Бабушкина М. М. за декабрь 2016 г. он составляет:

(5 454,60 + 3200) · 0,30 = 2 596,38 руб.

За 9 дней отпуска согласно Записке-расчету о предоставлении отпуска работнику №32 от 20.12.2016 г. менеджеру по продажам было начислено 3 364,65 руб.

Таким образом, общая сумма начисленной заработной платы работника составляет по данным аудитора:

5 454,60 + 3 200 + 3 364,65 + 2 596,38 = 14 615,63 руб.

Сумма, рассчитанная аудитором и сумма, указанная в расчётном листке и в расчётной ведомости не совпадают.

Расхождения возникли в части применения районного коэффициента к начислениям. Бухгалтер ООО «АКП-Ракурс» величину районного коэффициента применила ко всем начисленным доходам Бабушкина М. М. за декабрь 2016 г., а именно:

(5 454,60 + 3 200 + 3 364,65) · 0,30 = 3 605,78 руб.

Общая начисленная сумма оплаты труда при этом составила:

5 454,60 + 3 200 + 3 364,65 + 3 605,78 = 15 625,03 руб.

Данный расчет считается неверным и с суммы отпускных районный коэффициент не считается, поскольку он уже был учтен при расчете среднего дневного заработка для оплаты отпуска.

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

таким выплатам относятся, в частности, выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда (в виде коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате) (пп. «л» п. 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы для всех случаев определения ее размера, предусмотренных ТК РФ, утверждено Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922).

Таким образом, в расчет среднего дневного заработка для оплаты отпусков (компенсаций за отпуск) районный коэффициент входит. Поэтому к рассчитанной сумме отпускных и компенсаций повторно коэффициент не применяется (он уже был учтен при расчете соответствующей суммы).

В итоге отклонение начисленной оплаты труда бухгалтером проверяемого предприятия от начисленной оплаты труда по данным аудитора:

15 625,03 – 14 615,63 = 1 009,4 руб.

В итоге получилась переплата заработной платы у Бабушкина М. М. Корректировка указанной суммы повлияет на размер налога на доходы физических лиц, что составит:

(15 625,03 · 0,13) – (14 615,63 · 0,13) = 131 руб.

По результатам проверки необходимо сделать следующие корректировочные записи в учете:

Дебет 44 Кредит 70 ∑1 009,4 руб. – сторно начисленной оплаты труда менеджеру по продажам Бабушкину М. М. за декабрь 2014 г.

Дебет 70 Кредит 68 ∑ 131 руб. – сторно удержанного НДФЛ с заработной платы работника.

По итогам этих корректировок возникнет долг по оплате труда за сотрудником в размере 878,18 руб. (1 009,4 руб. – 131,22 руб.), который следует учесть при расчете заработной платы в следующем месяце. А также возникнет занижение налога на доходы физических лиц в размере 131,22 руб.

В ходе проверки начисления заработной платы попавших в выборку сотрудников, по Козлову С. В, были обнаружены счетные ошибки по расчетной ведомости №6 за июнь 2016 г. При проверке начисления отпускных по Записке-

расчету о предоставлении отпуска работнику №11 от 31.05.2016 г. обнаружена ошибка начисления выплат, учитываемых при исчислении среднего заработка Козлова С. В. Начисленная сумма отпускных по данным учета ООО «АКП-Ракурс» составила 6 825,28 руб.

Так, полученный среднедневной заработок умножается на количество дней отпуска, из расчетного периода при этом исключаются праздничные дни. Расчет отпускных по данным аудитора представлен в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Расчет оплаты дней отпуска Козлова С. В.

Расчетный период		Начисленная заработная плата, руб.	Иные выплаты, учитываемые при расчете, руб.	Выплаты, учитываемые при расчете	Количество дней для отпуска, включаемых в среднюю зарплату
Год	Месяц				
2015	Июнь	6 800,00	-	6 800,00	29,4
2015	Июль	6 800,00	-	6 800,00	29,4
2015	Август	6 800,00	-	6 800,00	29,4
2015	Сентябрь	6 800,00	-	6 800,00	29,4
2015	Октябрь	6 800,00	-	6 800,00	29,4
2015	Ноябрь	6 800,00	-	6 800,00	29,4
2015	Декабрь	6 800,00	2 400,00	9 200,00	29,4
2016	Январь	7 800,00	-	7 800,00	29,4
2016	Февраль	7 800,00	-	7 800,00	29,4
2016	Март	7 800,00	-	7 800,00	29,4
2016	Апрель	7 800,00	-	7 800,00	29,4
2016	Май	7 800,00	-	7 800,00	29,4
Всего		86 000,00	2 400,00	88 400,00	29,4
Средняя зарплата за один день отпуска		250,57 руб.	88 400 : 29,4 : 12 = 250,57		
Сумма отпускных		7 015,96 руб.	250,57 · 28 календарных дней		

При расчете средней заработной платы бухгалтером ООО «АКП-Ракурс» для расчета отпускных не была учтена сумма выплаченной премии. Согласно Постановлению Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922, которое используется при определении среднего заработка, для всех случаев, кроме

исчисления пособий по больничным и ежемесячных пособий по уходу за ребенком, премии, согласно этому документу, учитываются в особом порядке.

Согласно приказа генерального директора №48 от 29.12.2015 г. Козлову С. В. назначена премия по итогам года в размере 40% от оклада – 2 400 руб.

Таким образом, сумма отпускных начисленная бухгалтером ООО «АКП-Ракурс» оказалась заниженной на 190,68 руб. (7 015,96 руб. – 6 825,28 руб.). В качестве исправления необходимо сделать дополнительные проводки:

Дебет 20 Кредит 70 ∑ 190,68 руб. – доначислена сумма отпускных Козлову С. В.

Дебет 70 Кредит 68 ∑ 25 руб. – удержан НДФЛ с суммы доначисленных отпускных.

Указанную сумму необходимо доплатить Козлову С. В., переделать Записку-расчет и Расчетную ведомость за указанный период, и сделать корректирующие проводки в учете.

Выявленные в ходе выборочной проверки нарушения и рекомендации аудитора представлены в отчетном документе (ОД №2) в приложении С.

Кроме того, при аудите расчета по заработной плате было выявлено, что суммы начисленных отпускных учитываются в том периоде, в котором они начислены, не смотря на то, что отпуск работник будет отгуливать в следующем месяце. Такая постановка учета не позволяет иметь достоверную информацию о затратах в отчетный период. Для устранения данного недостатка в учете, предприятию предлагается внести дополнение в учетную политику о создании резервов на оплату отпусков.

Также была проведена выборочная проверка правильности отражения в учете заработной платы, что представлено в приложении С. По результатам проверки нарушений не выявлено.

3.Проверка удержаний из заработной платы.

Проверив правильность и обоснованность начисления заработной платы, проверяются удержания из оплаты труда. Проверка проведена выборочно на основе тех же лицевых счетов, по которым проверялось начисление оплаты

труда.

Согласно пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ сотрудники организации, имеющие на иждивении несовершеннолетних детей, в 2016 году получают стандартный налоговый вычет на каждого ребенка в размере:

- 1 400 руб. на первого и второго ребенка;
- 3 000 руб. на третьего и последующего ребенка.

При проверке налоговых вычетов сотрудникам имеющих на иждивении несовершеннолетних детей были проверены все соответствующие документы, было проверено наличие копий свидетельств о рождении детей и заявление на предоставление вычета. В ходе этой поверки было обнаружено, что сотрудник Угрюмов П. Н. получал вычет на ребенка достигшего возраста восемнадцати лет. В ходе устной беседы было выяснено, что ребенок учится в институте на первом курсе, соответствующей справки подтверждающей этот факт не было. Данный факт предоставления налогового стандартного вычета без подтверждения документально является грубой ошибкой.

Также следует учесть, что при проверке начисления заработной платы были выявлены ошибки, требующие корректировки НДФЛ. Результаты проверки правильности удержания НДФЛ представлены рабочем документе (РД №4) и отчетном документе (ОД №3).

Другие виды вычетов по налогу на доходы физических лиц сотрудникам ООО «АКП-Ракурс» за 2016 год не предоставлялись.

Один из видов удержаний, которое было проверено на предприятии ООО «АКП-Ракурс», это возмещение материального ущерба, причиненного предприятию.

По расчетным ведомостям, попавшим в выборку, за 2016 год имели место только три факта удержания материального ущерба из заработной платы. При этом только в одном было выявлено нарушение.

По результатам проведенной инвентаризации отдела снабжения предприятия, у снабженца Цынгаева Н. А. была обнаружена недостача. По результатам этой инвентаризации было решено удержать из заработной платы

сумму ущерба, оформлены соответствующие проводки:

Дебет 70 Кредит 73.2 ∑ 3 250 руб. – сумма материального ущерба удержана из заработной платы Щербакова М. Ю.

Соответствующего приказа на возмещение ущерба оформлено не было, сотрудником приказ не подписан, но возмещение производилось, что является ошибкой в работе организации.

Результаты проверки представлены в рабочем документе (РД №5), в выявленные нарушения и рекомендации аудитора в отчетном документе (ОД №4).

4. Проверка тождественности данных.

Данные расчета заработной платы за произвольно взятые 4 месяца 2016 года Главной книги сравниваются с данными в расчетных ведомостях начислений заработной платы и расчетных листках. Различия и отклонения представлены в рабочем документе №6.

Данные о начисленной заработной плате в расчетной ведомости, а также данные платежной ведомости на заработную плату и расчетных листков по каждому работнику совпадают. При опросе сотрудников было выявлено нарушение, что не все сотрудники лично получают расчетные листки.

При проверке периодичности и своевременности выплаты заработной платы установлено, что начисление заработной платы производится своевременно.

В ходе работы было выявлено, что ведение учета затрат на оплату труда на исследуемом предприятии ООО «АКП-Ракурс» ведется согласно установленным нормам ведения бухгалтерского учета, но были выявлены некоторые ошибки, которые рекомендовано исправить.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда по материалам аудита

Обобщение данных по проведенному аудиту и выявленных в ходе

проверки ошибок в ООО «АКП-Ракурс» и рекомендации по устранению выявленных ошибок представлены в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Результаты аудиторской проверки в ООО «АКП-Ракурс» за 2016 год и рекомендации по устранению выявленных нарушений

Выявленные нарушения	Рекомендации по устранению
Обнаружены ошибки при начислении заработной платы и удержаний из заработной платы работников. При аудите начисления отпускных было выявлено, что работнику при расчете средней заработной платы не была учтена премия.	Рекомендуется ввести регистр по учету оплаты труда, в котором отражаются не только начисленные суммы, но и уточняющая информация, на основании которой произведены данные операции.
Неправомерное удержание из заработной платы суммы недостачи, на удержание которой не было соответствующего приказа или распоряжения руководства предприятия.	Предлагается разработать регистр, в котором суммы удержаний будут отражаться отдельной суммой. По каждой удержанной сумме будет указываться подтверждающий документ.
В сезон отпусков организация несет повышенные расходы на выплаты персоналу	Предлагается создание резерва на оплату отпусков

Кроме того в целях устранения нарушений в ходе аудита, необходимо:

- отсутствие подписи и табельные номера работников в нарядах необходимо - внести недостающие данные согласно Положению о порядке оформления рабочих нарядов и карточек начисления заработной платы (внутренний документ организации).

- нет подписи бухгалтера (Расчетная ведомость №9 от 30.09.2016 г.) - Поставить подпись (ст. 136 Трудового Кодекса РФ)

- отсутствуют необходимые сведения о сотрудниках в личных карточках - Внести сведения о сотрудниках (ч. 3, 4 ст. 66 Трудового Кодекса РФ; п. 12, абз. 3 п. 41 Правил ведения трудовых книжек)

- не указаны реквизиты в табелях учета рабочего времени - Указать реквизиты (ст. 91 Трудового Кодекса РФ

- к рассчитанной сумме отпускных и компенсаций Бабушкина М. М. повторно применен районный коэффициент - Следует сделать в бухгалтерском учете корректирующие проводки, т.е. сторнировать проводки:
- Д44 К70 ∑ 1 009,4 руб. – на сумму излишне начисленной заработной платы;
- Д70 К68 ∑ 131,00 руб. – на сумму НДФЛ с суммы начисленной заработной платы.

- не учтена сумма выплаченной премии при расчете отпускных Козлова С. В. Следует сделать в бухгалтерском учете проводки дополнительной записью: - Д20 К70 ∑ 190,68 руб. – на сумму премии; - Д70 К68 ∑ 25,00 руб. – на сумму НДФЛ с премии.

- отсутствует документ основание на предоставление стандартного вычета у Угрюмова П. Н. - Следует сделать в бухгалтерском учете проводку дополнительной записью: Д70 К68 ∑ 182,00 руб. – на сумму доначисленного НДФЛ

- не оформлен и не подписан приказ на возмещение материального ущерба у Цынгаева Н. А. Необходимо сторнировать проводку: - Д70 К73.2 ∑ 3 250,00 – на сумму материального ущерба

Предельная ошибка по статье «Кредиторская задолженность», определенная нами при распределении единого уровня существенности по статьям баланса, составляет 96 тыс. руб.

Нами выявлено незначительное отклонение от данного показателя, следовательно, отчетность в части расчетов по оплате труда можно считать достоверной.

Для снижения трудоемкости этой работы можно сделать работу по оформлению первичных документов с меньшими затратами. Составлять наряды и табеля только на унифицированных формах, сразу проводить начисленный фонд через компьютер в увязке с объемами. Это позволит больше внимания уделять контролю и анализу, более оперативно выявлять причины перерасхода по определенным статьям.

По общему правилу зарплату выдают после отработанного месяца,

отпускные – перед отпуском (ст. 136 ТК РФ). Это приводит к тому, что в сезон отпусков организация несет повышенные расходы на выплаты персоналу.

Чтобы их сгладить, законодатели предоставили фирмам возможность списывать указанные расходы (как расходы на оплату труда) равномерно в течение года: посредством отчислений в так называемый резерв на оплату отпусков.

При формировании учетной политики на следующий год для совершенствования налогового учета ООО «АКП-Ракурс» предлагается зафиксировать создание резерва на оплату отпусков.

В соответствии с пунктом 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина, для равномерного распределения затрат, связанных с оплатой отпусков, в течение года организация может создавать резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

Резерв на оплату отпусков лучше создавать одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете. Тогда не придется учитывать отложенные налоговые активы и обязательства.

Итак, избежать массового характера отпусков, как правило, не удается. Офисные специалисты традиционно ООО «АКП-Ракурс» стремятся отдохнуть летом. А работники, непосредственно занятые на установке окон, могут быть отправлены на отдых, скажем, после окончания сезона. Это влияет на структуру финансовых показателей фирмы. Сгладить ситуацию поможет создание резерва.

Порядок создания резерва на оплату отпусков регулирует статья 324.1 Налогового кодекса РФ. В ней сказано, что налогоплательщик, принявший решение о равномерном учете для целей налогообложения прибыли предстоящих расходов на оплату отпусков работников, обязан отразить в учетной политике принятый им способ резервирования, предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в указанный резерв.

Значит, понадобится специальный расчет (смета).

Прежде всего, необходимо установить предполагаемые годовые суммы расходов:

- на оплату отпусков (с учетом начисляемых взносов на обязательное страхование, в том числе и на страхование от несчастных случаев);

- на оплату труда в целом по организации (тоже с учетом взносов, но без включения предполагаемой суммы отпускных).

При этом в предполагаемую сумму оплаты отпусков включаются и расходы на дополнительные отпуска, в том числе и за ненормированный рабочий день. Затем рассчитывается размер (процент) ежемесячных отчислений в резерв. Он определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда в организации.

Смета составляется на основании таких документов, как положение об оплате труда, штатное расписание, график отпусков. Для отражения резерва используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов» (субсчет «Резерв на оплату отпусков»).

Если к моменту начисления отпускных в ООО «АКП-Ракурс» резерв сформирован не полностью и сумма начисленных отпускных превышает сумму резерва, то разницу отражают на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывают за счет отчислений в резерв в последующие месяцы.

Ежемесячно производятся отчисления в резерв в размере 1/12 суммы резерва. ООО «АКП-Ракурс» платит взносы по общему тарифу, совокупный размер тарифа с учетом взносов на страхование от несчастных случаев – 30,9 процента (30 + 0,9). Предполагаемый годовой фонд оплаты труда на будущий год – 8 000 000 руб., с учетом взносов – 10 472 000 руб. (8 000 000 руб. + 10 472 000 руб. · 30,9%).

Предполагаемая годовая сумма, направляемая на оплату отпусков сотрудников ООО «АКП-Ракурс», равна 760 000 руб., с учетом взносов – 994 840 000 руб. (760 000 руб. + 234 840 руб. · 30,9%).

Таким образом, сумма 994 840 руб. – предельная сумма резерва.

Ежемесячный процент отчислений в резерв составит 9,5 процента (994 840 000 руб. : 10 472 000 руб. · 100). В соответствии с учетной политикой в бухучете сумма резерва на оплату отпусков формируется ежемесячно по методике налогового учета.

Фактические расходы на оплату труда ООО «АКП-Ракурс» (включая страховые выплаты) и суммы ежемесячных отчислений в резерв на 2016 год представлены в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Фактические расходы на оплату труда ООО «АКП-Ракурс» (с учетом страховых выплат) и суммы отчислений в резерв на оплату отпусков в 2017 году

Месяц	Фактические расходы на оплату труда (с учетом страховых выплат), руб.	Ежемесячный процент отчислений в резерв	Сумма ежемесячных отчислений в резерв (гр. 2 х гр. 3), руб.
Январь	820 000	9,5	77900
Февраль	820 000		77900
Март	750 000		71250
Апрель	780 000		74100
Май	770 000		73150
Июнь	820 000		77900
Июль	980 000		93100
Август	1 100 000		104500
Сентябрь	990 000		94050
Октябрь	820 000		77900
Ноябрь	900 000		85500
Декабрь	922 000		87590
ИТОГО	10 472 000	-	994 840

В течение года все отпускные нужно списывать за счет резерва. При этом делаются следующие проводки:

- Дебет 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов» - создан резерв на предстоящую оплату отпусков;

- Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и

обеспечению» - начислены отпускные и страховые взносы за текущий месяц.

Эти суммы могут не совпасть. Могут быть два варианта несовпадения: резерв до конца не использован и перерасход резерва.

1. Если резерв не был полностью использован.

Предположим, что в 2017 году фактическая сумма резерва ООО «АКП-Ракурс» составит 950 000 руб. Тогда разница между фактической суммой резерва с января по декабрь 2016 года и планированной суммой за 2017 год составит:

994 840 – 950 000 = 44 840 руб.

Следовательно, максимально допустимая сумма отчислений за декабрь равна 44 840 руб.

Таким образом:

- остаток резерва либо сторнируется:

Дебет 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов» – сторнирована сумма неиспользованного резерва на оплату отпусков;

- либо переносится на следующий год при условии, что в учетной политике на предстоящий год будет предусмотрено создание нового резерва.

2. Если за год на оплату отпусков израсходовано больше, чем было зарезервировано, нужно доначислить резерв.

Например, за 2015 год фактическая сумма резерва составит 1 000 000 руб. Разница между фактической и запланированной суммой резерва:

1 000 000 – 994 840 = 5 160 руб.

Доначисление резерва делается теми же бухгалтерскими проводками, что и формирование резерва на год, т.е. Дебет 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов». Суммы резерва в состав доходов на конец отчетного периода не переносятся ни в налоговом, ни в бухгалтерском учете.

В налоговом – потому что инвентаризация резерва будет произведена на 31 декабря 2016 года (в соответствии с требованиями налогового за-

конодательства). А в бухгалтерском – потому что у компании ООО «АКП-Ракурс» остаются непогашенные обязательства по оплате отпусков, которые будут предоставлены в октябре – декабре 2016 года.

Согласно пункту 23 ПБУ 8/2010, обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке компанией в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. Иначе говоря, по аналогии с требованиями налогового учета на следующий год должна перейти сумма резерва, соответствующая не погашенным компанией обязательствам по оплате отпусков своим работникам.

Также предприятию ООО «АКП-Ракурс» предлагается внедрение регулярного проведения инвентаризации расчетов с работниками по заработной плате.

Кроме того, при проведении аудита в ООО «АКП-Ракурс», были обнаружены ошибки при начислении заработной платы и удержаний из заработной платы работников. В частности, при аудите начисления отпускных было выявлено, что работнику при расчете средней заработной платы не была учтена премия.

Так же при аудите ООО «АКП-Ракурс» было обнаружено неправомерное удержание из заработной платы суммы недостачи, на удержание которой не было соответствующего приказа или распоряжения руководства предприятия.

Для устранения данных недочетов и совершенствования учета начислений оплаты труда и удержаний из сумм начисленной заработной платы, предприятию ООО «АКП-Ракурс» предлагается применять регистр по учету оплаты труда, в котором отражаются не только начисленные суммы, но и уточняющая информация, на основании которой произведены данные операции.

Регистр учета начисления заработной платы ООО «АКП-Ракурс» представлен в таблице 3.7.

Таблица 3.7

Регистр учета начисления заработной платы

Наименование предприятия: ООО «АКП-Ракурс»

Отчет период: 11.01.2016 – 24.01.2016

п/н	ФИО	Начислено							Итого	Районный коэффициент	Всего начислено
		Основная з/п	Прочие начисления								
			Подтверждающий. документ	Премии	Особые условия труда	За сверхурочное время	Б/л	Прочие			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Антоненко Т. В.	10 000,00	Приказа руководителя №12 от 05.12.2016 г.	-	-	925	-	-	10925	3 277,50	14202,50
2	Аристов С. М.	14 000,00	-	-	-	-	-	-	14 000	4 200,00	18 200,00
3	Артемова Е. М.	10 000,00	-	-	-	-	-	-	10 000	3 000,00	13 000,00
4	Астахова М. В.	8 000,00	-	-	-	-	-	-	8 000	2 400,00	10 400,00
5	Белов А. В.	8 000,00	Приказа руководителя №35 от 20.12.2016 г.	3200	-	-	-	-	11200	3360,00	14 560,00

Гл. бухгалтер /Федорова Галина Викторовна/

Поставленный таким образом учет расчетов по оплате труда позволит иметь информацию о каждой сумме прочих начисленных сумм, т.е. при начислении бухгалтер будет руководствоваться соответствующим документом, т. к. ему необходимо будет отразить его в гр. 4, что снизит возможности допущения ошибок при начислении заработной платы.

Для устранения недочетов в учете по удержанным суммам предприятию предлагается разработать регистр (таблица 3.8), в котором суммы удержаний будут отражаться отдельной суммой.

Более того, по каждой удержанной сумме будет указываться подтверждающий документ.

Поставленный таким образом учет начислений заработной платы и удержаний из нее, позволит бухгалтеру вести более точный учет и не допускать начислений и удержаний при отсутствии на то необходимых подтверждающих документов.

Таким образом, можно определить основные направления по совершенствованию учета оплаты труда:

- изменение системы премирования оплаты труда;
- создание резерва на оплату отпусков;
- разработка новых регистров для учета оплаты труда;
- усиление контроля над ведением учета и заполнением первичных документов по оплате труда;
- внесение изменений в учетную политику, в которой должны быть отражены такие пункты:

а) замена системы премирования;

б) создание фонда для оплаты отпусков.

в) усовершенствование регистров по учету оплаты труда.

Применение этих и других мероприятий позволит повысить качество учета на предприятии.

Таблица 3.8

Регистр учета удержаний из заработной платы

Наименование предприятия: ООО «АКП-Ракурс»

Отчет период: 11.01.2016 – 24.01.2016

п/н	ФИО	Всего начислено	Удержание								Итого удержано	К выдаче
			НДФЛ			Прочие удержания						
			Налоговый вычет	Налоговая ставка	Сумма	Документ подвержд. удержание	По исполн. листам	Суммы ущерба	Кредиты	Др. виды удерж.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Антоненко Т. В.	13 000,00	13 000,00	13	1 690	ИП №2348 ОСП Советсвкого района	-	1200	-	-	2890	10110
2	Аристов С. М.	18 200,00	18 200,00	13	2 106	Акт о недостаче №2334	-	3 250	-	-	5356	12844
3	Бабушкин М. М.	10 400,00	9000,00	13	1 170	ИП №2348 ОСП Советсвкого района	4500	-	-	-	5852	4730

Гл. бухгалтер /Федорова Галина Викторовна/

Сводная таблица мероприятий по совершенствованию системы оплаты труда приведена ниже (таблица 3.9).

Таблица 3.9

Комплекс мероприятий по улучшению организации и оплаты труда на предприятии ООО «АКП-Ракурс»

Наименование мероприятия	Достигаемый результат
1. Создание резерва на отпуска на будущий год	Равномерное списание расходов на отпуска в течение года. Сумма ежемесячных отчислений в резерв составит 9,5%.
2. Применение регистров по учету оплаты труда и удержаний	Снижение возможности допущения ошибок при начислении заработной платы и удержаний из нее.

Принятие данных предложений на предприятии позволит не только устранить недостатки в системе бухгалтерского учета затрат по оплате труда предприятия, но и сформировать новые подходы в решении актуальных вопросов учета: повысить гибкость, оперативность, аналитичность системы, снизить ее трудоемкость, повысить качество учета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведенного анализа основных экономических показателей, можно сказать, что ООО «АКП-Ракурс» имеет неблагоприятную тенденцию финансово-хозяйственной деятельности. При этом предприятие находится в состоянии нормальной финансовой устойчивости, но тревожным фактором отмечается отсутствие собственного капитала и сильная зависимость от заемщиков. Следует отметить, что предприятие является платежеспособным и в ближайшее время отсутствует угроза утраты платежеспособности, но наблюдается снижение деловой активности.

В процессе анализа фонда оплаты труда было установлено, что наибольший объем фонда оплаты труда приходится на рабочих. Наблюдается снижение уровня фонда заработной платы в процентах к выручке от реализации, и, соответственно, экономия фонда заработной платы. Также отмечается снижение производительности труда за анализируемый период.

При рассмотрении организации бухгалтерского учета на предприятии было установлено, что она возложена на главного бухгалтера. В ООО «АКП-Ракурс» предусмотрен автоматизированный способ ведения учета списочного состава сотрудников и начисления заработной платы.

В ходе работы было выявлено, что ведение учета затрат на оплату труда на исследуемом предприятии ведется согласно установленным нормам ведения бухгалтерского учета, но по результатам аудита были выявлены некоторые ошибки, которые рекомендовано исправить. При этом определено незначительное отклонение от уровня существенности, следовательно, отчетность в части расчетов по оплате труда можно считать достоверной.

На основании выявленных нарушений были предложены мероприятия по совершенствованию учета и начислений по оплате труда и удержаний. В частности было предложено использование труда совместителей и сокращение двух штатных единиц, создание резерва на отпуска на будущий год, применение регистров по учету оплаты труда и удержаний.

Принятие данных предложений на предприятии позволит не только устранить недостатки в системе бухгалтерского учета затрат по оплате труда предприятия, но и сформировать новые подходы в решении актуальных вопросов учета: повысить гибкость, оперативность, аналитичность системы, снизить ее трудоемкость, повысить качество учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Трудовой Кодекс Российской Федерации[Текст]: – М.: ООО «ТД Элит - 2000», 2015. – 600 с.

2. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Текст]: федер. закон от 21.11.1996 №129-ФЗ.

3. Российская Федерация. Министерство финансов. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94н. [Текст]//СПС Консультант Плюс.

4. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова. – М.: Инфра-М. – 2014. – 592с.

5. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]. Учебник: учебник / Ю.А. Бабаев. – М.: ТК-Велби. – 2012. – 392с.

6. Бочкарева И.И. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина. – М.: Магистр. – 2012. – 413с.

7. Аверина Т.А. Пособия в 2016 году [Текст]./ Т.А. Аверина // Зарплата. – 2016. - №1. – С.35-36.

8. Астахов С.А. Зарплата и налог [Текст]/ С.А. Астахов // Ваш налоговый адвокат. – 2016. - №6. – С.4-6.

9. Борзунова О.А. Новый закон о взносах в социальные фонды [Текст]./ О.А. Борзунова // Бухгалтер и закон. – 2014. - №10. – С.17-19.

10. Будакова Н.И. Учет доплаты до среднего заработка при временной нетрудоспособности в целях налогообложения прибыли [Текст]/ Н.И. Будакова // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016. - №11. – С.33-36.

11. Булыгина Н. Изменение заработной платы работников: установленный порядок и ошибки документального оформления [Текст]./ Н. Булыгина // Трудовое право. – 2016. - №5. – С.18-19.

12. Вайтман Е.Н. За сверхурочную работу полагается доплата или отдых

[Текст]./ Е.Н. Вайтман // Российский налоговый курьер. – 2015. - №16. – С. 12-16.

13. Гаврикова И.А. Рассчитываем пособия по новым правилам [Текст]./ И.А. Гаврикова // Зарплата. – 2015. - №10. – С.15-18.

14. Гаврикова И.А. Работник допустил частичный брак [Текст]./ И.А. Гаврикова // Зарплата. – 2015. - №9. – С.5-8.

15. Гаврикова И.А. Изменения в 2016 году [Текст]./ И.А. Гаврикова // Зарплата. – 2016. - №12. – С.28-29.

16. Давыдова Л.К. Вознаграждение за год: учесть, нельзя забыть [Текст]./ Л.К. Давыдова // Главная книга. – 2016. - №7. – С.25-29.

17. Демидов Г.И. Нормальные условия труда: признаем расходы в целях налогообложения [Текст] ./ Г.И. Демидов // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016. - №6. – С.32-33.

18. Зернова И.С. Доплаты и надбавки – дополнительная оплата труда работников [Текст]./ Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016. - №1. – С.7-10.

19. Каганова И. Новые правила расчета пособий [Текст]./ И. Каганова // Финансовая газета. – 2016. - №3. – С.6.

20. Климова Н.В. Анализ эффективности расходов на оплату труда [Текст]./ Н.В. Климова // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. - №5. – С.12-15.

21. Куликов В.С. Факторный анализ в аудите эффективности использования средств на вознаграждение персонала [Текст]./ В.С. Куликов // Экономический анализ: теория и практика. – 2016. - №15. – С.24-25.

22. Курбангалеева О.А. Формируем резерв предстоящих расходов на оплату отпусков [Текст]./ О.А. Курбангалеева // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016. - №11. – С.14-15.

23. Коновалова Е.В. Создаем резерв на оплату отпусков [Текст]./ Е.В. Коновалова // Главная книга. – 2016. - №8. – С.17-18.

24. Лермонтов Ю. Вахтовый метод работы [Текст]./ Ю. Лермонтов //

Аудит и налогообложение. – 2016. - №№4. – С.16-17.

25. Негребецкая О.В. Работник уходит в отпуск [Текст]./ О.В. Негребецкая // Зарплата. – 2014. - №5. – С.14-18.

26. Негребецкая О.В. Работник принес больничный лист [Текст]./ О.В. Негребецкая // Зарплата. – 2016. - №5. – С.19-21.

27. Овчинникова О.С. Рассчитываем пособие по временной нетрудоспособности [Текст]./ О.С. Овчинникова // Зарплата. – 2015. - №2. – С.7-12.

28. Овчинникова О.С. Расчеты с работниками в январе 2015 года [Текст]./ О.С. Овчинникова // Зарплата. – 2016. - №1. – С.69-74.

29. Орлова Е.В. Удержания из заработной платы по исполнительным документам [Текст]./ Е.В. Орлова // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2016. - №5. – С.36-41.

30. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: Учебник.–3-е изд., перераб. и доп.–М.: ИНФРА-М, 2015.–425 с.

31. Соболева Е.А. Выплаты вахтовикам [Текст]./ Е.А. Соболева // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014. - №№1. – С.29-30.

32. Тарасова А.В. Какую премию можно учесть в расходах? [Текст]/ А.В. Тарасова // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. - №6. – С.60-61.

33. Чижов Б.А. Исчисление нормы рабочего времени в 2015 году[Текст]./ Б.А. Чижов // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. - №11. – С.21-23.

34. http://www.nalog.ru/

35. http://www.minfin.ru

36. http://www.glavbuch.ru

ПРИЛОЖЕНИЯ

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу бакалавра

Студента (ки) Кириллова Зоя Петровна
Ф.И.О.

группы 223 УБ кафедры Бухгалтерского учета
полное наименование кафедры

направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
полное наименование направления

на тему Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда ООО. АКТ-Ритуал по материальной выгоде
полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа бакалавра содержит пояснительную записку на _____ страницах, _____ иллюстрированный материал.

1. Актуальность и значимость темы оплата труда представляет правовой механизм распределения прибыли между работником и работодателем

2. Логическая последовательность работа изложена в логической последовательности

3. Положительные стороны работы предложены мероприятия по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда

4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений вывод отражает содержание выпускной работы

5. Полнота проработки литературных источников проработаны полностью

6 Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций соответствует

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы при выполнении каждой стадии проявила самостоятельность

8. Недостатки работы нередко приведены законодательные и нормативные документы

9. Какие профессиональные компетенции отработаны при работе над темой выпускной квалификационной работы согласно учебного плана

Выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает) предъявляемым требованиям и рекомендуется (не рекомендуется) к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии.

Руководитель выпускной квалификационной работы Киселева Галина Валентиновна, к.э.н., доцент

Ф.И.О., ученое звание, степень, должность

«___» _____ 20___ г.

подпись руководителя

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

студента (ки) Кириллової Зої Альбертовна
Ф.И.О.

группы 223уб кафедры Бухгалтерского учета
полное наименование кафедры

специальности 38.03.01 Экономика, профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
полное наименование специальности

на тему Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда ООО „АКП-РАКУРС" по материалам аудита.
полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа содержит пояснительную записку на _____ страницах, _____ иллюстрационный материал.

1. Актуальность и значимость темы Задача бухгалтера - быть всегда в курсе последних изменений законодательства по начислению заработной платы, расчету больничных листов, оплате отпусков и т.д
2. Логическая последовательность работа выполнена в логической последовательности.

3. Положительные стороны работы разработаны рекомендации по совершенствованию учета оплаты труда. Проведен анализ бухгалтерского учета по оплате труда.

4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений выводы и предложения конкретны и аргументированы

5. Полнота проработки литературных источников при подготовке работы изучено 36 литературных источников

6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций хорошее

7. Недостатки работы —

8. Какие предложения целесообразно внедрить в практику разработанную в ВКР предлагаемую программу проведения аудита

Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) требованиям, предъявляемым к дипломным работам и может (не может) быть рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии. Работа заслуживает оценки хорошо, а ее автор Кириллова Зоя Альбертовна

Ф.И.О.

присвоения ему (ей) квалификации бакалавра по направлению Экономика

Рецензент Мусаонова Л.В. зам. директора

Ф.И.О., ученое звание, степень, должность, место работы ООО. АКТ-Ракурс"

«___» июня 20 17 г.

подпись рецензента

Почта Mail.Ru | антиплагиат.ру официальный | Краткий отчет - Антиплагиат | Вывод отчета на печать - Ан

www.antiplagiat.ru/My/Report/Print/5?short=true

Уважаемый пользователь! Обращаем ваше внимание, что система «Антиплагиат» отвечает на вопрос, является ли тот или иной фрагмент текста заимствованным или нет. Ответ на вопрос, является ли заимствованный фрагмент именно плагиатом, а не законной цитатой, система оставляет на ваше усмотрение.

Отчет о проверке № 1

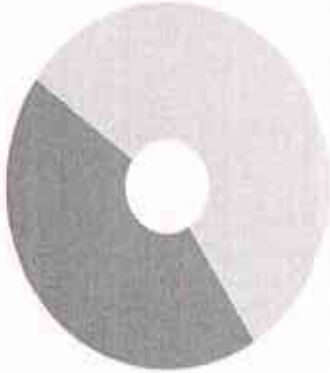
дата выгрузки: 05.06.2017 10:00:59
пользователь: kirzoa@mail.ru / ID: 3660269
отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат»
на сайте http://www.antiplagiat.ru

Информация о документе

№ документа: 5
Имя исходного файла: Кириллова З.А..docx
Размер текста: 294 кБ
Тип документа: Не указано
Символов в тексте: 133361
Слов в тексте: 15819
Число предложений: 919

Информация об отчете

Дата: Отчет от 05.06.2017 10:01:00 - Последний готовый отчет
Комментарии: не указано
Оценка оригинальности: 56.4%
Заимствования: 43.6%
Цитирование: 0%



Оригинальность: 56.4%
Заимствования: 43.6%
Цитирование: 0%

Источники

Доля в	Источник	Ссылка	Дата	Найдено в

РУС 14:02 05.06.2017