

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧ-  
РЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:  
зав. кафедрой д.э.н., профессор  
\_\_\_\_\_ Р.А. Алборов  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда  
(на примере ООО «Заря» Завьяловского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»  
Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник

Т.В. Матвеева

Научный руководитель

к.э.н., доцент

Т.Н. Шумкова

Рецензент

к.э.н., доцент Н.А. Кравченко

Ижевск 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

	ВВЕДЕНИЕ.....	3
1	ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА.....	6
1.1	Характеристика, задачи учета и аудита расчетов по оплате труда...	6
1.2	Нормативное регулирование учета и аудита расчетов по оплате труда.....	12
1.3	Формы и системы оплаты труда, виды заработной платы и их удержание.....	17
2	ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЗАРЯ».....	23
2.1	Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации.....	23
2.2	Организационное устройство и структура управления организации.....	24
2.3	Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность.....	27
2.4	Организация бухгалтерского учета и системы внутрихозяйственного контроля.....	38
3	УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ООО «ЗАРЯ».....	45
3.1	Формы и системы оплаты труда в организации.....	45
3.2	Первичный учет расчетов с персоналом по оплате труда в организации.....	47
3.3	Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда в организации.....	54
3.4	Совершенствование расчетов с персоналом по оплате труда в организации.....	75
4	АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ООО «ЗАРЯ».....	83
4.1	Цели и задачи аудита расчетов с персоналом по оплате труда в организации.....	83
4.2	Планирование и программирование аудита расчетов с персоналом по оплате труда в организации.....	86
4.3	Организация и методика аудита расчетов с персоналом по оплате труда в организации.....	95
4.4	Обобщение и оформление результатов аудита расчетов с персоналом по оплате труда в организации.....	101
	ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	105
	СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	109
	ПРИЛОЖЕНИЯ .....	113

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность выбранной темы.** Учет труда и заработной платы в любой организации занимает одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета. Труд является важнейшим элементом издержек производства и обращения.

Заработная плата – основной источник дохода рабочих и служащих, с ее помощью осуществляется контроль за мерой труда и потребления, она используется как важнейший экономический рычаг управления экономикой.

Под оплатой труда принято понимать вознаграждение, установленное работнику за выполнение трудовых обязанностей.

Заработная плата одна из самых важных долей в себестоимости продукции, работ и услуг, которая в итоге влияет на получение прибыли предприятия.

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

Учет труда и заработной платы должен обеспечить: контроль за выполнением задания по росту производительности труда, использованием времени и выполнением норм выработки работниками; своевременное выявление резервов дальнейшего роста производительности труда; в установленные сроки производить расчеты с персоналом предприятия по оплате труда (начисление зарплаты и прочих выплат, сумм к удержанию и выдачи на руки), своевременно и правильно относить в себестоимость продукции (работ, услуг) суммы начисленной заработной платы и отчислений органам социального страхования, собирать и группировать показатели по труду и заработной плате для целей оперативного руководства и составления необходимой отчетности, а также расчетов с органами социального страхования, пенсионных фондов.

Рациональная организация учета труда и заработной платы способствует добросовестному отношению к труду. Важное значение при этом имеет усиление зависимости заработной платы и премий каждого работника от его

личного трудового вклада и конечных результатов работы коллектива, решительное устранение элементов уравниловки, дальнейшее совершенствование нормирования трудовых затрат и форм оплаты труда.

Для подавляющего большинства людей заработная плата является основным источником дохода. Поэтому вопросы, связанные с заработной платой (ее величиной, формой начисления и выплаты и др.), являются одними из наиболее актуальных как для работников, так и для работодателей. Учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии.

**Цель и задачи выпускной квалификационной работы** - изучить особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда, выявить недостатки бухгалтерского учета, разработать рекомендации по их устранению, а также проведение аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда.

Поставленная цель предполагает решение следующих задач:

- рассмотреть общетеоретические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда;
- проанализировать организационно-экономическую и правовую характеристику ООО «Заря»;
- дать оценку современному состоянию бухгалтерского учета расчета по оплате труда с персоналом в ООО «Заря» и разработать предложения по его совершенствованию;
- провести внутренний аудит расчета по оплате труда с персоналом в ООО «Заря».

**Объектом исследования** выступает Общество с Ограниченной Ответственностью «Заря» Завьяловского района Удмуртской Республики (далее ООО «Заря»).

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту:**

- теоретические положения определяющее содержание, методы учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда;
- оценка экономического и финансового состояния организации;

- рекомендации по совершенствованию учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда, а также проверка соблюдения норм законодательства.

**Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы** являются учебная, научная и методическая литература, законодательные и нормативные документы, материалы, исследуемые организацией.

В процессе выполнения настоящей работы были использованы такие приемы и методы как статистический, монографический, экономико-математический, расчетно-конструктивный, балансовый, абстрактно-логический, приемы синтеза и анализа.

В качестве информационной базы были использованы: первичная документация, регистры синтетического и аналитического учета, учетная политика, бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Заря» за 2013-2015 годы.

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

## 1.1 Характеристика, задачи учета и аудита расчетов по оплате труда

Сущность заработной платы по-разному трактуется представителями различных экономических школ.

Заработная плата как цена труда. Труд вступает в качество товара и имеет естественную цену, то есть «естественную заработную плату». Она определяется издержками производства, в состав которых он включал стоимость необходимых средств существования рабочего и его семьи. Между трудом и «рабочей силой» не проводится различия и поэтому под «естественной заработной платой» понимается стоимость рабочей силы. Величина заработной платы определяется физическим минимумом средств существования рабочего. Кроме этого, заработная плата включает в себя исторические и культурные элементы.

Исходные основы определений заработной платы связываются с двумя предположениями: законом «убывающего плодородия почв» и законом народонаселения. На основе первого закона делается вывод, что с развитием общества стоимость средств существования растет, следовательно, должна расти и заработная плата. На основе второго закона можно прийти к заключению о невозможности превышения заработной платы рабочих сверх уровня минимальных средств существования. Сущность этого вывода заключается в том, что с ростом заработной платы стимулируется рождаемость, а это ведет к росту предложения труда и снижению заработной платы. В свою очередь, снижение заработной платы сопровождается сокращением численности населения и предложения труда на рынке, а это ведет к росту заработной платы. Под воздействием колебаний предложения труда заработная плата сохраняет тенденцию к установлению некоторой постоянной величины в виде физического минимума средств существования [22, с.357].

Заработная плата как денежное выражение стоимости товара «рабочая сила». В основе заложено положение о разграничении понятий «труд» и «рабочая сила» и обосновано, что труд не может быть товаром и не имеет стоимости. Товаром является рабочая сила, обладающая способностью к труду, а заработная плата выступает в качестве пены этого товара в виде денежного выражения стоимости. Рабочий получает оплату не весь труд, а только за необходимый труд. Экономическая природа заработной платы состоит в том, что за счет этого дохода удовлетворяются материальные и духовные потребности, обеспечивающие процесс воспроизводства рабочей силы. Установлено, что величина заработной платы не сводится к физиологическому минимуму средств существования, она зависит от экономического, социального, культурного уровня развития общества, а также от уровня производительности и интенсивности труда, его сложности и от рыночной конъюнктуры.

О сущности рабочей силы нет единства взглядов. Одни экономисты считают, что рабочая сила находится вне отношений собственности. В качестве аргумента приводится тот факт, что она не является товаром. Но разве отношения собственности только товарно-денежные отношения. Отмирание товарно-денежных отношений не будет означать ликвидацию собственности как экономической категории [21, с.184].

Другие – отстаивают тезис, что, рабочая сила является личной собственностью граждан. Отсюда вытекает право труженика на выбор профессии, реализацию своих способностей к труду. Все эти положения правильные, но надо учитывать, что гарантия трудового участия и возможность выбора места приложения труда зависят от условий общественного развития [33, с.246].

Третья, весьма представительная группа экономистов поддерживает идею, что рабочая сила является общественной собственностью. Труд выступает в качестве средства к жизни каждого трудоспособного индивида, но подобного рода сила принадлежит обществу [29, с.161].

Ряд экономистов считает, что рабочая сила является одновременно и личной и общественной собственностью. По их мнению, все, что связано с приоб-

ретением трудовых навыков, их поддержанием и развитием (т.е. с деятельностью самого человека) выражает личную собственность. Однако это является экономической основой реализации права на труд. Гарантом же этого права выступает общество, которое формирует рабочие места и требования к профессиям и квалификации, организует систему подготовки кадров, организует и контролирует процесс труда. В данных процессах рабочая сила выступает как общественная собственность. Индивидуальная рабочая сила функционирует только как составная часть совокупной рабочей силы общества. Новое социальное положение личности, носителя рабочей силы, проявляется в отношениях соревновательности.

Воспроизводство рабочей силы выражает единство общественных, коллективных и личных экономических интересов по поводу формирования и функционирования рабочей силы как личного фактора производства.

Стоимость рабочей силы определяется рабочем временем, необходимым для его производства, а, следовательно, и воспроизводства этого специфического предмета торговли.

Стоимость рабочей силы имеет качественную и количественную стороны. Качественная характеристика стоимости рабочей силы заключается в том, что она выражает определенные производственные отношения, а именно продажу рабочим своей рабочей силы и покупку ее с целью увеличения прибыли. С количественной стороны стоимость рабочей силы определяется стоимостью жизненных средств, необходимых для того, чтобы произвести, развить, сохранить и увековечить рабочую силу [39, с.356].

На рынках рабочей силы продавцами выступают работники определенной квалификации, специальности, а покупателями – предприятия, фирмы. Ценой рабочей силы является базовая гарантированная заработная плата в виде складов, тарифов, форм сдельной и повременной оплаты. Спрос и предложение на рабочую силу дифференцируется по ее профессиональной подготовке с учетом спроса со стороны ее специфических потребителей и предложения со стороны ее обладателей, т.е. формируется система рынков по отдельным ее видам.

Купля-продажа рабочей силы происходит по трудовым контрактам (договорам), которые являются главными документами, регулирующими трудовые отношения между работодателем и наемным работником.

Кроме проанализированных основных концепций, в зарубежной экономической литературе создано много других теорий определения природы заработной платы. Рассмотрим наиболее известные.

Теория «рабочего фонда». В основе этой теории лежит догма, по которой капитал, расходуемый на покупку рабочей силы, есть величина постоянная, поскольку масса жизненных средств, приобретаемый на этот капитал, ограничена природой и составляет стабильную и обособленную часть национального богатства. «Рабочий фонд», расходуемый на выплату заработной платы, рассматривается представителями этой теории как величина, предопределенная до начала производства и ее увеличение за счет дополнительного привлечения прибыли невозможно, так как в этом случае капиталисты лишаться части принадлежащего им «Фонда» и потеряют стимул к дальнейшему развитию производства [24, с.148].

«Производительная» теория заработной платы. Согласно этой теории, главным фактором, определяющим размер заработной платы, является уровень производительности труда. Заработная плата повышается и падает пропорционально производительности труда. Основным недостатком этой теории является использование при определении различий в уровнях заработной платы лишь одного фактора - производительность труда.

Теория предельной производительности. Она основывается на том, что производительность любого фактора падает по мере его увеличения, если одновременно другие факторы остаются неизменными. Применительно к заработной плате исходя из того, что при неизменной величине капитала всякий дополнительный работник будет давать убывающую массу продукции. В этих условиях заработная плата будет определяться предельной низшей производительностью, свойственной последнему, «предельному рабочему».

При рассмотрении сущности заработной платы можно придерживаться теории предельной производительности. Для повышения «предельной эффективности капитала», деловой активности и занятости населения необходим стабильный объем денег в обращении. Этого можно достигнуть за счет системы государственных мер, направленных либо на абсолютное увеличение денег в «деловом общении», либо на относительное их увеличение. Первое обеспечивается с помощью так называемой регулируемой инфляции, второе путем понижения заработной платы. Полагается, что понижение заработной платы, как и всякого дохода, должно способствовать росту склонности к потреблению и расширению за счет этого потребительского рынка. Такой вывод можно обосновать, сформулированным им «основным психологическим законом»: чем ниже доход, тем в еще большей мере ниже сберегаемая часть дохода и тем больше доля дохода, идущая на потребление. Данное положение является решающей основой программы о замораживании и понижении заработной платы [30, с.542].

Оплата труда (заработная плата) - это вознаграждение за труд, выплачиваемое наемному работнику его работодателем, своеобразная «цена труда», его стоимостное мерило.

Периодически повторяющиеся операции начисления, выплаты заработной платы и различных доплат к ней, удержание налогов, социальных платежей и штрафных санкций из заработной платы работника - это неотъемлемая часть трудового процесса, т.е. взаимодействия между работником и работодателем.

Учитывая социальную важность защиты прав сторон в данном правоотношении, государство уделяет вопросам установления гарантированного минимума заработной платы, порядка регламентации ее выплаты и иным вопросам оплаты труда повышенное внимание. Этим вопросам посвящены положения многих действующих на территории РФ нормативно-правовых актов (законного, подзаконного и локального характера). Регулирование оплаты труда и социально-трудовых взаимоотношений между работодателем и работниками на уровне отдельно взятой организации осуществляется в соответствии с приня-

тыми в ней внутренними нормативными документами - договорами о труде, которые разрабатываются администрацией организации с участием представителей трудового коллектива. Договоры о труде могут заключаться: между работодателем и трудовым коллективом в лице уполномоченных ими лиц, например коллективный договор; между работодателем и отдельными работниками, например трудовой договор (контракт), договор о полной материальной ответственности и др [32, с.137].

Действующее законодательство предоставляет участникам трудовых правоотношений широкий спектр прав, в том числе в отношении двустороннего определения форм и систем заработной платы, применяемых на том или ином предприятии. Вместе с тем подобная свобода отнюдь не отменяет общеобязательные требования к ведению учета труда и заработной платы для организаций-работодателей. Более того, нормативно-правовая база, устанавливающая правила учета труда и заработной платы, в современных российских условиях отличается повышенной сложностью и динамичностью.

Все это обуславливает необходимость пристального научно-практического изучения избранной темы и делает ее актуальной.

Согласно ст. 129 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ), заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) [5].

Основными задачами учета расходов на оплату труда являются:

- точный учет личного состава работников, отработанного ими времени и объема выполнения работ;
- правильное исчисление сумм оплаты труда и удержаний из нее;

- учет расчетов с работниками предприятия, бюджетом, органами социального страхования, фондом обязательного медицинского страхования и Пенсионным фондом РФ;
- контроль над рациональным использованием трудовых ресурсов, оплаты труда;
- правильное отнесение начисленной оплаты и отчислений на социальные нужды на счета издержек производства и отражения на счета целевых источников.

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

Основные задачи аудита в данной области расчетных отношений:

- оценка существующей в организации системы расчетов с персоналом и ее эффективности;
- оценка состояния синтетического и аналитического учета операций по оплате труда и расчетов с персоналом организации в проверяемом периоде;
- оценка полноты отражения совершенных операций в бухгалтерском учете;
- проверка соблюдения организацией налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по оплате труда;
- проверка соблюдения организацией законодательства по расчетам с внебюджетными фондами, по социальному страхованию и обеспечению.

## **1.2 Нормативное регулирование учета и аудита расчетов по оплате труда**

Организация и ведение бухгалтерского учета оплаты труда осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус.

В зависимости от назначения и статуса нормативные документы в нашей стране имеют многоуровневый характер.

Основным нормативным актом 1 уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ . Этот Закон определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составление отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность [6].

При списании затрат на оплату труда для целей налогообложения с 1 января 2002 г. необходимо руководствоваться ст.254 Налогового Кодекса Российской Федерации (НК РФ)[4].

Расширенный перечень расходов на оплату труда приведен в ст.255 НК РФ.

К расходам на оплату труда относятся:

- любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах;
- стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления;
- связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления;
- расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

При осуществлении расходов на оплату труда необходимо также учитывать вступивший в действие Трудовой Кодекс Российской Федерации (ТК РФ) с 1 февраля 2002 г., введенный Федеральным законом от 30.12.2001 № 197-ФЗ.

Непосредственно, системы оплаты труда, общие уровни заработной платы и отдельных выплат, устанавливаются следующими нормативными документами (статья 135 ТК РФ):

- в отношении работников организаций, финансируемых из бюджета, - соответствующими законами и иными нормативными правовыми актами;

- в отношении работников организаций со смешанным финансированием (бюджетное финансирование и доходы от предпринимательской деятельности)
- законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами организаций;

- в отношении работников других организаций – коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами организаций, трудовыми договорами [5].

Основными нормативными документами 2 уровня являются Стандарты (Положения) по бухгалтерскому учету и отчетности.

Учетный стандарт можно определить как свод основных правил, устанавливающий порядок учета и оценки определенного объекта или их совокупности. Учетные стандарты (положения) призваны конкретизировать закон о бухгалтерском учете и отчетности.

Из перечисленных положений особенно важным является Положение «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [13], поскольку в нем изложены основные принципы учета, Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом от 06.05.1999 № 33н;

В элементе «Затраты на оплату труда» отражаются:

- затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты;

- стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством;

- компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста;

- затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, занятых в основной деятельности [15].

К документам 3 уровня относятся методические рекомендации, инструкции, которые призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями. Они разрабатываются Минфином РФ и различными ведомствами, к ним, в частности, относятся:

- Методические указания (типовые указания и рекомендации по ведению учета), подробно раскрывающие конкретные способы и правила ведения бухгалтерского учета применительно к соответствующему ПБУ;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению [12];

- Унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные постановлением Госкомстата РФ.

К документам 4 уровня относятся рабочие документы конкретной организации, которые определяют особенности организации и ведения учета оплаты труда. Основными из них являются:

- документ об учетной политике предприятия;

- утвержденные руководителем формы первичных учетных документов;

- графики документооборота;

- утвержденный руководителем План счетов бухгалтерского учета;

- утвержденные руководителем формы внутренней отчетности.

Соблюдая Российское законодательство расходов на оплату труда можно добиться правильной организации постановки учета.

Нормативная база аудита операций по учету труда и его оплате может быть представлена в виде трех основных блоков:

- 1) нормативно-правовые акты, непосредственно регулирующие деятельность аудиторов

В данную группу нормативно-правовых актов входят:

- Федеральный закон от 7 августа 2001г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [8];

Данным нормативно-правовым актом определяются общие основы аудиторской деятельности, даются определения основных институтов аудиторской

деятельности, определяется правовой статус аудиторских организаций и независимых аудиторов и т.д.

- Стандарты аудиторской деятельности;

Стандарты аудита, регулирующие профессиональную деятельность аудиторов, играют важную роль в аудите и аудиторской деятельности. Эти стандарты имеют широкое признание во всем мире, поскольку позволяют достичь наибольшей объективности в выражении аудиторского мнения по поводу соответствия финансовой отчетности общепринятым принципам ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности, а также устанавливают единые качественные критерии сравнения результатов аудиторской деятельности.

Согласно законодательно данной классификации, в России аудиторские стандарты подразделяются на: федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, обязательные для исполнения аудиторскими организациями и аудиторами за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер; внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности, действующие в профессиональных аудиторских объединениях, а также правила (стандарты) аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Федеральные Правила (стандарты) аудиторской деятельности, действующие в настоящий момент в РФ, утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2010 г. № 90н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности».

2) нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок бухгалтерского учета труда и заработной платы,

3) локальная нормативная документация аудируемого предприятия, а также регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская документация, подлежащая проверке [34, с.126].

### **1.3 Формы и системы оплаты труда, виды заработной платы и их удержание**

Предприятие может устанавливать самостоятельно приемлемую для него систему оплаты труда. Установленные системы оплаты труда отражаются в коллективном договоре, Положении об оплате труда или трудовых договорах с конкретными работниками.

Сущность тех или иных систем заработной платы достаточно подробно раскрываются в современной экономической и бухгалтерской литературе, поэтому кратко остановимся лишь на основных их особенностях.

В настоящее время по ТК РФ системы оплаты труда определены следующим образом:

1) повременная (тарифная) - оплачивается то время, которое работник фактически отработал: а) простая; б) повременно-премиальная.

При повременной (тарифной) оплате труда оплате подлежат только реально отработанные часы. При этом оплата осуществляется:

- 1) исходя из количества отработанных часов;
- 2) исходя из количества отработанных дней;
- 3) исходя из утвержденного оклада.

Простая повременная оплата труда - это, когда организация оплачивает сотрудникам реально отработанное время. При почасовой оплате заработная плата начисляется исходя из того количества часов, которые были выработаны за данный период: количество часов, фактически отработанных работником, умножаются на часовую ставку - в итоге получаем сумму заработной платы.

При подневной оплате труда заработная плата начисляется исходя из того количества дней, которые были выработаны сотрудником за данный период: дневная ставка умножается на количество дней, фактически отработанных работником, в итоге получаем сумму заработной платы.

В случае, если работнику установлен месячный оклад и он отработал все рабочие дни за данный период, то заработная плата начисляется полностью без учета количества рабочих дней или часов за данный период.

Если сотрудник отработал за данный период не все дни, то заработная плата начисляется исходя из количества реально отработанных дней: оклад работника делится на количество рабочих дней в месяце и умножается на количество фактически отработанных дней, в результате получается сумма заработной плате.

При повременно-премиальной оплате труда оплата складывается из заработной платы и премии. Премии могут начисляться в виде фиксированной суммы или составлять процент от оклада. При повременно-премиальной оплате труда заработная плата начисляется по той же формуле, что и при простой повременной оплате труда. Премиальные суммы выписываются вместе с оплатой труда [5].

2) сдельная (оплачивается то количество продукции, которое работник изготовил): а) простая; б) сдельно-премиальная; в) сдельно-прогрессивная; г) косвенно-сдельная; д) аккордная.

Сдельная оплата труда - когда заработная плата работника зависит от количества проделанной работы (товаров, услуг), которое он произвел. Сдельная система оплаты труда может быть следующих видов: 1) простая; 2) сдельно-премиальная; 3) сдельно-прогрессивная; 4) косвенно-сдельная; 5) аккордная.

Простая сдельная оплата труда - при начислении заработной платы учитываются расценки, установленные в организации, и количество проделанной сотрудником работы (товаров, услуг).

Заработная плата исчисляется следующим образом: сдельная расценка на единицу изготовленной продукции умножается на количество изготовленной продукции - в итоге получается сумма заработной платы.

Сдельная расценка рассчитывается следующим образом: часовая (дневная) ставка делится на часовую (дневную) норму выработки - в результате получается сдельная расценка.

Норма выработки - это количество проделанной работы (товаров, услуг), за единицу рабочего времени (например, 5 изделий за 3 часа). Норма выработки утверждается руководством предприятия. Размер часовой (дневной) ставки устанавливается в Положении об оплате труда и штатном расписании.

При сдельно-премиальной оплате труда оплата складывается из заработной платы и премии. Как указывалось выше, премии могут начисляться в виде фиксированной суммы или составлять процент от оклада.

Расчет сдельно-премиальной оплаты труда осуществляется также, как и при простой сдельной оплате труда. Премии выплачиваются вместе с заработной платой.

При сдельно-прогрессивной оплате труда расценки могут повышаться или понижаться в зависимости от количества проделанной работы за данный отрезок времени. Чем больше сотрудник проделал работы, тем выше расценка.

Косвенно-сдельная оплата труда применяется, как правило, для оплаты труда работников обслуживающих и вспомогательных производств.

При такой оплате труда сумма заработной платы работников обслуживающих производств зависит от заработка работников основного производства, получающих зарплату по сдельной системе.

При косвенно-сдельной оплате труда заработная плата работников обслуживающих производств устанавливается в процентах от общей суммы заработка работников того производства, которое они обслуживают.

При аккордной оплате труда рассчитывается заработная плата сотрудников, работающих в бригаде. При данной оплате труда нескольким сотрудникам дается задание, устанавливаются сроки его исполнения. Расценки за каждое задание устанавливаются администрацией и соглашаются с бригадой. За проделанную работу выплачивается денежная сумма, которая делится между сотрудниками, составляющими бригаду. При этом учитывается время, отработанное каждым работником в бригаде [22, с.119].

3) бестарифная (труд оплачивается исходя из трудового вклада конкретного работника в деятельность предприятия).

Бестарифная оплата труда применяется в организациях, где можно учесть трудовой вклад каждого работника в конечный результат деятельности предприятия. Каждому работнику присваивается коэффициент трудового участия. Коэффициент должен соответствовать вкладу работника в конечный результат деятельности предприятия. Сумма заработной платы одного работника рассчитывается следующим образом: фонд заработной платы делится на общую сумму коэффициентов трудового участия и умножается на коэффициент трудового участия, в итоге получается сумма заработной платы.

Фонд заработной платы определяется ежемесячно по результатам работы всего трудового коллектива.

Размер коэффициента устанавливается на общем собрании работников предприятия и утверждается в Положении об оплате труда либо в приказе руководителя.

При начислении заработной платы по системе плавающих окладов учитывается прибыль организации за данный период, работа сотрудников и объем денежных средств, предназначенных на оплату труда работников.

Заработная плата может ежемесячно увеличиваться или уменьшаться на определенный коэффициент.

4) система плавающих окладов (труд оплачивается исходя из суммы денежных средств, которую предприятие может направить на выплату заработной платы).

Система плавающих окладов может быть утверждена с согласия работников организации и указывается в коллективном (трудовом) договоре. Сумма заработной платы работника рассчитывается следующим образом: оклад работника умножается на коэффициент повышения (понижения) заработной платы, в итоге получаем сумму заработной платы.

Коэффициент повышения или понижения заработной платы определяется администрацией предприятия. Коэффициент рассчитывается следующим образом: сумма средств, направляемая на выплату заработной платы, делится на

фонд оплаты труда, установленный в штатном расписании, в итоге получается коэффициент повышения или понижения заработной платы.

5) система выплат на комиссионной основе (размер оплаты труда устанавливается в процентах от выручки, полученной предприятием).

Оплата труда на комиссионной основе составляет процент от выручки организации, которую оно получает в результате трудовой деятельности сотрудника.

Данная система оплаты труда применяется по отношению к сотрудникам, осуществляющим сбыт и продажу продукции (товаров, работ, услуг). Сумма заработной платы сотрудникам определяется следующим образом: выручка, полученная по результатам деятельности работника, умножается на процент от выручки, в итоге получаем сумму заработной платы.

Администрация предприятия устанавливает процент от выручки, который выплачивается сотруднику.

Заработная плата, причитающаяся к выдаче работнику, представляет собой разницу между суммами оплаты труда, исчисленными по всем основаниям и суммой удержаний. Удержания из заработной платы могут производиться только в случаях, предусмотренных законодательством.

Уплата налога на доходы с целью погашения обязательств работника перед государством относится к обязательным удержаниям из заработной платы работника. Налог на доходы физических лиц исчисляется и уплачивается на основании главы 23 части второй НК РФ. Вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей признается объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц. Организация, от которой работник получил доход, обязана исчислить, удержать и уплатить сумму налога на доходы физических лиц. При этом налогообложение производится по ставке 13% [4].

Статьей 217 НК РФ определен перечень доходов физических лиц, которые не учитываются при определении налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц (государственные пособия, пенсии, компенсационные выплаты и др.). Налоговые вычеты дают основание уменьшать налогооблагае-

мый доход налогоплательщика. Вычеты разделены на четыре группы: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику: одним из работодателей, выплачивающим доход; на основании письменного заявления; на основании документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты.

Организации обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Исходя из вышесказанного предприятие самостоятельно может устанавливать систему оплаты труда на каждого работника. При каждой системе оплаты труда работники получают разные выплаты с разными вычетами. Далее рассмотрим как происходит учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда в выбранной нами для исследования организации, но сначала ознакомимся с ее организационно-экономической и правовой характеристикой представленной в следующей главе.

## **2ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЗАРЯ»**

### **2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации**

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является Общество с ограниченной ответственностью «Заря» Завьяловского района Удмуртской Республики.

Местоположение организации: 427022, Удмуртская Республика, Завьяловский район, д. Пирового, д. Торговая, д. 11.

ООО «Заря» является сельскохозяйственной организацией, целью деятельности которой является максимальное удовлетворение потребностей покупателей и получение прибыли.

Общество самостоятельно осуществляет свою хозяйственную деятельность и определяет перспективы развития, исходя из реального потребительского спроса на оказываемые им услуги.

Общество с ограниченной ответственностью «Заря», именуемое в дальнейшем Общество, создано в соответствии с главой IV Гражданского кодекса Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Общество является коммерческой организацией. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, которая содержит ее полное наименование на русском языке, указание на его местонахождения, ИНН, ОГРН.

Общество имеет штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации. Общество является собственником принадлежащего ему имущества и отвечает по своим

обязательствам собственным имуществом. Общество зарегистрировано на неопределенный срок.

ООО «Заря» является одним из крупнейших сельскохозяйственных производителей Завьяловского района.

Основная цель деятельности Общества является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Основными видами деятельности Общества являются:

- растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство);
- разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока;
- предоставление услуг, связанных с производством сельскохозяйственных культур;
- предоставление услуг по закладке, обработке и содержанию садов, парков и других зеленых насаждений;
- выращивание зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур, не включенных в другие группировки и пр.

Общество занимается и другими видами деятельности, не запрещенными законодательством Российской Федерации.

## **2.2 Организационное устройство и структура управления организации**

Организационная структура организации – это совокупность основных, вспомогательных и обслуживающих подразделений предприятия и управленческих служб.

Организационная структура ООО «Заря» отражена на рисунке 2.1.

Организационная структура состоит из основных производственных подразделений, к которым относятся бригады по обслуживанию КРС, другими словами это фермы, а также тракторно-полеводческие бригады.

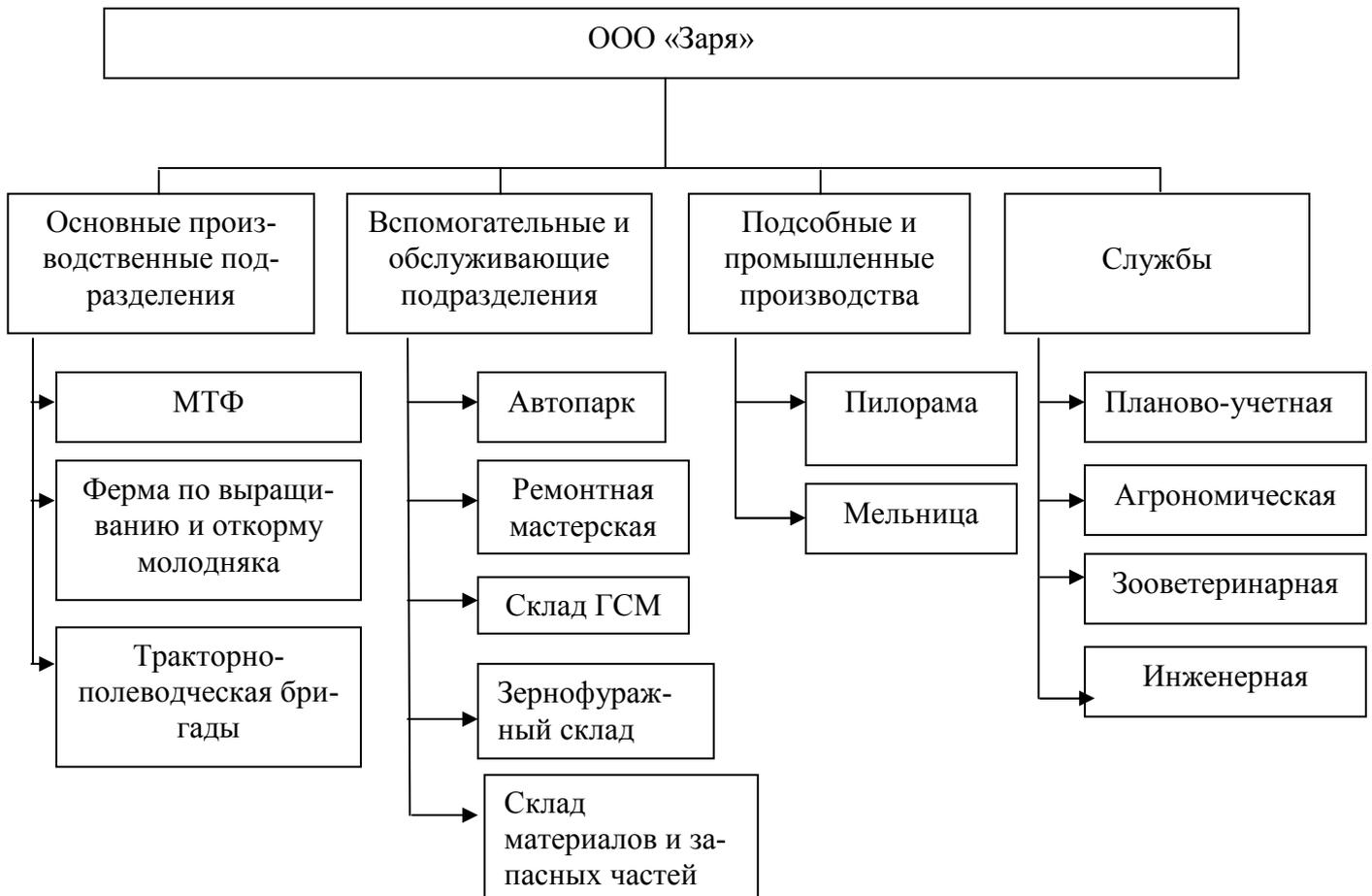


Рисунок 2.1 - Организационная структура ООО «Заря»

Так как ООО «Заря» занимается сельским хозяйством, то соответственно основные производства – это сельскохозяйственные подразделения. В организационную структуру входят также вспомогательные и обслуживающие подразделения, это – автопарк, ремонтная мастерская, строительная бригада, бригада по обслуживанию лошадей (конный двор), зернофуражный склад, склад ГСМ и склад материалов и запасных частей. К подсобным и промышленным производствам относятся зернокомплекс, столярка, мельница, столовая, пилорама. Администрация ООО «Заря» разделена на отделы: отдел кадров, бухгалтерия, экономический отдел.

Важным условием успешного развития предприятия является его оптимальные размеры. Размеры производства оказывают влияние на процесс внедрения современной техники, повышение производительности труда, уровень себестоимости продукции.

Под структурой управления ООО «Заря» понимается упорядоченная совокупность устойчиво взаимосвязанных элементов, обеспечивающих функционирование и развитие организации как единого целого.

Структура управления – это совокупность отделов и служб, занимающихся построением и координацией функционирования системы управления, разработкой и реализацией управленческих решений.

Структура управления ООО «Заря» представлена на рисунке 2.2.

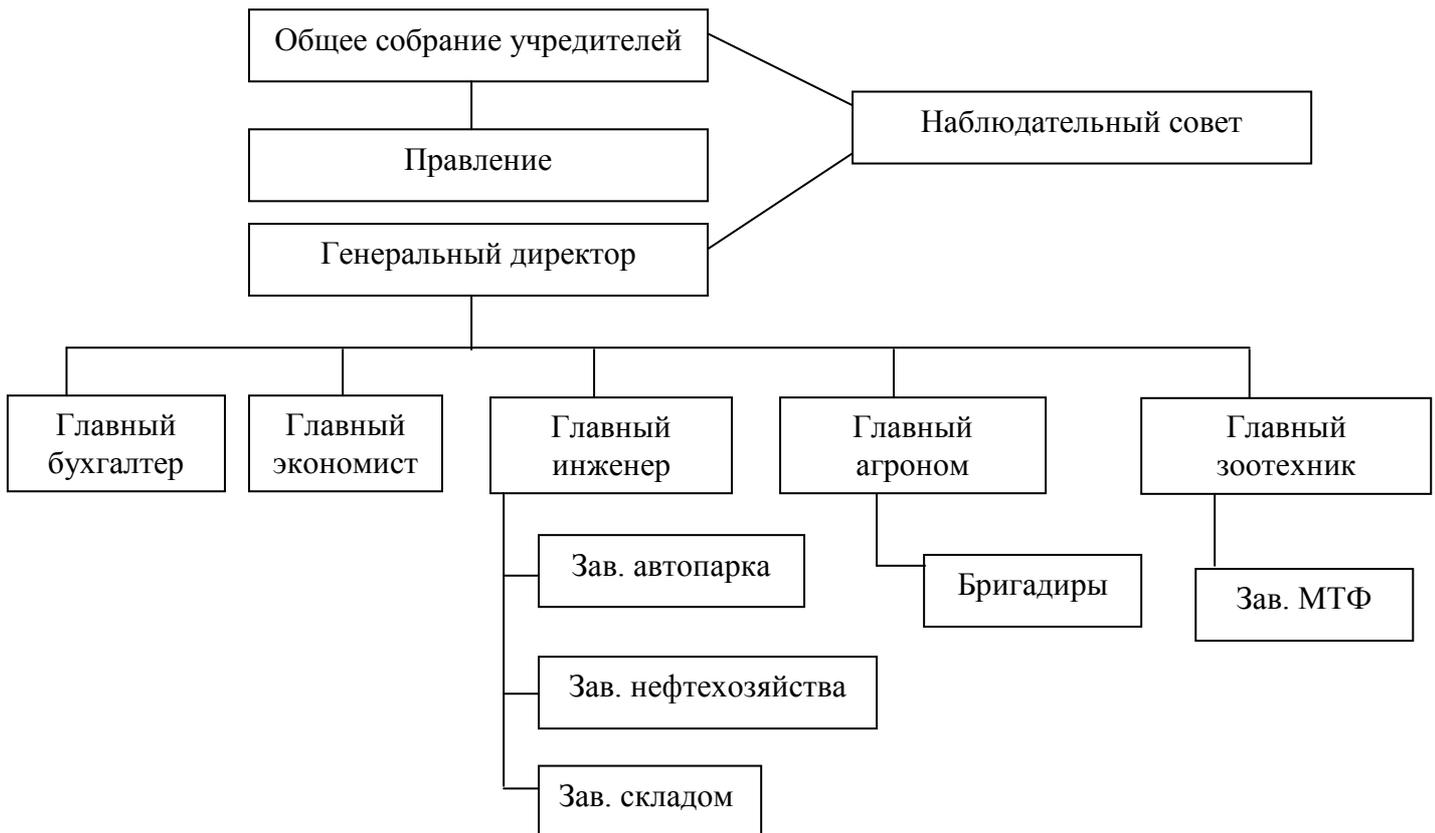


Рисунок 2.2- Структура управления ООО «Заря»

Предприятие возглавляет генеральный директор Валитов Ф.А. Он самостоятельно решает все вопросы деятельности предприятия, представляет его интересы во всех организациях, фирмах, судах, распоряжается имуществом предприятия, заключает договоры, открывает счета в учреждениях банков, утверждает штаты, издает приказы и распоряжения, назначает на должность и освобождает от нее всех работников.

Эффективность работы предприятия, его экономические показатели напрямую зависят от успешного взаимодействия подразделений, организации управления и его качества.

### **2.3 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность**

В сельскохозяйственном производстве животноводство занимает профилирующее положение, его доля в валовом объеме продукции сельского хозяйства составляет более 60 процентов. В Удмуртской Республике развиты традиционные отрасли животноводства: скотоводство, свиноводство и птицеводство. Показатели продукции животноводства по районам всех категорий представлены в приложение А.

В данных приложениях рассматриваются показатели 2014 г., 2015 г. и 2016 г., по основным видам продукции животноводства. На основании показателей приложения А, видно, что по поголовью скота первое место занимает Балединский район, данный показатель составляет 8400 голов, далее Можгинский район – 7400 голов, Увинский район – 6792 голов, Алнашский район – 6707 голов и так далее. Валовой ежесуточный удой молока имеет Балединский – 1506 ц., Вавожский – 1406 ц., далее Увинский район – 1129 ц., Алнашский район – 1178 ц. и т.д. Надой на одну корову наибольшим показателем обладает Вавожский район – 19,6 кг, Игринский район – 18,9 кг, Балединский район – 18,1 % и т.д.

Сельское хозяйство остается важнейшей сферой экономической деятельности по производству сельскохозяйственной продукции и оказанию услуг в целях обеспечения населения качественным продовольствием, промышленности – сырьем и содействия устойчивому развитию сельских территорий. В сельском хозяйстве республики производится около 7,0% валового внутреннего продукта. В отрасли занято 55,4 тыс. человек (9,6% от численности занятых во всей экономике), сосредоточено 3,9% основных фондов.

В республике основная доля молока (72 процента) производится в хозяйствах крупного товарного сектора, 25 процентов – в личных подворьях населения, 3 процента занимают фермерские хозяйства.

Экономическая характеристика деятельности организации необходима для анализа перспектив ее производственно – сбытовых возможностей. Предприятие постоянно работает над задачами увеличения объемов производства, повышения эффективности производства, экономного использования топливно-энергетических ресурсов, увеличения прибыли.

Для того чтобы проанализировать деятельность предприятия необходимо рассчитать основные экономические показатели деятельности ООО «Заря» (таблица 2.1).

Таблица 2.1 – Основные показатели деятельности ООО «Заря»

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Изменение 2015г. в % к 2013г.
1	2	3	4	5
<b>А. Производственные показатели:</b>				
1. Произведено продукции, ц:				
- молоко	68855	73872	83152	120,8
- прирост живой массы КРС	3344	3645	3726	111,4
- зерно после доработки	39124	61390	66350	169,6
2. Площадь с.-х. угодий, га				
в т.ч. пашни	7675	7675	7675	100,0
	6990	6990	6990	100,0
3. Урожайность зерна с 1 га, ц.				
	18,6	18,3	19,7	105,9
4. Среднегодовое поголовье скота, гол.:				
- КРС основное стадо молочного скота	1220	1231	1246	102,1
- КРС животные на выращивание и откорме	2330	2482	2526	108,4
5. Продуктивность с.-х. животных:				
- среднесуточный прирост живой массы КРС, г	393,2	402,3	404,1	102,8
- среднегодовой удой на 1 корову, кг	5643,9	6001,0	6673,5	118,2
<b>Б. Экономические показатели:</b>				
6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.				
	200592	249516	291338	145,2
7. Полная себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.				
	196262	216787	277221	141,3
8. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.				
	4330	32729	14117	326,0
9. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб.				
	4330	32729	14117	326,0
10. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб.				
	18926	46995	26940	142,3

## Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5
11. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб.	18926	46413	26940	142,3
12. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), %	2,2	15,1	5,1	-

На рисунке 2.1 представим динамику изменения основных производственных показателей в ООО «Заря».

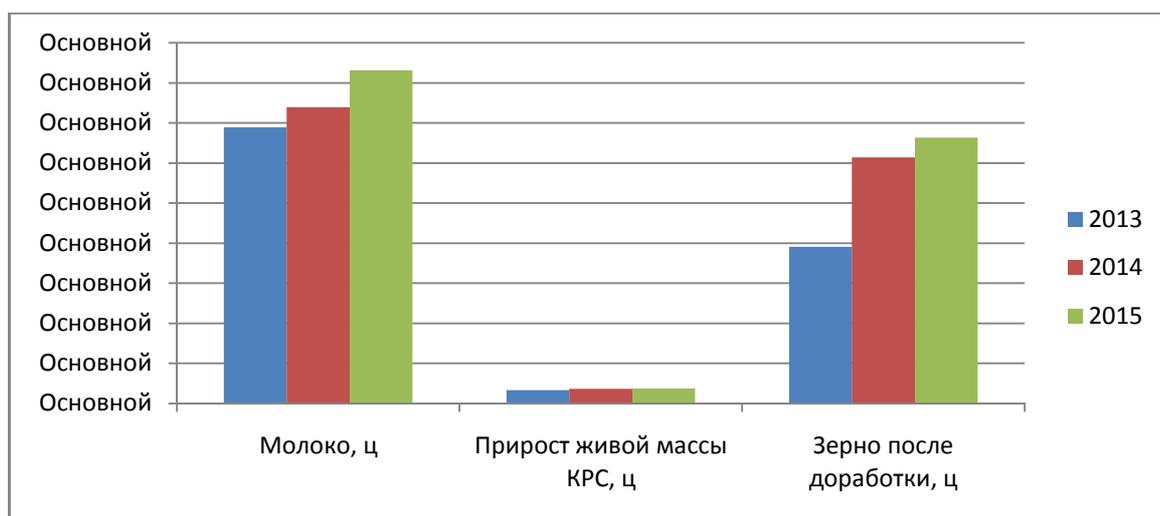


Рисунок 2.1 – Динамика изменения производственных показателей за 2013-2015гг. в ООО «Заря»

На рисунке 2.2 представим динамику изменения основных экономических показателей за 2013-2015гг.

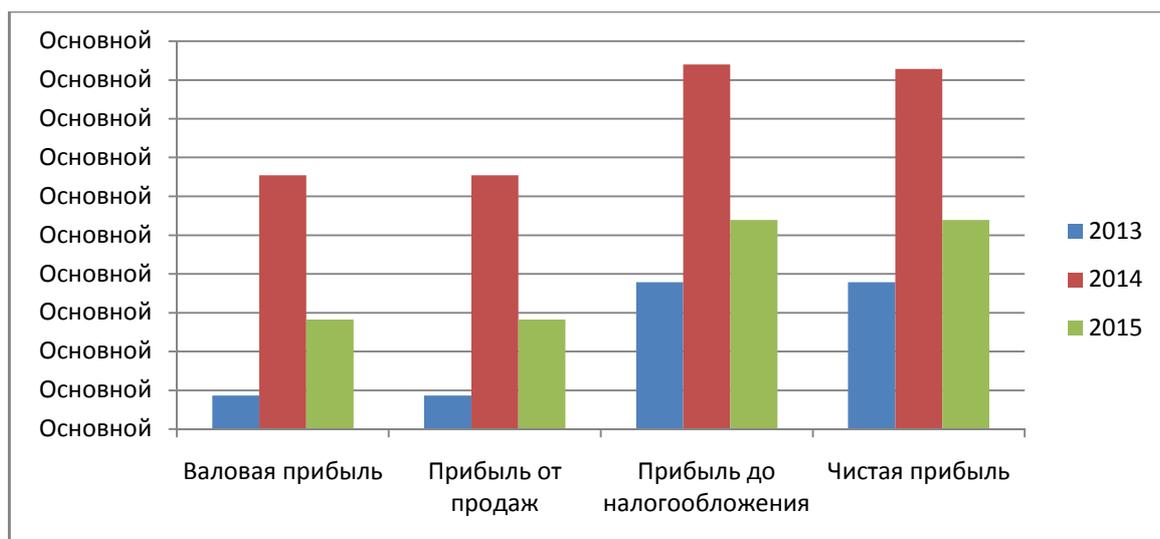


Рисунок 2.2 - Динамика изменения экономических показателей за 2013-2015гг. в ООО «Заря»

На основании приведенного анализа в таблице 2.1 и рисунка 2.1-2.2 можно сделать следующий вывод.

По производственным показателям видно, что наблюдается увеличение производства всех анализируемых видов продукции. Производство молока увеличилось к 2015г. по сравнению с 2013г. на 20,8%, прирост живой массы увеличился на 11,4%, производство зерна после доработки на 69,6%. При этом площадь сельскохозяйственных угодий, в том числе пашен, остались неизменными на протяжении всего изучаемого периода (2013-2015гг.), а именно 7675 га и 6990 га, соответственно.

Урожайность на 1 га на протяжении анализируемого периода также увеличилась с 18,6 ц до 19,7 ц, что составляет рост 5,9%.

Среднегодовое поголовье скота также увеличивается на протяжении 2013-2015гг. Основное стадо КРС увеличилось на 26 гол. или на 2,1%, животных на выращивании и откорме стало больше на 196 гол. или на 8,4%.

На основании всего вышесказанного, увеличивается среднесуточный прирост живой массы КРС на 2,8% и составляет к концу 2015г. 404,1 г. А также увеличивается среднегодовой удой на 1 корову до 6673,5 кг, что больше периода 2013г. на 18,2%.

По основным экономическим показателям видно, что выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составила к 2015г. сумму в размере 291338 тыс. руб., что больше 2013г. на 45,2%. Повышение выручки говорит о том, что сельскохозяйственная продукция ООО «Заря» пользуется спросом.

Полная себестоимость продажи продукции складывается из себестоимости продажи продукции, коммерческих и управленческих расходов. Коммерческих и управленческих расходов в организации не наблюдается. Темпы роста себестоимости продажи продукции на протяжении всего анализируемого периода не превышают темпы роста выручки, что положительно сказывается на валовой прибыли и прибыли от продаж.

В свою очередь, прибыль от продаж к 2014г. значительно увеличилась, а затем в 2015г. снизилась, но, тем не менее, в 2015г. по сравнению с 2013г. при-

быль от продаж увеличилось практически в 3,5 раза.

Прибыль до налогообложения к 2014г. повышается с 18926тыс. руб. до 46995 тыс. руб., что больше почти в 2,5 раза, а к 2015г. вновь снижается до 26940 тыс. руб., на это оказало влияние снижение прочих доходов, что видно из отчета о финансовых результатах.

Чистая прибыль организации в 2015г. составила 26940 тыс. руб., что больше периода 2013г. на 42,3%, но меньше периода 2014г. на 42%. Тем не менее, мы видим, что деятельность ООО «Заря» в 2015г. ведется успешно, так как все финансовые результаты принимают положительное значение.

Далее в таблице 2.2 рассмотрим показатели эффективности использования ресурсов и капитала в ООО «Заря».

Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала в ООО «Заря»

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2013г.
1	2	3	4	5
<b>А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств</b>				
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	170133	173869	179973,5	105,8
2. Фондообеспеченность, тыс. руб.	22,7	22,6	24,3	107,0
3. Фондовооруженность, тыс. руб. /чел.	488,2	507,2	568,5	116,4
4. Фондоёмкость, руб.	0,87	0,70	0,64	73,6
5. Фондоотдача, руб.	1,15	1,44	1,56	135,7
6. Рентабельность использования основных средств, %	10,86	26,76	14,45	133,1
<b>Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов</b>				
7. Затраты труда, тыс. чел.-час.	711,1	675,8	648,1	91,1
8. Производительность труда, тыс. руб.	561,9	729,6	888,2	158,1
9. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	63880	74981	81776	128,0
10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	3,14	3,33	3,56	113,4
<b>В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов</b>				
11. Произведено ц молока на 100 га с.-х. угодий	897,1	962,5	1083,5	120,8
зерна на 100 га пашни	559,7	878,3	949,2	169,6
<b>Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов</b>				
12. Материалоотдача, руб.	1,16	1,28	1,17	100,9
13. Материалоёмкость, руб.	0,86	0,78	0,85	98,8
14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.	0,109	0,238	0,108	99,1

## Продолжение таблицы 2.2

1	2	3	4	5
15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб.	0,98	0,87	0,95	96,9
Д. Показатели эффективности использования капитала				
16. Рентабельность совокупного капитала (активов), %	5,88	13,26	7,25	-
17. Рентабельность собственного капитала, %	8,84	17,82	9,37	-
18. Рентабельность внеоборотных активов, %	10,81	26,71	14,26	-
19. Рентабельность оборотных активов, %	12,86	26,35	14,75	-

На рисунке 2.3 представим данные динамики изменения среднегодовой стоимости основных средств в ООО «Заря» за период 2013-2015гг.

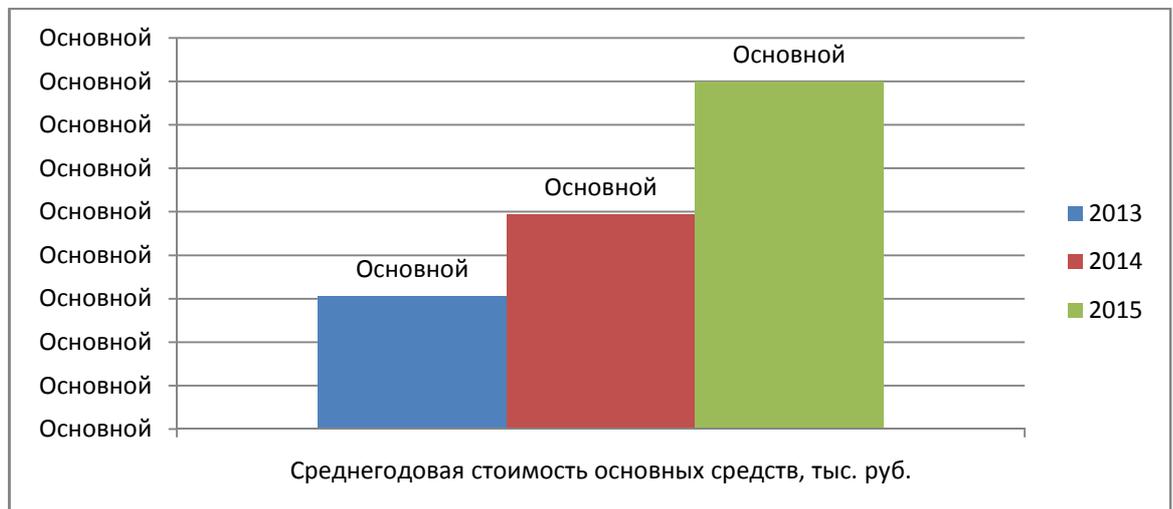


Рисунок 2.3 – Динамика изменения среднегодовой стоимости основных средств за 2013-2015гг.

Как видно из данных таблицы 2.2 и рисунка 2.3, среднегодовая стоимость основных средств повысилась в 2015г. по сравнению с 2013г. на 5,8%. К 2015г. она составила сумму в размере 179973,5 тыс. руб., это говорит о том, что основные средства на протяжении изучаемого периода (2013-2015гг.) обновлялись из года в год.

Фондообеспеченность находится как отношение среднегодовой стоимости основных фондов на площадь сельскохозяйственных угодий. Фондообеспеченность в 2015г. увеличилась по сравнению с 2013г. на 7%. Это значит, что в

2013г. 22,7 тыс. руб. основных фондов приходится на 100 га сельскохозяйственных угодий, в 2014г. – 22,6 тыс. руб., в 2015г. – 24,3 тыс. руб.

Фондовооруженность показывает величину основных средств на одного работника. Фондовооруженность в ООО «Заря» в 2015 г. по сравнению с 2013г. увеличилась на 16,4%, что свидетельствует об увеличении обеспеченности основными фондами работников СПК. Значение данного показателя в 2015г. составило 568,5 тыс. руб./ чел.

Фондоотдача в 2015г. по сравнению с 2013г. увеличилась на 35,7% – это увеличение связано с увеличением степени загрузки производственных мощностей. А обратный фондоотдачи показатель, фондоемкость, снизился в 2015г. по сравнению с 2013г. на 26,4%. Снижение фондоемкости основных фондов в ООО «Заря» характеризует увеличение стоимости основных средств. При нормальных условиях фондоотдача должна иметь тенденцию к увеличению, а фондоемкость к уменьшению, как это видно и по результатам анализа ООО «Заря».

Затраты труда к 2015г. снизились на 8,9% по сравнению в 2013г., что связано со снижением численности персонала. Производительность труда, в свою очередь, увеличивается, что связано с ростом выручки и объемом выпускаемой сельскохозяйственной продукции. При этом фонд оплаты труда увеличивается на 28%, что связано с увеличением ежегодной индексации. Фонд оплаты труда к 2015г. составил 81776 тыс. руб.

Материалоемкость – это показатель, который отражает расход материалов на 1 рубль изготовленной продукции. Данный показатель измеряется в деньгах. Используется он в анализе и учете запасов на предприятии. Показатель является обратным показателю материалоотдача. Материалоотдача характеризует количество продукции произведенного с каждого рубля запасов.

Материалоемкость ООО «Заря» в 2015г. равна 0,85 руб. Это означает, что 0,85 руб. приходится на каждый рубль выпущенной продукции.

Материалоотдача ООО «Заря» в 2015г. составила 1,17 руб., характеризует выпуск продукции на 1 руб. потребленных материальных ресурсов.

На рисунке 2.4 представим динамику показателей рентабельности ООО

«Заря».

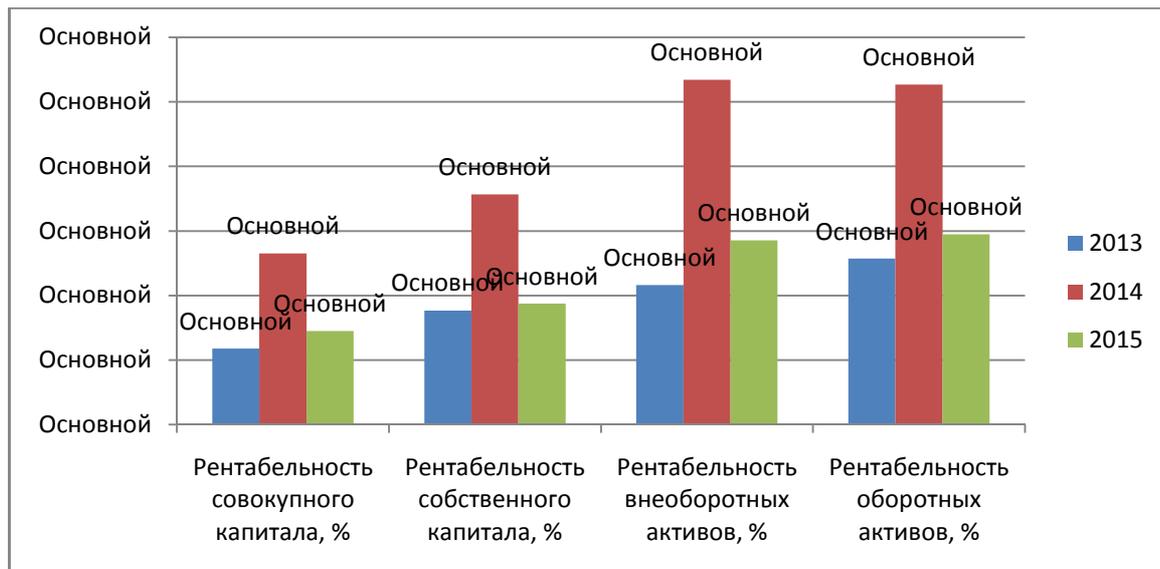


Рисунок 2.4 – Динамика рентабельности активов и капитала в ООО «Заря»

Рентабельность всех видов в таблице 2.2 и рисунка 2.4 повышается к 2014г., так как увеличивается чистая прибыль, а уже к 2015г. снижается по причине снижения чистой прибыли ООО «Заря». Увеличение рентабельности активов и рентабельности капитала обусловлено увеличением чистой прибыли в течение исследуемого периода, притом, что размеры собственного капитала и совокупного капитала повышались.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что в отчетном периоде эффективность основной деятельности ООО «Заря» повышалась. Кроме того, влияние на чистую прибыль ООО «Заря» оказывали финансовые результаты прочих видов деятельности.

Движение денежных средств ООО «Заря» рассмотрено в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Движение денежных средств ООО «Заря», тыс. руб.

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Изменение 2015г. к 2013г., %
1	2	3	4	5
1. Остаток денежных средств на начало периода	903	3071	1413	156,5
2. Поступление денежных средств – всего:	266123	298449	343071	128,9

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5
в том числе:				
а) от текущей деятельности	229632	271769	315746	137,5
б) от инвестиционной деятельности	291	300	75	25,8
в) от финансовой деятельности	36200	26380	27250	75,3
3. Расходование денежных средств – всего:	263955	300107	343591	130,2
в том числе:				
а) в текущей деятельности	208165	233661	278174	133,6
б) в инвестиционной деятельности	7776	17329	17207	221,3
в) в финансовой деятельности	48014	49117	48210	100,4
4. Чистые денежные средства – всего:	2168	-1658	-520	-
в том числе:				
а) от текущей деятельности	21467	38108	37572	175,0
б) от инвестиционной деятельности	-7485	-17029	-17132	-
в) от финансовой деятельности	-11814	-22737	-20960	-
5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	3071	1413	893	29,1

Как видно из таблицы 2.3, остаток денежных средств на конец 2015г. в ООО «Заря» по сравнению с 2013г. снизился и составил 893 тыс. руб. Поступление денежных средств по текущей деятельности происходит от продажи сельскохозяйственной продукции и прочих поступлений. Расходы денежных средств по текущей деятельности направлены на оплату поставщикам за сырье, материалы, работы и услуги, на оплату работником заработной платы, процентов по долговым обязательствам и прочих платежей.

По инвестиционной деятельности поступали от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений). Расходы по инвестиционной деятельности происходят в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов.

По финансовой деятельности поступления происходили от получения кредитов и займов, а расходование происходит в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, от возврата кредитов и займов.

Рассмотрим показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Заря» в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Заря»

Показатели	Нормальное ограничение	На начало года			2015г. в % к 2013г.
		2013г.	2014г.	2015г.	
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	$\geq 2$	3,34	4,21	4,24	126,9
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,070	0,034	0,021	30,0
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	$\geq 1$	0,19	0,21	0,08	42,1
4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	—	39100	86725	98600	252,2
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	—	122580	154258	154424	126,0
6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:	—				
а) собственных оборотных средств		-99481	-80571	-80441	-
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат		-16001	-13038	-24617	-
7. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	0,66	0,74	0,77	116,7
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\leq 1$	0,50	0,34	0,29	58,0
9. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,18	0,33	0,34	188,9
10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 1$	0,27	0,49	0,54	200,0
11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	$\geq 1$	1,46	1,48	1,57	107,5
12. Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 1,25$	0,34	0,26	0,23	67,6

По данным таблицы 2.4 видно, что коэффициент абсолютной ликвидности – характеризует мгновенные платежные возможности организации за счет имеющихся в распоряжении денежных средств и краткосрочных вложений.

Коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормативного значения за весь анализируемый период (2013-2015 гг.), таким образом можно сделать вывод о том, что в ООО «Заря» не имеются единовременные платежные возможности за счет имеющихся в распоряжении денежных средств и краткосрочных

финансовых вложений.

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) – характеризует перспективные платежные возможности при условии погашения всех дебиторской задолженности и реализации ТМЦ. Этот коэффициент дает общую оценку ликвидности активов, показывая сколько рублей текущих активов предприятия приходится на 1 рубль текущих обязательств.

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) за 3 года составляет значительно больше нормы 2, что свидетельствует о перспективных платежных возможностях даже при условии погашения дебиторской задолженности и реализации ТМЦ. Также по данным коэффициента, можно сказать о низком финансовом риске.

Коэффициент быстрой ликвидности - это более жесткая оценка ликвидности ООО «Заря». Этот коэффициент также называется «кислотным тестом», и он рассчитывается с использованием только части текущих активов - денежных средств, легко реализуемых ценных бумаг и дебиторской задолженности, которые сопоставляются с текущими обязательствами.

Так как значение данного коэффициента на протяжении всего изучаемого периода находится ниже нормативного значения, то в случае критического финансового положения, ООО «Заря» не сможет погасить текущие обязательства. Для того чтобы правильно оценить данный коэффициент, необходимо установить

Коэффициент автономии (независимости) – указывает на долю собственного капитала финансирования организации. По данным коэффициента автономии можно сделать вывод о том, что в ООО «Заря» в распоряжении большая часть собственного капитала и достаточное финансирование, т.к. данный коэффициент выше нормы 0,5.

По данным коэффициента маневренности видно, что собственный капитал превышает заемный за три исследуемых года. Коэффициент маневренности – указывает на долю собственного капитала представленного в мобильной форме.

Коэффициент финансовой зависимости – указывает на долю заемного капитала в финансировании. Данный коэффициент показывает, насколько сформирован собственный и заемный капитал. По данным этого коэффициента видно, что в ООО «Заря» заемный капитал сформирован на 23-34%, всю остальную часть составляет собственный капитал, что свидетельствует о высоком уровне платежеспособности ООО «Заря».

Таким образом, в целом по ООО «Заря» можно сделать следующий вывод. Собственный капитал организации значительно превышает заемный, это говорит о том, что в ООО «Заря» достаточное финансирование и организация редко пользуется заемными источниками и внешними инвесторами. Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции увеличивается на протяжении трех лет, что говорит о росте объема производства и высоком качестве этой продукции. В целом ООО «Заря» развивается успешно.

#### **2.4 Организация бухгалтерского учета и системы внутрихозяйственного контроля**

Учетная политика в ООО «Заря» разработана на основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации», утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 09.12.98г. №60 и Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2001г. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Изменение учётной политики может производиться в случае изменения законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учёту, разработки новых способов ведения бухгалтерского учёта или существенного изменения деятельности ООО «Заря».

В распоряжении руководителя об учреждении бухгалтерской службы утверждено Положение о бухгалтерской службе, а также должностные инструкции работников бухгалтерии.

Должностные инструкции составлены для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей.

На должность главного бухгалтера назначается лицо, имеющее высшее профессиональное образование (экономическое, финансово-экономическое) и стаж на руководящих должностях не менее 5 лет, имеющего аттестат профессионального бухгалтера.

Главный бухгалтер и бухгалтерские службы должны знать:

1. Трудовой кодекс РФ;
2. Постановления, распоряжения, приказы, другие руководящие, методические и нормативные материалы вышестоящих, финансовых и контрольно-ревизионных органов по вопросам организации бухгалтерского учета и составления отчетности, а также касающиеся хозяйственно-финансовой деятельности предприятия;
3. Гражданское право, финансовое, налоговое и хозяйственное законодательство;
4. Структуру предприятия, стратегию и перспективу его развития;
5. Положения и инструкции по организации бухгалтерского учета на предприятии, правила его ведения;
6. Порядок оформления операций и организацию документооборота по участкам учета;
7. Формы и порядок финансовых расчетов;
8. Методы экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, выявления внутрихозяйственных резервов;
9. Порядок приемки, оприходования, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных ценностей и других ценностей;
10. Правила расчета с дебиторами и кредиторами;
11. Условия налогообложения юридических и физических лиц;
12. Порядок списания со счетов бухгалтерского учета недостач, дебиторской задолженности и других потерь;

13. Правила проведения инвентаризации денежных средств и товарно-материальных ценностей;
14. Порядок и сроки составления бухгалтерского баланса и отчетности;
15. Правила проведения проверок и документальных ревизий;
16. Современные средства вычислительной техники и возможности их применения для выполнения учетно-вычислительных работ и анализа производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятий;
17. Передовой отечественный и зарубежный опыт совершенствования организации бухгалтерского учета;
18. Экономику, организацию производства, труда и управления;
19. Основы технологии производства;
20. Рыночные методы хозяйствования;
21. Правила и нормы охраны труда, техники безопасности, производственной санитарии и противопожарной защиты;
22. Политику руководства ООО «Заря».

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно финансовому директору ООО «Заря». Главный бухгалтер осуществляет руководство работниками бухгалтерии предприятия.

Главный бухгалтер фирмы несёт ответственность за:

- Соблюдение учётной политики;
- Формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия и его имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчётности - руководителю, учредителям, участникам и собственникам предприятия, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчётности;
- Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности предприятия и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости;
- Формирование информации, необходимой для правильного и своевременного исчисления, а также уплаты налогов, сборов и платежей;

- Подготовку специальных форм бухгалтерской отчетности для системы корпоративного управления компанией.

Бухгалтерский учёт в ООО «Заря» осуществляется бухгалтерией.

В ООО «Заря» бухгалтерская служба учреждена как структурное подразделение организации на основании распоряжения директора организации. Структурное подразделение возглавляется главным бухгалтером, который осуществляет руководство бухгалтерией.

Возглавляемая главным бухгалтером бухгалтерия ООО «Заря» является самостоятельным структурным подразделением предприятия и не входит в состав какого-либо другого подразделения (службы), осуществляющее ведение бухгалтерского учета, исполнения смет расходов, расходования денежных средств по всем источникам финансирования.

Бухгалтерия ООО «Заря» состоит из трех сотрудников, каждый из которых исполняет определенный круг обязанностей и контролирует свой участок бухгалтерского учета предприятия: бухгалтер по расчетам и работе с персоналом, бухгалтер по введению деятельности и бухгалтер-кассир. Общее руководство и контроль над их деятельностью осуществляет Главный бухгалтер предприятия, в обязанности которого помимо этого входят:

1. Обеспечение рациональной системы документооборота, применение прогрессивных форм и методов ведения бухгалтерского учета на базе современной вычислительной техники, позволяющих осуществлять строгий контроль за рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

2. Обеспечение полного учета поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей и основных средств, а также своевременного отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с их движением.

3. Составление накопительных ведомостей по кассовым операциям, по движению средств на текущих счетах, по расчетам с разными организациями; ведение Журнала операций по банковскому счету, Журнала операций по лицевому счету, Главной книги; составление оборотного баланса, квартальных и го-

довых отчетов со всеми приложениями к ним, с последующим представлением в вышестоящую организацию в установленные сроки.

Сведения о структуре бухгалтерии в проверяемый период представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 - Структура бухгалтерии в ООО «Заря»

Должность	Участок бухгалтерского и налогового учета	Примечание
Главный бухгалтер	Проверка соблюдения и ведения бухгалтерского учета	-
Бухгалтер по расчетам и работе с персоналом	Учет расчетов с заказчиками и поставщиками, осуществление учета расчетов с работниками, бюджетом; ведение учета затрат; осуществление калькулирования себестоимости строительных работ и инжиниринговых услуг	Корреспонденция счетов выполняется в системе компьютерной обработки данных
Бухгалтер по введению деятельности	Учет доходов и расходов в организации	Корреспонденция счетов выполняется в системе компьютерной обработки данных
Бухгалтер-кассир	Работа с банк-клиентом, и кассой - перечисление заработной платы, оплата счетов, передача первичной документации бухгалтеру по ведению деятельности	Составление в электронной версии журналов операций

В настоящее время в ООО «Заря» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета и отчетности с применением компьютерной технологии обработки учетной информации лицензионной версии «1С: Бухгалтерия 8.0». Но следует отметить, что большинство сводных документов формируется на обыкновенных разлинованных листах, формы которых разрабатываются самостоятельно в бухгалтерии. Так же есть недостаток того, что руководство не придавая значения использованию консультационных программ, не устанавливает их. В результате это затрудняет работу бухгалтерии и приводит к тому, что несвоевременность ознакомления с изменениями в законодательстве приводит к ошибкам. Предлагаем установить справочно-информационную программу Консультант+ или Гарант.

Общество ежемесячно формирует в печатном виде документы по перечню:

- главная книга;
- сводные отчеты по движению денежных средств;
- книга покупок и продаж;
- регистры аналитического учета (расчеты с поставщиками, расход сырья и материалов по производству, списание материалов по подразделениям).

Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период составляется бухгалтерской службой. В течение отчетного года организация поквартально, нарастающим итогом, представляют промежуточную отчетность в виде бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря. Годовая отчетность предоставляется в течение 90 дней по окончании года, а квартальная - в течение 30 дней по окончании отчетного квартала в органы государственной налоговой инспекции и органы государственной статистической отчетности.

Бухгалтерский учет осуществляется с использованием Рабочего (сокращенного) плана счетов, разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н (ред. от 08.11.2010г.).

Записи в регистрах бухгалтерского учета производить в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании расчетов бухгалтерии. Первичные учётные документы оформляются и передаются в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учёте в соответствии с утвержденным графиком документооборота, которого в организации нет на данный период времени.

Установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчётности, подлежащих отдельному представлению, существенной признаётся сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчётный период составляет не менее 5 процентов.

Выплата заработной платы работникам ООО «Заря» производится два раза в месяц: аванс в размере не более 40% от установленного должностного

оклада в счет причитающейся заработной платы – 20 числа каждого текущего месяца, выплату (доплату) заработной платы по итогам месяца – не позднее 10 числа следующего месяца.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей организации проводится четыре раз в год, в последний месяц каждого квартала.

Внутренний контроль за совершаемыми хозяйственными операциями возлагается на главного бухгалтера. Внешний контроль ООО «Заря» осуществляется аудиторскими фирмами на основе заключаемых договоров. На данный момент в ООО «Заря» заключен договор на проведение аудита с аудиторской компанией.

В ООО «Заря» у всех документов есть свой срок хранения. Например, документы кадрового учета хранятся в организации в течение 5 лет со дня их оформления в установленном порядке. Документы, необходимые для исчисления, удержания и перечисления налогов в течение 4 лет. Книги покупок и книги продаж, а также реализации, счет-фактуры и поступления ООО «Заря» хранятся в течение 4 лет. Документы бухгалтерского учета и отчетности хранятся не менее 5 лет.

ООО «Заря» находится на системе налогообложения ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог).

Из всего выше сказанного, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет и внутренний контроль организован и ведется на должном уровне.

### 3. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ООО «ЗАРЯ»

#### 3.1 Формы и системы оплаты труда в организации

В условиях рыночной экономики предприятия вправе выбирать системы и формы оплаты труда самостоятельно, исходя из специфики и задач, стоящих перед предприятием.

Формы и системы заработной платы рабочих определяют:

- способ оценки меры труда и измерение труда для его оплаты (через рабочее время, выработанную продукцию, индивидуальные, коллективные и конечные результаты);
- характер функциональной зависимости, установленной между мерой труда и его оплатой, пропорции изменения заработной платы в зависимости от тех или иных количественных и качественных результатов труда.

Измерителями затрат труда является рабочее время и количество изготовленной продукции (выполненных операций).

Система оплаты труда - это способ исчисления размеров вознаграждения, подлежащего выплате работникам в соответствии с произведенными ими затратами труда или по результатам труда.

Система оплаты труда включает три основных элемента:

- тарифную систему;
- норму труда;
- формы оплаты труда.

В ООО «Заря» основными видами оплаты труда работников, занятых на уборке урожая зерновых культур являются:

- аккордно-премиальная – эффективное ее применение со сдельным, повышающим авансированием возможно только в постоянных, небольших по численности коллективах работников, равных по квалификации и отношению к делу. Расценки за единицу продукции рассчитываются исходя из объема работ и плана производства продукции, а также 125 – 150 % тарифного фонда зара-

ботной платы. Заработная плата работникам начисляется по сдельным расценкам за объем выполненных работ или за фактически отработанное время. По окончании уборочных работ производится окончательный расчет за продукцию;

- сдельно-премиальная – оплата труда производится работнику (бригады, отряда, звена):

а) за выполнение объема работ – по сдельным расценкам, рассчитанным на основе тарифного фонда заработной платы и норм выработки;

б) за полученную продукцию – по расценкам за единицу продукции, установленным исходя из плана производства продукции и 125 – 150 % тарифного фонда заработной платы.

Для проведения уборочных работ в сжатые сроки с минимум потерь рекомендуется на определенный период, устанавливаемый в хозяйстве, начислять повышенную оплату труда в процентах от суммы тарифного фонда заработной платы в размерах, указанных в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Тарифные фонды для начисления повышенной оплаты труда

Наименование профессии	В первые тридцать дней массовой уборки урожая, руб.	В остальные дни, но на ограниченный период уборки урожая, руб.
Трактористам-машинистам, комбайнерам	100	50
Конно-ручным работникам	30	15

Для сокращения сроков уборки урожая и повышения производительности комбайнов рекомендуется премировать комбайнеров и их помощников до 40 % их сдельного заработка за двухсменную работу на комбайнах при выполнении двух и более сменных норм.

Доля продукции от общего объема, направляемая на натуральную оплату труда, порядок и условия натуральной оплаты труда устанавливают самостоятельно сельхозпредприятиями с учетом конкретных условий и возможностей. Рекомендуется:

- выдавать бесплатно до 2 центнеров зерна трактористам-машинистам, другим механизаторам, командированным в сельхозпредприятия, работающим на комбайнах или иных агрегатах на уборке зерновых и зернобобовых культур, семенников многолетних трав, за выполнение сезонной нормы выработки с хорошим качеством и без потерь;

- от количества выданного зерна трактористу-машинисту, работающему на комбайне в размере:

а) 80 % трактористу-машинисту, работающему на тракторе, помощнику комбайнера, имеющему удостоверение комбайнера;

б) 70 % водителю автомобиля;

в) 50 % мастеру-наладчику, обслуживающему уборочные агрегаты.

- до 0,5 кг зерна трактористам-машинистам, работающим в первые семь дней массовой уборки, при скашивании хлебов в валки и 1,5 кг зерна при скашивании гороха за каждый убранный гектар в каждой культуре в зависимости от урожайности и условий уборки.

Таким образом, в ООО «Заря» система и формы заработной платы соответствует законодательству, но для усиления материальной заинтересованности сотрудников ООО «Заря» в получении высоких результативных показателей можно использовать оплату труда за продукцию от валового или хозрасчетного дохода. В этом случае из причитающегося фонда заработной платы вычитают заработную плату, полученную в качестве аванса, начисленную по любой системе оплаты труда.

### **3.2 Первичный учет расчетов с персоналом по оплате труда в организации**

Общие положения об оплате труда в ООО «Заря» устанавливают требования к документообороту, сопровождающему расчеты с персоналом по оплате труда.

Расчеты по заработной плате осуществляются на основании штатного расписания, табелей учета рабочего времени по формам и системам оплаты

труда, принятых в организации. Кроме того, работникам, занятым на производстве, основанием для начисления зарплаты являются наряды, карточки учета выработки и т.п.

Рассмотрим подробнее документальное оформление и учет личного состава ООО «Заря». В процессе хозяйственной деятельности предприятия происходят прием и увольнение работников, перемещения по работе, меняется численность персонала. Учет личного состава ведет отдел кадров (инспектор по кадрам или другое лицо, уполномоченное на это руководителем), который обеспечивает получение данных о численности персонала на предприятии в целом, его структурных подразделениях, причинах ее изменения, о составе персонала по полу, возрасту, категориям, профессиям, должностям, специальностям, квалификации, стажу работы, образованию и другим признакам.

Документальное оформление расчетов с персоналом по оплате труда (рисунок 3.1).



Рисунок 3.1 - Схема учета расчетов с персоналом по оплате труда

Так, по учету личного состава в ООО «Заря» используются следующие формы:

- приказ (распоряжение) о приеме на работу (ф. № Т-1);
- личная карточка (ф. № Т-2);
- учетная карточка работника (ф. № Т-4);
- приказ (распоряжение) о переводе на другую работу (ф. № Т-5);
- приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска (ф. № Т-6);
- приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (контракта) (ф. № Т-8).

По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда применяются:

- табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. № Т-12);
- расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49);
- расчетная ведомость (ф. № Т-53);
- лицевой счет (ф. № Т-54).

Рабочим документом для начисления заработной платы является табель учета использования рабочего времени.

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;
- главная книга;
- бухгалтерская отчетность ООО «Заря».

В ООО «Заря» прием на работу персонала оформляется приказом (распоряжением) работодателя, изданным на основании заключенного в письменной форме трудового договора. Трудовой договор в организации в обязательном

порядке содержит условия оплаты труда. В приказе указаны наименование работы (должности) в соответствии со штатным расписанием.

Трудовой договор – это соглашение в письменной форме между работником и работодателем о месте работы, сроке действия договора, об условиях режима труда, отдыха, оплаты, охраны труда, иных вопросах социально-бытового обеспечения работника, материальной ответственности сторон договора и др.

Согласно Трудовому Кодексу, по трудовому договору работник выполняет работу (трудовую функцию) по соответствующей квалификации за вознаграждение и соблюдает трудовой распорядок, а работодатель обеспечивает условия труда, своевременно и в полном объеме выплачивает работнику заработную плату и осуществляет иные выплаты, предусмотренные трудовым законодательством Российской Федерации, трудовым, коллективным договорами, соглашением сторон.

Таким образом, трудовой договор определяет индивидуальные условия для каждого работника, устанавливает взаимные права, обязанности и ответственность между работником и работодателем как сторонами договора.

Содержание и характер индивидуального трудового договора определяют по соглашению сторон, с учетом отраслевых особенностей производства, конкретных задач, стоящих перед данным производством, а также финансовых возможностей работодателя. Однако в обязательном порядке в договор должно быть включено следующее:

1) реквизиты сторон:

- фамилию, имя, отчество (если указано в документе, удостоверяющем личность) работодателя - физического лица, адрес его постоянного места жительства, наименование, номер и дату выдачи документа, удостоверяющего личность, регистрационный номер налогоплательщика;

- полное наименование работодателя - юридического лица и его местонахождение, номер и дату государственной регистрации работодателя - юридического лица, регистрационный номер налогоплательщика;

- фамилию, имя, отчество (если указано в документе, удостоверяющем личность) работника, наименование, номер, дату выдачи документа, удостоверяющего его личность; индивидуальный идентификационный номер, регистрационный номер налогоплательщика, социальный индивидуальный код;

2) работу по определенной специальности, квалификации или должности (трудовую функцию);

3) место выполнения работы;

4) срок трудового договора;

5) дату начала работы;

6) режим рабочего времени и времени отдыха;

7) размер и иные условия оплаты труда;

8) характеристику условий труда, гарантии и льготы, если работа относится к тяжелым и (или) выполняется во вредных (особо вредных) и (или) опасных условиях;

9) права и обязанности работника;

10) права и обязанности работодателя;

11) порядок изменения и прекращения трудового договора;

12) гарантии и компенсационные выплаты, порядок их выплаты;

13) условия по страхованию;

14) ответственность сторон;

15) дату заключения и порядковый номер.

В ООО «Заря» прием на работу персонала оформляется приказом (распоряжением) работодателя. Завизированный начальником отдела кадров или лицом, ответственным за прием, проект приказа (распоряжения) является направлением на переговоры и пропуском в структурное подразделение для ознакомления с условиями труда. Проект приказа (распоряжения) о приеме на работу работника визируют в соответствующей службе предприятия для подтверждения наличия вакантной должности и устанавливаемого оклада по штатному расписанию. Подписанный руководителем предприятия приказ (распоряжение)

объявляют работнику под расписку. Отдел кадров на основании приказа (распоряжения) о приеме на работу заполняет личную карточку.

Каждому работнику в ООО «Заря» при приеме на работу присваивается табельный номер, который в дальнейшем проставляется на всех документах по учету личного состава, выработки и заработной платы. Бухгалтерия предприятия на основании первичных документов открывает на каждого работника карточку-справку с указанием справочных данных для накопления из месяца в месяц сведений о зарплате или лицевой счет с последующим использованием их показателей для расчета среднего заработка.

Сведения о количестве отработанных дней и часов, о выработке и другие данные берутся из табелей, нарядов, рапортов, ведомостей выработки, расчетно-платежных ведомостей и других документов.

Основным первичным документом по учету рабочего времени является табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (№ Т-12) и табель учета использования рабочего времени (№ Т-13). Табель применяется для учета использования рабочего времени всех категорий работающих, а также для контроля за соблюдением рабочими и служащими установленного режима рабочего дня (времени), для расчетов с ними по заработной плате и для получения данных об отработанном времени. С его помощью получают сведения об отработанном времени и не отработанных по разным причинам часах и днях, обеспечивается текущее наблюдение за выходами на работу, соблюдением правил прихода и ухода, состоянием трудовой дисциплины.

Табель составляется в одном экземпляре табельщиком или мастером и передается в расчетный отдел бухгалтерии для расчета заработной платы. Табель можно вести отдельно по категориям работающих, а в пределах категорий - в порядке табельных номеров или алфавита.

Неявки или опоздания на работу по уважительным причинам оформляются документами: листками временной нетрудоспособности, справками о выполнении государственных и общественных обязанностей и др. Эти документы

сдаются табельщикам и после отметки в таблице передаются в бухгалтерию для расчетов с работниками.

Сверхурочные работы, разрешенные в установленном порядке, фиксируются в списках мастерами и контролируются табельщиком. Время простоев устанавливается по листкам о простое, которые подписывает администрация цеха.

Внутрисменные простои по причинам учитываются на основе фотографии рабочих мест и других показателей о простоях. Эти обобщенные по предприятию данные, характерные для определенного отчетного периода, используются в анализе показателей труда для выявления и устранения причин, порождающих непроизводительные потери рабочего времени на предприятии.

При увольнении работника составляют Приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора, который заполняет сотрудник отдела кадров в двух экземплярах: один остается в отделе кадров, второй передают в бухгалтерию. Подписывает его начальник структурного подразделения или руководитель предприятия. На основании этого приказа бухгалтерия производит расчет с работником.

На основании проведенного исследования в ООО «Заря» можно сделать следующие выводы:

1. Заработная плата является основной формой вознаграждения работников за труд и обеспечивает их материальную заинтересованность в его результатах.

2. Учет труда и заработной платы обеспечивает оперативный контроль за количеством и качеством труда, за использованием средств, включаемых в расходы организации.

3. Учет личного состава осуществляется на основании следующих первичных документов: штатного расписания, табелей учета рабочего времени по формам и системам оплаты труда, нарядов на сдельную работу, принятых в организации.

В ходе проведения первичного учета затрат были выявлены ошибки и недостатки, а именно в первичных документах по учету расчетов с персоналом по оплате труда найдены арифметические и грамматические ошибки, в некоторых документах отсутствуют подписи и печати, помарки, карандашные записи и пр.

В целях устранения недостатков и совершенствования первичного учета расчетов с персоналом по оплате труда можно предложить:

- в первую очередь вывести на должный уровень первичный учет, а именно: строгое и обязательное заполнение всех реквизитов; если некоторые реквизиты не заполняются, то в соответствующем месте делать прочерк;
- применять унифицированные формы первичных учетных документов и учетных регистров.

### **3.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда в организации**

Активные и пассивные счета бухгалтерского учета по способу группировки и обобщения учетных данных делятся на синтетические и аналитические счета.

Синтетические счета – это счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета наличия и движения средств предприятия, их источников и совершаемых процессов в обобщенном виде. Синтетические счета ведутся только в денежном выражении. Отражение хозяйственных средств и процессов на синтетических счетах, называется синтетическим учетом.

Синтетический учет расчетов с работниками ООО «Заря» по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам, по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации осуществляется на пассивном счете 70 «Расчет с персоналом по оплате». По кредиту счета отражаются суммы начислений по оплате труда, поощрительных, гарантийных, социальных и компенсационных выплат. Кредитовое сальдо счета 70 показывает задолженность организации перед работниками по начисленной заработной плате. По дебету счета отражаются выплаченные суммы зара-

ботной платы, а также суммы начисленных налогов. Платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Рассмотрим в таблице 3.2 анализ фонда оплаты труда ООО «Заря».

Таблица 3.2 - Анализ фонда оплаты труда в ООО «Заря» за 2015г.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.	Структура, %
1.	Фонд заработной платы организации (1.1.+ 1.2.) в том числе:	81776	100,0
1.1.	Фонд заработной платы работников, занятых в сельскохозяйственном производстве:	75701	92,6
	- рабочие постоянные	64501	78,9
	- рабочие сезонные и временные	0	0
	- служащие	11200	13,7
1.2.	Фонд заработной платы работников, занятых в подсобных промышленных предприятиях и промыслах	1848	2,3
1.3.	Фонд заработной платы работников торговли и общественного питания	977	1,2
1.4.	Фонд заработной платы работников, занятых на строительстве хозспособом	3250	3,9

Из таблицы 3.2 видим, что большую часть фонда оплаты труда приходится на заработную плату работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, что составляет 92,6 % всего фонда оплаты труда, из них рабочие постоянные – 78,9%, служащие – 13,7%.

На оплату труда работникам, занятым в подсобных промышленных предприятиях и промыслах приходится всего 2,3%, работникам торговли и общественного питания – 1,2%, работникам, занятым на строительстве хозспособом – 3,9%.

В ООО «Заря» применяется повременно-премиальная форма оплаты труда. Поэтому в ООО «Заря» применяется следующий порядок расчета средств на оплату труда работникам:

- 1) начисляется заработная плата за количество отработанного времени;
- 2) начисляется оплата за сверхурочное время;
- 3) начисляется оплата за работу в выходные и праздничные дни;

4) оплата очередных отпусков и пособий по временной нетрудоспособности;

5) начисление оплаты труда при увольнении.

Рассмотрим примеры порядка расчета средств на оплату труда работникам ООО «Заря».

Агроном в ООО «Заря» имеет оклад 25000 руб. и двух несовершеннолетних детей, в мае в 2015г. он отработал 20 дней из 21 положенного.

Определим оклад работника:  $25000 \text{ руб.} \cdot 20 \text{ дн.} / 21 \text{ дн.} = 23810 \text{ руб.}$

Уральский коэффициент составляет 15%.

Значит:  $23810 + 23810 \cdot 15\% = 23810 + 3571,5 = 27381,5 \text{ руб.}$

Далее определим положенные агроному вычеты:  $27381,5 \text{ руб.} - (1400 \text{ руб.} \cdot 2) = 24581,5 \text{ руб.}$

НДФЛ отсюда будет равен:  $24581,5 \cdot 13\% = 3196,0 \text{ руб.}$

Заработная плата агронома ООО «Заря» составит в мае 2015г.:  $24581,5 \text{ руб.} - 3196 \text{ руб.} = 21385,5 \text{ руб.}$

Далее рассмотрим заработную плату в мае 2015г. бухгалтера ООО «Заря» с учетом сверхурочного времени. Бухгалтер имеет оклад 18000 руб. Она отработала в мае все положенные дни, т.е. 21 день. Она переработала 4 часа в месяц (т.е. оставалась вместо 8 положенных часов в день 12 часов).

Работа в сверхурочное время отражается в таблице учета рабочего времени и оплачивается за первые два часа не менее чем в полуторном размере, а за последующие часы – не менее чем в двойном размере (ст. 152 ТК РФ).

Расчет заработной платы будет следующий:

- в 1,5-ном размере за 2 часа:  $18\ 000 \text{ руб.} / 160 \text{ дн.} \cdot 1,5 = 168,75 \text{ руб.}$

- в двойном размере за 2 часов:  $18\ 000 \text{ руб.} / 160 \text{ дн.} \cdot 2,0 = 225 \text{ руб.}$

Общий заработок составит:  $18\ 000 + 168,75 + 225 = 18393,75 \text{ руб.} \cdot 15\% = 18393,75 + 2759,1 = 21152,85 \text{ руб.}$

Отсюда,  $21152,85 - (21152,85 \cdot 13\%) = 21152,85 - 2749,9 = 18402,95 \text{ руб.}$

Начисление оплаты труда персоналу ООО «Заря» производится по повременно-премиальной форме оплаты труда. Повременно-премиальная форма

предполагает начисление оклада за отработанное время и премии. Оклад, выплачиваемый работникам определяется в штатном расписании и в тарификационной ведомости. Премия определяется в положении об оплате труда.

Скотник КРС в ООО «Заря» в октябре 2015 г. отработал 15 рабочих дней и 8 дней был нетрудоспособен. Его оклад составлял 16500 руб. По условиям договора ему ежемесячно выплачивалась премия в размере 40 % фактического заработка.

Средний дневной заработок в ООО «Заря» определяется путем деления суммы заработной платы работника за последние 12 календарных месяцев на 12 и на среднемесячное число календарных дней – 29,3 дней. Если расчетный период отработан работником не полностью, то сумма выплат за расчетный период делится на количество календарных дней в периоде. Это количество рассчитывается как 29,3дней за каждый полностью отработанный месяц и количество отработанных календарных дней в месяце, умноженное на 29,3дней, разделенное на количество календарных дней в месяце за каждый не полностью отработанный месяц.

Расчет премии в этом случае производился в следующем порядке:

а) определялся средний дневной заработок делением оклада на норму рабочего времени за октябрь:

$$16\ 500 \text{ руб.} : 23 \text{ раб. Дня по графику} = 717,4 \text{ руб.}$$

б) определялся размер основного заработка за фактически отработанное время:  $717,4 \text{ руб.} \times 15 \text{ раб. Дней} = 10761 \text{ руб.}$

в) рассчитывалась сумма месячной премии:  $10761 \text{ руб.} \times 40\% : 100\% = 4304,4 \text{ руб.}$

$$\text{На руки он получил } 10761 + 4304,4 = 15065,4 \text{ руб.}$$

При расчете среднего заработка начисленная сумма премии учитывалась полностью.

Рассмотрим пример по начислению отпускных.

Зарплата оператора машинного доения составляет 25000 руб. в месяц. Число дней отпуска – 28.

Средний дневной заработок =  $25000 \times 12 / 29,3 \times 12 = 853,2$  руб. Отпускные составят  $853,2 \times 28 = 23889,6$  руб.

Бухгалтер записывает проводкой:

дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»;

кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

И далее рассмотрим начисление заработной платы дояру ООО «Заря» при увольнении.

Дояр уволился с 19 января 2015 г. в связи с истечением срока действия трудового договора.

Оклад работника составляет 15000 руб. в месяц.

По условиям договора работнику установлена выплата надбавки за стаж работы в организации в размере 15 % от оклада, надбавка за работу в особых условиях в размере 40 % от оклада, а также премия в размере 50 % от суммы начисленной заработной платы.

При увольнении работнику не позднее 19 января 2015г. были выплачены следующие суммы заработной платы:

1. Оклад – 7895 руб. ( $15000 \text{ руб.} / 19 \text{ дней} \times 10 \text{ дней}$ ), где 19 дней – количество рабочих дней по графику работы в январе 2015 г.; 10 дней – количество фактически отработанных рабочих дней в период с 1 по 19 января, то есть до дня увольнения включительно;
2. Надбавка за стаж работы – 1184 руб. ( $7895 \text{ руб.} \times 15 \%$ );
3. надбавка за вредные условия труда – 3158 руб. ( $7895 \text{ руб.} \times 40 \%$ );
4. премия – 6118 руб. ( $(7895 \text{ руб.} + 1184 \text{ руб.} + 3158 \text{ руб.}) \times 50 \%$ );
5. вознаграждение по итогам работы в 2015 году – 2632 руб. ( $(4 \times 15000 \text{ руб.}) / 12 \text{ мес.} / 19 \text{ дней} \times 10 \text{ дней}$ );

Всего сумма заработной платы при увольнении работника:

$7895 + 1184 + 3158 + 6118 + 2632 = 20987$  руб.

При увольнении работника, не использовавшего в текущем рабочем году, своего права на отпуск, ему в соответствии со статьей 127 ТК РФ должна быть выплачена при увольнении денежная компенсация. При этом если на день увольнения работнику по какой-либо причине не были предоставлены отпуска

и за предыдущие рабочие года, то компенсация подлежит выплате за все неиспользованные отпуска.

Выплата компенсации при увольнении согласно статье 127 ТК РФ может быть заменена предоставлением неиспользованных отпусков в натуре.

Из нашего примера работник увольняется, не использовав отпуск в 28 календарных дней за рабочий год с 10 сентября 2014 г. по 9 сентября 2015 г.

При увольнении работник имеет право на получение денежной компенсации за неиспользованный отпуск в размере 2,33-среднедневного заработка (28 календарных дней отпуска/12 месяцев) за каждый отработанный месяц в текущем рабочем году.

В текущем рабочем году работник отработал 4 месяца 10 дней (с 10.09.2014г. по 19.01.2015г.), а по правилам округления – 4 месяца.

Компенсация подлежит выплате за 9,32 календарных дней неиспользованного отпуска (4 месяца x 2,33).

В расчетном периоде (1.01.2014г. – 31.12.2015г.) работнику начислено заработной платы, учитываемой при расчете среднего заработка, на сумму 124000 руб. В этом периоде работник отработал 11 месяцев полностью, один из месяцев не отработан в связи с нахождением в ежегодном отпуске.

Сумма компенсации составит 3549 руб.:

- 1.среднедневной заработок – 384 руб. 73 коп. (124000 руб./11 мес./29,3);
- 2.сумма компенсации за неиспользованный отпуск – 3585 руб. 68 коп. (384 руб. 73 коп. x 9,32 календарных дня неиспользованного отпуска).

Бухгалтер ООО «Заря» делает следующие проводки:

дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»,

кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена компенсация за неиспользованный отпуск.

Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Заря» ведется по каждому работнику с использованием лицевых счетов рабочих и служащих (формы № Т-54 и № Т-54а). Лицевые счета открываются на каждого работника организации в момент его принятия на работу. По окончании календарного года лицевой счет работника закрывается и открывается новый лицевой счет на следующий год.

Для определения общей суммы выплат за месяц в ООО «Заря» группируют первичные документы, суммируют заработок за полученную продукцию, добавляют выплаты и доплаты и производят удержания. Данные обобщаются в расчетно-платежной ведомости (ф. № 49).

Причитающийся заработок показывается в этой ведомости расчленено по структурным подразделениям и службам в ООО «Заря», а также видам выплат. Таким образом, расчетно-платежная ведомость выполняет двойную функцию: во-первых, по ней производят расчеты с работниками, во-вторых, она является формой аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», показатели которого используются и для составления справок и отчета по труду.

Выдачу заработной платы, премий и других выплат в ООО «Заря» осуществляют на дебетовые карты сотрудников.

В соответствии с действующим законодательством о труде заработок работникам выдается 2 раз в месяц в сроки, установленные коллективным договором и согласованные с учреждениями банка

Все расчеты по заработной плате с работником бухгалтер записывает в расчетные книжки, которые хранятся у работников и сдаются ими в бухгалтерию только на время записи.

Бухгалтерия в ООО «Заря» осуществляет не только расчет сумм причитающейся работникам зарплаты, премий, пособий, но и организует учет этих сумм на счетах бухгалтерского учета в соответствующих регистрах.

Для обобщения информации о расчетах с персоналом по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам) в ООО «Заря» предназначен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

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.;
- выплаченные суммы доходов от участия в капитале организации;
- 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»).

Продолжительность основного ежегодного оплачиваемого отпуска в ООО «Заря» - 28 календарных дней, а дополнительного – в зависимости от причин, в связи с которыми он предоставляются. Если отпуск предоставляется в календарных днях, то в таком случае из расчета исключаются праздничные дни и дни временной нетрудоспособности. В соответствии со статьей 125 ТК РФ работник может разделить свой ежегодный оплачиваемый отпуск на части. Однако при этом, хотя бы одна часть отпуска должна быть не меньше 14

календарных дней. Стоит добавить, что во время отпуска за сотрудником сохраняется средний дневной заработок.

Основные записи по начислениям заработной платы в кредит счета 70 на основании расчетно-платежных ведомостей, иных документов, подтверждающих выполнение соответствующих работ и необходимость различных выплат, приведены в таблице 3.3.

Таблица 3.3- Журнал регистрации хозяйственных операций по учету расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Заря» за апрель 2015г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма в тыс. руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			дебет	кредит	
1	Начислена оплата труда работникам организации	96,3	20	70	Табель учета рабочего времени, приказы об отпуске, больничные и прочее.
2	Начислены пособия за счет средств Фонда социального страхования РФ	11,4	69	70	Бухгалтерский регистр по начислению страховых взносов, бухгалтерская справка.
3	Начислена оплата труда за счет резерва на оплату отпусков и резерва вознаграждений за выслугу лет	9,8	96	70	Бухгалтерский регистр по начислению страховых взносов, бухгалтерская справка.
4	Возвращены излишне выданные суммы оплаты труда в кассу организации	1,8	50	70	№ КО-1 «Приходный кассовый ордер»
5	Выдана заработная плата из кассы	81,4	70	50	Расчетно-платежная ведомость
6	Выдана заработная плата на расчетные счета	106,5	70	51	Расчетно-платежная ведомость
7	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств организации	26,3	20	70	Листок нетрудоспособности, расчетно-платежная ведомость
8	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС	15,6	69-1	70	Листок нетрудоспособности, расчетно-платежная ведомость
9	Удержан НДФЛ	5,4	70	68	Налоговая карточка
10	Выплачено пособие по временной нетрудоспособности за вычетом удержанного НДФЛ	36,5	70	50	Расчетно-платежная ведомость
11	Возмещение от ФСС	15,6	51	69	Листок нетрудоспособности, расчетно-платежная ведомость

Аналитический учет расчетов по оплате труда и начислению заработной платы в ООО «Заря» осуществляется по следующим основным направлениям:

- по каждому работнику независимо от времени его работы на предприятии;
- по видам начислений;
- по источникам выплат;
- по структурным подразделениям;
- по видам выпускаемой продукции, оказываемых услуг, выполняемых работ.

На рабочем месте расчетчика основным направлением аналитического учета является организация учета начислений по каждому конкретному работнику.

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

- оплаты труда – в корреспонденции со счетами учета активов, затрат на производство, вложений во внеоборотные активы, затрат на производство, расходов на продажу и других источников;
- пособий по социальному страхованию – в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- доходов от участия в капитале организации – в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток»;
- оплата труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет – в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- оплата труда в счет расходов будущих периодов – в корреспонденции со счетом 97 «Расходы будущих периодов»;
- оплата труда лицам, занятым в ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Основным регистром, используемым для оформления расчетов с работниками по оплате труда, является расчетная ведомость. Это регистр аналитического учета, так как составляется в разрезе каждого работника, по подразделениям, по видам оплаты и удержаний.

Расчетная ведомость имеет следующие показатели:

- начислено по видам оплат – оборот по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- удержано и зачтено по видам платежей и зачетов – оборот по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- к выплате – сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Последний показатель расчетной ведомости является основанием для заполнения платежной ведомости – регистра аналитического учета по выплате работникам заработной платы в окончательный расчет.

Основными для составления расчетной ведомости или заполнения лицевых счетов являются:

- табель учета рабочего времени – для расчета повременной заработной платы и всех прочих оплат, в основу которых положено проработанное время;
- расчеты бухгалтерии по всем видам дополнительной оплаты и пособий по временной нетрудоспособности;
- налоговые карточки для расчета сумм удержания подоходного налога;
- решения судебных органов на удержание по исполнительным листам;
- платежные ведомости на ранее выданный аванс за первую половину месяца и т.д.

По аналитическому и синтетическому учету расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Заря» можно сказать, что проводки делаются правильно и своевременно, соблюдается методика учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Удержания из заработной платы - все виды денежных вычетов из заработной платы работника, включая налоги, штрафы, денежные начеты, кредит-

ные платежи, алименты, а также другие вычеты, производимые в случаях, предусмотренных законом, постановлениями органов власти.

В соответствии с действующим законодательством из заработной платы персонала в ООО «Заря» производятся следующие удержания:

- налог на доходы физических лиц;
- погашение задолженности по ранее выданным авансам, а также сумм излишне выплаченных ввиду арифметической ошибки;
- погашение задолженности по подотчетным суммам;
- возмещение материального ущерба, причиненного работником предприятию;
- денежные выплаты за товары, купленные в кредит;
- по исполнительным документам.

Бухгалтер по заработной плате в ООО «Заря» имеет оклад 23000 руб., отработал за месяц 15 дней, 5 дней больничных. Начислена премия в размере 30%, работник имеет одного иждивенца. Заработная плата за 24 предшествующих месяцев составила 944000 руб. (с уральским коэффициентом 15%). Непрерывный стаж составляет 7 лет. Рассчитаем больничные и вычислим заработную плату.

Оклад за фактически отработанное время и расчет простой повременной оплаты труда составит:  $23000 \text{ руб.} \cdot 15 \text{ дней} / 20 \text{ дней} = 17250 \text{ руб.}$

Рассчитаем премию, которая составляет 30 %.

$$17250 \text{ руб.} + 30\% = 22425 \text{ руб.}$$

Начисленная заработная плата составит:

$$22425 \text{ руб.} + 15\% = 25788,8 \text{ руб.}$$

Расчет больничных бухгалтера по заработной плате в ООО «Заря» составит:  $944000 \text{ руб.} / 730 \text{ дн.} = 1293,2 \text{ руб.}$

$$1293,2 \text{ руб.} \cdot 80\% = 1034,6 \text{ руб.} - \text{ стаж работника 7 лет.}$$

Больничные за 5 дней составят:

$$1034,6 \text{ руб.} \cdot 5 \text{ дней} = 5173 \text{ руб.}$$

Начислена заработная плата вместе с больничными составляет:

$25788,8 + 5173 = 30961,8$  руб.

Производим удержания из заработной платы:

$(30961,8 - 1400) * 13\% = 3843$  руб.

$30961,8 - 3843 = 27118,8$  руб. заработная плата бухгалтера в ООО «Заря».

Больничные всем работникам ООО «Заря» начисляются аналогично.

У экономиста ООО «Заря» двое несовершеннолетних детей, в связи с чем, ему предоставляются стандартные налоговые вычеты по 1400 руб. (на первого и второго ребенка). Заработная плата работника составила 15600 руб. Также у этого работника удержания происходят по исполнительному листу.

Удержания исчисляются в следующем порядке:

1. Налог на доходы физических лиц – 1716 руб.  $((15600 \text{ руб.} - (1400 \text{ руб.} \times 2)) \times 13\%)$ ;

2. Удержания по исполнительному документу в пользу сторонней организации - 2400 руб. (удержания производятся в размере остатка, так как меньше, чем разрешенная к удержанию сумма в размере 6942 руб.  $((15600 \text{ руб.} - 1716 \text{ руб.}) \times 50\%)$ ;

3. Удержания по инициативе работодателя – 2776,80 руб.  $((15600 \text{ руб.} - 1716 \text{ руб.}) \times 20\%)$ ;

Всего сумма удержаний – 6892,80 руб.;

К выплате на руки при увольнении работника – 8707,20 руб.  $(15600 \text{ руб.} - 6892,80 \text{ руб.})$ .

В таблице 3.4 рассмотрим схему бухгалтерских проводок по учету расчетов с персоналом по оплате труда на удержания заработной платы.

Таблица 3.4 - Журнал регистрации хозяйственных операций по учету удержаний из оплаты труда за май 2015г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма в тыс. руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Депонирована заработная плата	13,2	70	76-4	Расходный кассовый ордер

## Продолжение таблицы 3.4

1	2	3	4	5	6
2	Удержан налог на доходы физических лиц	10,9	70	68-1	Бухгалтерская справка, налоговый регистр по учету доходов и НДФЛ
3	Начислены алименты	5,2	70	76-6	Исполнительный лист
4	Удержан материальный ущерб с работника	1,6	70	73-2	Договор о материальной ответственности, акт о результатах инвентаризации

Исходя из таблицы 3.4 методология бухгалтерского учета не нарушается.

Учет оплаты труда и заработной платы в ООО «Заря» осуществляется в соответствии с нормативно-правовыми документами, регулирующими оплату труда. К их числу относятся гражданский, трудовой, налоговый кодексы, федеральные законы, указы Президента и т.д., номера и даты, утверждения которых отмечались по тексту.

Для удобства контроля уплаты налогов за сотрудников организации заводится налоговая карточка 2-НДФЛ. В нее вносятся сведения о работнике, а также данные о доходах и налоговых выплатах. Такая система позволяет в любое время поднять нужные сведения за короткий период.

В соответствии с этими документами в ООО «Заря» определяют минимальный размер оплаты труда, различные отчисления и удержания из заработной платы и во внебюджетные фонды.

В таблице 3.5 рассмотрим размер детских вычетов в целом по ООО «Заря».

Таблица 3.5 - Таблица детских вычетов НДФЛ

Ребенок	Размер вычета в месяц (руб.)
Первый	1400
Второй	1400
Третий и последующий	3000
В возрасте до 18 лет, если он является инвалидом	3000
Учащийся очной формы обучения, аспирант, ординатор, интерн, студент в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом 1 и 2 группы	3000

Далее в таблице 3.6 рассмотрим документы, необходимые для получения одинарного вычета на ребенка.

Таблица 3.6 - Документы, необходимые для получения одинарного вычета на ребенка в О ООО «Заря»

Документ	Комментарий
1	2
Копия свидетельства о рождении ребенка	Обязательный документ
Копия документа об усыновлении (договора о передаче ребенка (детей) на воспитание в семью) или удочерении ребенка, Копия удостоверения приемного родителя	Документ может понадобиться, если ребенок был усыновлен (удочерен)
Копия справки об инвалидности ребенка	Документ представляется, если ребенок является инвалидом
Справка из образовательного учреждения о том, что ребенок обучается на дневном отделении	Документ представляют на детей, не достигших возраста 24 лет
Свидетельство о заключении брака ребенком, если он вступил в брак и сменил фамилию	Документ нужен, если возраст ребенка до 24 лет и он обучается на дневном отделении образовательного учреждения
Справка по форме 2-НДФЛ с прежнего места работы	Документ нужен, если сотрудник устроился в организацию не с начала налогового периода

Если сотрудник претендует на вычет в двойном размере как единственный родитель, он должен представить дополнительные документы, подтверждающие отсутствие второго родителя (в том числе приемного):

- копию свидетельства о смерти второго родителя;
- копию выписки из решения суда о признании второго родителя безвестно отсутствующим;
- копию справки о рождении ребенка, составленную со слов матери по ее заявлению (справка по форме № 25, утвержденная постановлением Правительства РФ от 31.10.98 № 1274, которая является основанием для внесения сведений об отце в свидетельство о рождении);
- копию паспорта, удостоверяющего, что родитель не вступил в брак.

Дополнительные документы также понадобятся и в том случае, если работник претендует на вычет в двойном размере по причине отказа от вычета второго родителя. В такой ситуации он представляет:

- копию заявления об отказе второго родителя (приемного родителя) от налогового вычета на ребенка в свою пользу;

- справку о доходах (форма 2-НДФЛ) отказавшегося от вычета родителя.

Повторю еще раз, что этот документ потребуется представлять ежемесячно, так как в нем указывается размер дохода и сумма предоставленных вычетов.

В некоторых случаях необходима также справка по форме 2-НДФЛ с предыдущего места работы сотрудника. Ее требуют, если сотрудник начал работать не с первого месяца года и претендует на стандартные вычеты:

Далее на рисунке 3.2 рассмотрим схему начисления НДФЛ в ООО «Заря».

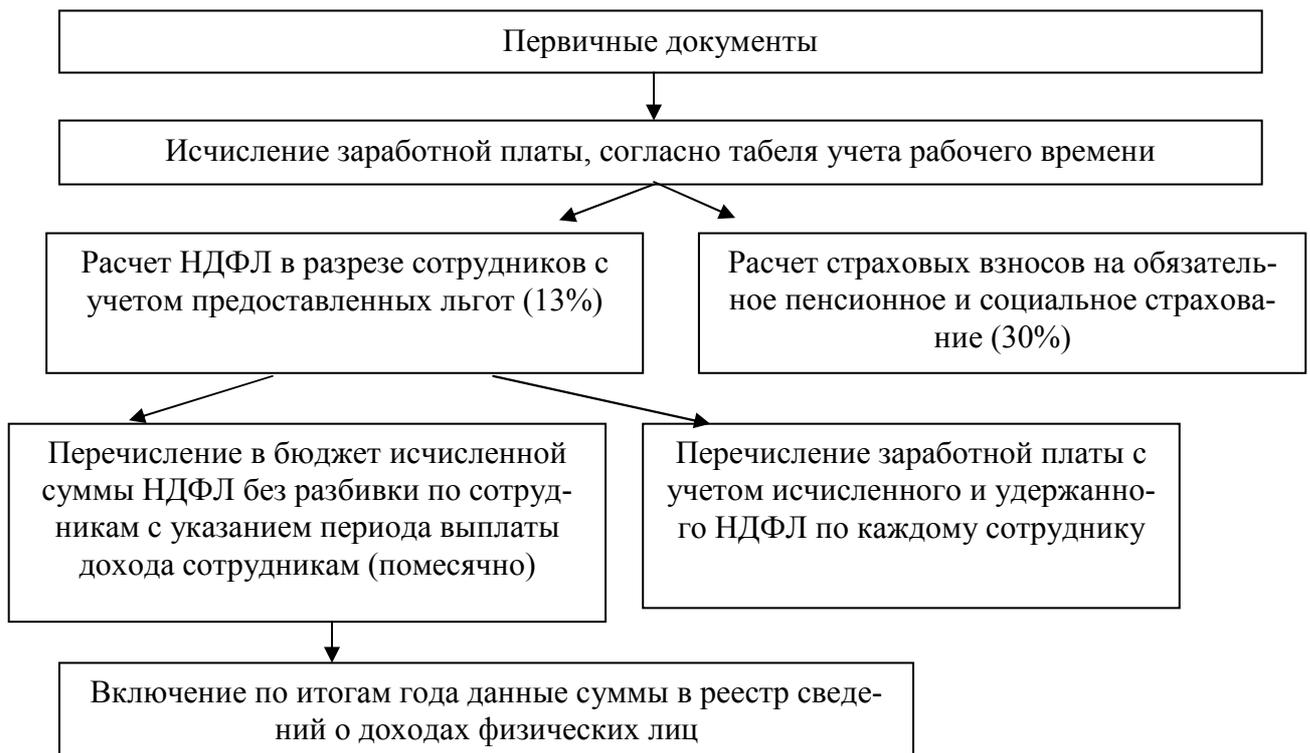


Рисунок 3.2 - Схема начисления НДФЛ в ООО «Заря»

По рисунку 3.2 видно, что на основании первичных документов, происходит исчисление заработной платы сотрудников. На основании исчисленной заработной платы происходят удержание в виде двух обязательных платежей:

- расчет НДФЛ в разрезе сотрудников с учетом предоставленных льгот (13%);

- расчет страховых взносов на обязательное пенсионное и социальное страхование (30%).

Отсюда, сумма НДФЛ перечисляется в бюджет без разбивки по сотрудникам с указанием периода выплаты дохода сотрудникам (помесячно), а остальная сумма заработной платы перечисляется сотрудникам с учетом исчисленного и удержанного НДФЛ.

И затем, сумма НДФЛ включается по итогам года в реестр сведений о доходах физических лиц.

Рассмотрим пример начисления НДФЛ с заработной платы сотрудников.

Работнику свиноводства начислена заработная плата с учетом премии в размере 30 000 руб. Он имеет право на вычет в размере 500 руб. в связи с 1-ой степени инвалидности, а также имеет одного несовершеннолетнего ребенка.

Зарплата за минусом вычетов облагается налоговой ставкой 13 %.

$$\text{НДФЛ} = (30\,000 - 500 - 1400) * 13 / 100 = 3653 \text{ руб.}$$

Т.е. работник на руки получит заработную плату в размере 26347 руб. (30 000 руб. – 3653 руб.).

В таблице 3.7 рассмотрим бухгалтерские проводки по примеру начисления НДФЛ с заработной платы работника свиноводства за октябрь 2015г.

Таблица 3.7 - Проводки по начислению НДФЛ с заработной платы

Название операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата работнику свиноводства	30 000	26	70
Удержан НДФЛ с зарплаты	3653	70	68/1
Выплачена заработная плата работнику свиноводства	26347	70	50
НДФЛ, подлежащий уплате, перечислен в бюджет	3653	68/1	51

Основные записи по начислениям НДФЛ в кредит счета 68/1 на основании расчетно-платежных ведомостей, иных документов, подтверждающих выполнение соответствующих работ и необходимость различных выплат, приведены в таблице 3.8.

Таблица 3.8 - Журнал регистрации хозяйственных операций по учету расчетов по НДФЛ в ООО «Заря», декабрь 2015г.

№ п/п	Содержание хозяйственных Операций	Сумма в тыс. руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			Дебет	Кредит	
Операции по дебету счета					
1	Сумма НДФЛ (заработная плата) перечислена в бюджет	23,5	68/1	51	Выписка банка по расчетному счету
2	Сумма НДФЛ (материальная помощь) перечислена в бюджет	6,3	68/1	51	Выписка банка по расчетному счету
Операции по кредиту счета					
5	Удержан налог на доходы физических лиц с сумм оплаты труда	23,5	70	68/1	Декларация по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), Бухгалтерская справка
7	Удержан НДФЛ с материальной помощи работникам	6,3	70	68/1	Декларация по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ),

По аналитическому и синтетическому учету расчетов с персоналом по удержанию из заработной платы в ООО «Заря» можно сказать, что проводки делаются правильно и своевременно, соблюдается методика учета расчетов по НДФЛ.

Расчет страховых взносов осуществляются на основании штатного расписания, табелей учета рабочего времени по формам и системам оплаты труда, принятых в организации. Кроме того, работникам, занятым на производстве, основанием для начисления зарплаты являются наряды, карточки учета выработки и т.п.

Отсюда, сумма начисленных страховых взносов перечисляется в следующие внебюджетные фонды в размере 30%:

- 22 % страховых взносов в Пенсионный фонд РФ (ПФР);

- 2,9 % в Фонд социального страхования РФ (ФСС);
- 5,1 % в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС).

И затем, сумма страховых взносов включается по итогам года в реестр получателей страхового обеспечения.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут быть открыты субсчета:

69-1 «Расчеты по социальному страхованию»,

69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»,

69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

На субсчете 69-1 «Расчеты по социальному страхованию» учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации.

На субсчете 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» учитываются расчеты по пенсионному обеспечению работников организации.

На субсчете 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации.

При наличии у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут открываться дополнительные субсчета.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции со: счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, - в части отчислений, производимых за счет организации; счетом 70 «Расчеты с персоналом по

оплате труда» - в части отчислений, производимых за счет работников организации. Кроме того, по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в корреспонденции со счетом прибылей и убытков или расчетов с работниками по прочим операциям (в части расчетов с виновными лицами) отражается начисленная сумма пеней за несвоевременный взнос платежей, а в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» - суммы, полученные в случаях превышения соответствующих расходов над платежами. По дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

Бухгалтерией ООО «Заря» для исчисления страховых взносов и заполнения декларации по налогу используются следующие регистры бухгалтерского учета:

- расчетные ведомости;
- свод ежемесячных начислений и удержаний, которые формируются исходя из расчетной ведомости;

- свод проводок по заработной плате;

Бухгалтер по заработной плате на основании данных расчетно-платежных ведомостей каждый месяц в течение всего года заполняет индивидуальную карточку работника по учету сумм начисленных выплат и иных вознаграждений.

В данную карточку нарастающим итогом вносятся:

- суммы ежемесячных начислений (всего);
- выплаты, не отнесенные к расходам, уменьшающим налоговую базу;
- выплаты, не подлежащие обложению налогом во все фонды и в Федеральный Бюджет;
- выплаты, не облагаемые в ФСС.

В конце года бухгалтер формирует сводную карточку по всему предприятию для аналитики налогового учета за год.

Далее определяется налоговая база для исчисления страховых взносов.

Согласно определенной налоговой базы начисляются проценты по каждому фонду и отдельно начисляются авансовые платежи по обязательному пенсионному страхованию.

В ООО «Заря» заработная плата начисляется по окладу.

Рассмотрим, как производится начисление и уплата страховых взносов в ООО «Заря». Для этого рассмотрим бухгалтерские проводки по начислению страховых взносов за октябрь 2015 г. (таблица 3.9).

Таблица 3.9 - Проводки по начислению страховых взносов в ООО «Заря» за октябрь 2015г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.	Наименование первичных документов
		дебет	кредит		
По кредиту счета					
1	Начислена заработная плата работникам основного производства	20	70	503,6	Расчетно-платежная ведомость
2	Начислены страховые взносы, перечисляемые в ФСС	20	69.1	14,6	Бухгалтерская справка-расчет, карточка начисления налогов
3	Начислены страховые взносы, перечисляемые в ПФР	20	69.2	110,8	Бухгалтерская справка
4	Начислены страховые взносы, перечисляемые в ФФОМС	20	69.3	25,7	Бухгалтерская справка
По дебету счета					
5	Перечислены страховые взносы, зачисляемые в ПФР	69.2	51	110,8	Выписка банка, платежное поручение
6	Перечислены страховые взносы, зачисляемые в ФСС	69.1	51	14,6	Выписка банка, платежное поручение
7	Перечислены страховые взносы зачисляемые в ФФОМС	69.3	51	25,7	Выписка банка, платежное поручение
8	Учтена заработная плата (инжиниринг)	26	70	40	Табель учета рабочего времени

Далее по окончании каждого квартала не позднее установленного срока подаются Расчеты авансовых платежей по страховым взносам, ПФР, а также в ФСС. По окончании года в установленные сроки подаются Декларации в налоговую инспекцию, Пенсионный фонд и Фонд социального обеспечения по соответствующим налогам (сборам). Как правило, перечисление налогов (сборов)

должно предшествовать подаче отчетов (расчетов авансовых платежей и деклараций). Этого требуют в основном налоговые органы.

По аналитическому и синтетическому учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению в ООО «Заря» можно сказать, что проводки делаются правильно и своевременно.

Таким образом, в ходе проведения первичного, синтетического и аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Заря» были выявлены недостатки и ошибки и поэтому необходимо рекомендовать меры по совершенствованию данного участка бухгалтерского учета.

### **3.4 Совершенствование расчетов с персоналом по оплате труда в организации**

На каждом участке бухгалтерского учета совершаются ошибки, поэтому в ходе проведения учета расчетов с персоналом по оплате труда также были обнаружены некоторые недостатки и ошибки, которые необходимо устранить.

В ходе проведения первичного учета затрат были выявлены ошибки и недостатки, а именно в первичных документах по учету расчетов с персоналом по оплате труда найдены арифметические и грамматические ошибки, в некоторых документах отсутствуют подписи и печати, помарки, карандашные записи и пр.

В целях устранения недостатков и совершенствования первичного учета расчетов с персоналом по оплате труда можно предложить:

- в первую очередь вывести на должный уровень первичный учет, а именно: строгое и обязательное заполнение всех реквизитов; если некоторые реквизиты не заполняются, то в соответствующем месте делать прочерк;

- применять унифицированные формы первичных учетных документов и учетных регистров.

На рисунке 3.3 наглядно выделим пути по совершенствованию расчетов с персоналом по оплате труда.

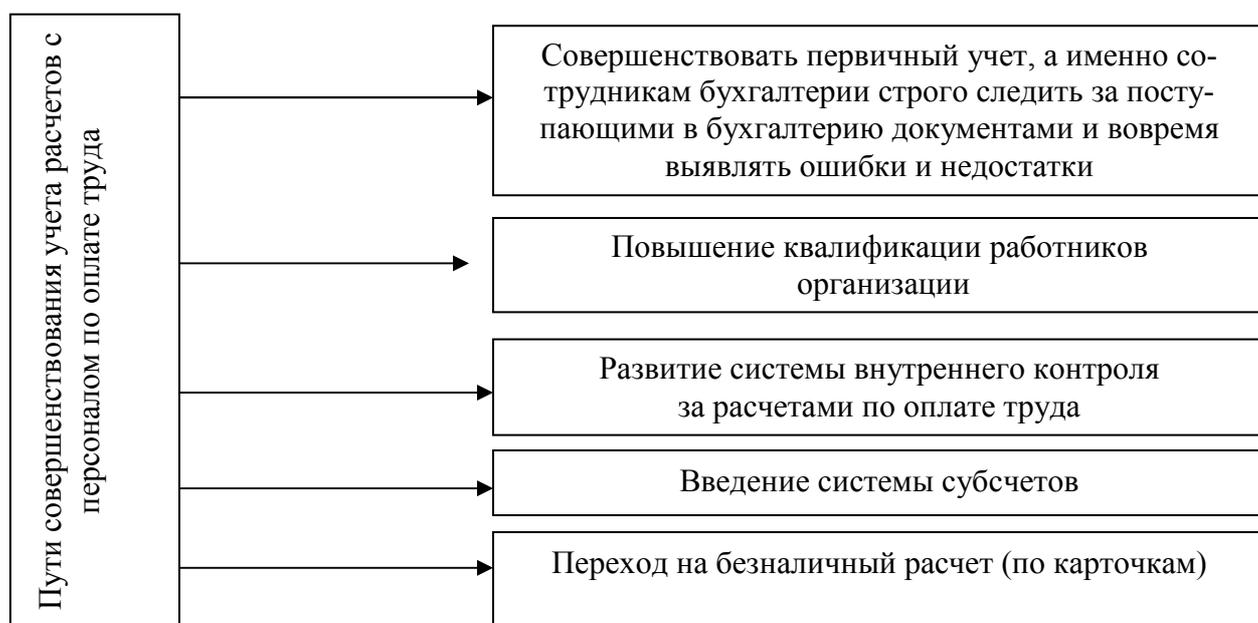


Рисунок 3.3 - Пути совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Заря»

Переход на безналичный расчет (т.е. выдача заработной платы работникам ООО «Заря» на дебетовые карты) позволяет организации больше не беспокоиться об инкассации наличных средств, о содержании в кассе крупных денежных сумм и упрощает работу бухгалтера или кассира.

Следующим мероприятием по совершенствованию расчетов с персоналом по оплате труда является предложение по повышению квалификации работников предприятия, что приведет к повышению интенсивности труда, а, следовательно, к увеличению среднечасовой выручки и производительности труда.

Целями системы внутреннего контроля в ООО «Заря» должны быть следующие:

- упорядочение и эффективное выполнение текущих хозяйственных дел предприятия;
- выполнение требований финансово-хозяйственной политики руководства;

- сохранение активов предприятия и обеспечение приемлемого уровня полноты и точности документов и, соответственно, информации.

Также для совершенствования бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда необходимо ввести систему субсчетов. При комплексной автоматизации это является неотъемлемой частью при формировании и использовании машинограммных ведомостей бухгалтерами и службой внутреннего контроля.

В целях совершенствования действующей практики учета особое внимание должно уделяться развитию системы внутреннего контроля.

Поэтому в ООО «Заря» необходимо разработать и внедрить систему внутреннего контроля по учету труда и его оплате.

В таблице 3.10 рассмотрим недостатки по учету труда и его платы, а также предложения по их исправлению.

Таблица 3.10 – Недостатки учета труда и его оплаты и предложения по их исправлению

№ п/п	Недостаток	Предложение по исправлению	Нормативный акт
1	2	3	4
1	Применение стандартных налоговых вычетов при отсутствии заявления на его предоставление	В ООО «Заря» рекомендуется строго соблюдать журнал по учету заявлений на предоставление вычета по НДФЛ, прописывать в нем, сданные сотрудником документы	Налоговый кодекс РФ
2	В ООО «Заря» имеются работники, не вовремя отчитавшиеся за подотчетные суммы	Предлагаем тем сотрудникам, что не отчитались по прошлым подотчетным суммам, не выдавать следующую подотчетную сумму.	-
3	В ООО «Заря» отсутствует график документооборота по учету расчетов с персоналом по оплате труда	Внедрить разработанный нами график документооборота по учету расчетов с персоналом по оплате труда	Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
4	Ошибки и недостатки в первичном учете: помарки, отсутствие подписей и печатей, карандашные записи, недозаполненные реквизиты, отсутствие оригиналов и пр.	Сотрудникам бухгалтерии ООО «Заря» необходимо при поступлении первичных документов вовремя отслеживать все документы и при нахождении ошибок или недостатков своевременно их устранять либо нанять сотрудника, который будет заниматься только проверкой первичной документации	Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Продолжение таблицы 3.10

1	2	3	4
5	Заработная плата сотрудникам ООО «Заря» выдается наличными из кассы организации	Переход на безналичный расчет, что позволит организации больше не беспокоиться об инкассации наличных средств, о содержании в кассе крупных денежных сумм и упрощает работу бухгалтера или кассира.	

Особенностью этой системы является ее простота, наглядность, и мобильность: основу системы составляют вопросники, табличные данные, которые при изменениях в действующем законодательстве могут быть быстро откорректированы. Этим обеспечивается постоянная достоверность и оперативность данных.

Бухгалтерия ООО «Заря» по разным причинам допускает те или иные нарушения, предъявляемые действующим законодательством, в первую очередь Налоговым кодексом РФ, к организации учета налоговой базы и суммы начисленного НДФЛ.

Ошибки и нарушения в ООО «Заря» следующие: применение стандартных налоговых вычетов при отсутствии заявления на его предоставление, включение в налогооблагаемую базу для исчисления НДФЛ всей суммы материальной помощи, а также в организации отсутствует график документооборота.

Оплата труда работников в ООО «Заря» производится за счет средств фонда оплаты труда. Фонд формируется за счет предусмотренных в себестоимости продукции средств на оплату труда. Фонд оплаты труда состоит из двух основных частей: тарифная часть; доплаты и надбавки к тарифной части, имеющие компенсационный и стимулирующий характер.

В организации используют типовые формы документов для учета труда и начисления заработной платы - табель учета отработанного времени.

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется в карточках и оборотно-сальдовых ведомостях по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В целом порядок ведения аналитического и синтетиче-

ского учета соответствует требованиям нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Таким образом, при исследовании постановки бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Заря» были выявлены некоторые недостатки:

1) На первичных документах отсутствуют необходимые подписи руководителя и главного бухгалтера, которые подтверждают достоверность документа. Такие документы могут быть признаны недействительными.

2) Не всегда в документах заполняются строки и графы, которые предусмотрены бланками документов, например, номера документов, коды структурных подразделений, коды аналитического учета. Это может привести к отсутствию полной информации о хозяйственных операциях, что может привести к искажению данных при их учете.

3) Создать график документооборота.

4) Разработать положение о премировании для рационализации производственных процессов и организации труда.

5) Организовать место хранения документации, наладить учет приема и выдачи документов.

6) Проводить обучение бухгалтеров, материально-ответственных лиц, которые непосредственно связаны с заполнением первичных документов, с последующей аттестацией и присвоением разрядов.

7) Приобрести справочно-правовую программу «КонсультантПлюс», с последующим обновлением.

8) Переход на безналичный расчет заработной платы (по карточкам).

В целях устранения недостатков и совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда можно предложить:

- вывести на должный уровень первичный учет, а именно: строгое и обязательное заполнение всех реквизитов; если некоторые реквизиты не заполняются, то в соответствующем месте делать прочерк;

- применять унифицированные формы первичных учетных документов и учетных регистров и закрепить это в учетной политике;

- рационально организовать ведение бухгалтерского учета в организации, в том числе и по учету заработной платы, а именно разработка критериев и определение размеров доплат за отдельные достижения работников и специалистов организации; обоснование показателей и системы премирования сотрудников организации. Основными задачами рациональной организации бухгалтерского учета являются: изучение организацией законоположений и инструкций и других документов по учету и отчетности; определение характера и объема бухгалтерской информации.

- разработать план документации и документооборота; план организации труда и повышения квалификации работников бухгалтерии.

В плане документации перечисляют документы, необходимые для организации учета хозяйственных операций. Определяют в плане также перечень документов, формы которых разрабатываются самостоятельно. Далее разрабатывается график документооборота, который представлен на рисунке 3.11.

Таблица 3.11 - График документооборота по учету расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Заря»

№	Наименование документа	Создание документа		Проверка и обработка документа		
		Ответственный	Срок исполнения	Ответственный	Срок исполнения	Срок предоставления
1	2	3	4	5	6	7
1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма Т-1, Т-1а)	Отдел кадров	В соответствии с поданным заявлением	Бухгалтер	По мере представления	По мере представления, вместе с информацией о величине начисленной заработной платы
2	Личная карточка работника (форма Т-2)	Отдел кадров	Вместе с Приказом (распоряжением) о приеме работника на работу)	Бухгалтер	По мере представления	По мере представления, вместе с информацией о величине начисленной заработной платы

Продолжение таблицы 3.11

1	2	3	4	5	6	7
3	Штатное расписание (форма Т-3)	Отдел кадров	В соответствии с приказом руководителя	Бухгалтер	По мере изменения	По мере изменения, вместе с информацией о величине начисленной заработной платы
4	Табель учета рабочего времени (форма Т-13)	Структурные подразделения	Ежедневно в течение: первой половины месяца и второй половины месяца	Бухгалтер	Первый день половины месяца, следующей за отчетной	Не предоставляются
5	Расчетная ведомость (форма Т-51)	Бухгалтер	Ежемесячно	Бухгалтер	По мере представления	До 10 числа месяца, следующего за отчетным
6	Платежная ведомость (форма Т-53)	Бухгалтер	Ежемесячно: для первой половины месяца - до 10 числа месяца, следующего за отчетным; для второй половины месяца - до 25 числа текущего месяца	Бухгалтер	По мере представления	До 10 числа месяца, следующего за отчетным
7	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма Т-6, Т-6а)	Отдел кадров	В соответствии с поданным заявлением или распоряжением руководителя	Бухгалтер	По мере представления	По мере представления, вместе с информацией о величине начисленной заработной платы
8	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма Т-9)	Отдел кадров	В соответствии с распоряжением руководителя	Бухгалтер-расчетчик	По мере представления	По мере представления, вместе с информацией о величине начисленной заработной платы

Продолжение таблицы 3.11

1	2	3	4	5	6	7
9	Командировочное удостоверение (форма Т-10)	Отдел кадров	Вместе с Приказом (распоряжением) о направлении работника в командировку	Бухгалтер	По мере представления	По мере представления, вместе с авансовым отчетом
10	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма Т-5, Т-5а)	Отдел кадров	В соответствии с поданным заявлением или распоряжением руководителя	Бухгалтер	По мере представления	По мере представления, вместе с информацией о величине начисленной заработной платы
11	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (форма Т-8, Т-8а)	Отдел кадров	В соответствии с поданным заявлением или распоряжением руководителя	Бухгалтер	По мере представления	По мере представления, вместе с информацией о величине начисленной заработной платы

В плане организации труда и повышения классификации работников бухгалтерии определяют штат работников и структуру бухгалтерии, разрабатывают должностную характеристику для каждого работника, намечают мероприятия по повышению их квалификации, составляют график учетных работ и посещение учебных занятий отдельных работников бухгалтерии.

Таким образом, устранение выявленных недостатков и внедрение предложенных мероприятий будут способствовать оперативности, наглядности учета и контроля, созданию экономически обоснованной и достоверной информации о труде и его оплате; производить точную и своевременную оплату труда работников организации, следить за законностью операций, связанных с начислением и выплатой причитающегося заработка, устранением непроизводительных выплат, скрытых и явных потерь рабочего времени, эффективностью применяемых форм организации и стимулирования труда.

## **4 АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ООО «ЗАРЯ»**

### **4.1 Цели и задачи аудита расчетов с персоналом по оплате труда в организации**

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

Основные задачи аудиторской проверки расчетов по оплате труда:

- оценка существующей в организации системы расчетов с персоналом и ее эффективности;
- соблюдение положений законодательства о труде, состояние внутреннего контроля по трудовым отношениям;
- оценка состояния синтетического и аналитического учета операций по оплате труда и расчетов с персоналом организации в проверяемом периоде;
- оценка полноты отражения совершенных операций в бухгалтерском учете;
- проверка соблюдения организацией налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по оплате труда;
- проверка соблюдения организацией законодательства по расчетам с внебюджетными фондами, по социальному страхованию и обеспечению.

Информационная база аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Заря» делится на следующие группы:

1) нормативно-правовые документы:

- Трудовой кодекс РФ от 30 декабря 2001 г. №197-ФЗ;
- Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998г. №146-ФЗ;
- Гражданский кодекс РФ от 30 ноября 1994г. №51-ФЗ;

- Федеральный закон от 29 декабря 2006г. №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

- Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

2) локальные документы организации, регулирующие вопросы трудовой дисциплины, внутреннего трудового распорядка, оплаты труда и материального поощрения. К ним относятся коллективный договор, положение об оплате труда, положение о премировании и материальном стимулировании, правила внутреннего распорядка, штатное расписание.

3) первичные учетные документы:

- форма № Т-1 «Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу»;
- форма № Т-2 «Личная карточка работника»;
- форма № Т-3 «Штатное расписание»;
- форма № Т-5 «Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу»;
- форма № Т-6 «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику»;
- форма № Т-7 «График отпусков»;
- форма № Т-8 «Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)»;
- форма № Т-9 «Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку»;
- форма № Т-10 «Командировочное удостоверение» и форма № Т-10а «Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении»;
- форма № Т-11 «Приказ (распоряжение) о поощрении работника»;
- форма № Т-12 «Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда»;

- форма № Т-13 «Табель учета рабочего времени»;
- форма № Т-49 «Расчетно-платежная ведомость»;
- форма № Т-51 «Расчетная ведомость»;
- форма № Т-53 «Платежная ведомость» и др.

Также принимаются во внимание распоряжения, контракты, договоры гражданско-правового характера (подряда, возмездного оказания услуг и др.), договоры личного страхования, на выдачу ссуд, продажу товаров в кредит и т.д.

4) регистры синтетического и аналитического учета, которые включают карточки и сводные ведомости по заработной плате, журналы-ордера, обороты по счетам, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на доходы физических лиц», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

5) бухгалтерская и налоговая отчетность:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- налоговые карточки по учету налога на доходы физических лиц (форма № 1-НДФЛ);
- справки о доходах физического лица (форма № 2-НДФЛ);
- карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.

б) прочая документация: приказы, распоряжения руководителя, договоры о материальной ответственности, договоры займа, заявления работников, акты проверок ревизионных и налоговых органов, аудиторские заключения.

Проверка расчетов с работниками по оплате труда может осуществляться как в сплошном, так и в выборочном порядке.

## 4.2 Планирование и программирование аудита расчетов с персоналом по оплате труда в организации

Аудиторская организация должна начинать планировать аудит до написания письма–обязательства и до заключения договора с экономическим субъектом о проведении аудита.

Планирование аудита – это самостоятельный и обязательный этап аудита, заключающийся в определении стратегии и тактики аудита, объема аудиторской проверки, разработке аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.

Аудитор должен тщательно планировать свою деятельность по трем основным причинам:

- это дает аудитору возможность получить достаточное количество свидетельств о положении дел клиента;
- поможет удержать в разумных пределах затраты на аудит;
- позволит избежать недоразумений с клиентом.

От того насколько эффективно организован аудит, учет и использование всех видов ресурсов, зависит результативность работы ООО «Заря».

Аудитор выявляет вероятность появления существенных искажений в данном бухгалтерском счете, статье баланса, бухгалтерской отчетности проверяемого лица в целом до их выявления системой аудита или при допущении, что аудит отсутствует. Чтобы выявить вероятность появления существенных искажений, аудитор оценивает систему бухгалтерского учета, действующую в ООО «Заря». Это можно сделать в форме опросника аудитора (таблица 4.1).

Таблица 4.1 – Опросник аудитора по учету расчетов с персоналом по оплате труда

№ п/п	Вопросы	Комментарий
1	2	3
1	Разработан и утвержден ли в ООО «Заря» приказ по учетной политике организации?	Да

## Продолжение таблицы 4.1

1	2	3
2	Разработана и утверждена ли организационная структура и структура управления организации?	Да
3	Имеются ли должностные инструкции с распределением фактических обязанностей и полномочий бухгалтерской службы	Да
4	Разработан ли рабочий план счетов в организации?	Да
5	Разработан ли график документооборота по учету расчетов с персоналом по оплате труда?	Нет
6	Осуществляется ли контроль за графиков документооборота?	Нет
7	Автоматизирован ли учет расчетов с персоналом по оплате труда?	Да
8	Существует ли положение о порядке проведения инвентаризации организации?	Да
9	Соответствуют ли бухгалтерская корреспонденция действующей методологии?	Да
10	Имеется ли перечень налогов, которые уплачивает ООО «Заря»?	Да

По данным опросника аудитора, представленного в таблице 4.1 надежность системы бухгалтерского учета можно оценить как среднюю. ООО «Заря» в общем отвечает требованиям оперативности и достоверности бухгалтерского учета.

Опросник для выявления работы системы внутреннего контроля представлен в таблице 4.2.

Таблица 4.2 – Опросник для выявления работы внутреннего контроля

№ п/п	Вопросы	Комментарий
1	2	3
1	Применяются ли в ООО «Заря» типовые унифицированные формы по учету расчетов с персоналом по оплате труда?	Да
2	Ведутся ли на работающих трудовые книжки?	Да
3	Проверяется ли отделом кадров соответствие применяемых окладов и разрядов рабочих, установленных в штатном расписании?	Да
4	Ведутся ли в организации табели рабочего времени?	Да
5	Применяются ли в организации утвержденные отделом труда нормы и расценки по видам работ?	Нет
6	Организовано ли гашение (проставление отметки об оплате) первичных документов?	Да
7	Применяется ли ПК для выполнения расчетов по сдельной оплате труда?	Да
8	Применяются ли наряды на бригаду?	Да
9	Проверяет ли отдел труда или внутренний аудитор правильность расчетов по начислениям различных видов оплат?	Да

## Продолжение таблицы 4.2

1	2	3
10	Проставлены ли в расчетных ведомостях данные для правильного исчисления НДФЛ, удержаний по исполнительным листам и прочих удержаний?	Да
11	Проверяли ли фонды социального страхования и обеспечения и налоговые службы расчеты по НДФЛ?	Нет
12	Организовано ли архивное хранение документов по аналитическому учету с работающими?	Да
13	Ведутся ли в ООО «Заря» карточки по депонированной заработной плате?	Нет

По данным тестирования системы внутреннего контроля, представленного в таблице 4.2, ее надежность можно оценить как среднюю.

Вид заключения в значительной мере зависит от уверенности аудитора в том, содержит или нет бухгалтерская отчетность ООО «Заря» существенные искажения. Поэтому очень важно уяснить, какие ошибки, искажения и неточности допущены проверяемым субъектом, являются существенными, а какие - нет. Определим уровень существенности в ООО «Заря» за 2015г. в таблице 4.3.

Таблица 4.3 - Определение уровня существенности в ООО «Заря»

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля, %	Значение для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1. Прибыль до налогообложения	26940	5	1347
2. Выручка	291338	2	5827
3. Сумма собственного капитала	287456	10	28746
4. Валюта баланса	371476	2	7430
5. Общие затраты организации	277221	2	5544

Исходя из таблицы 4.3, расчет уровня существенности показателей составляет:

Среднее арифметические показатели уровня существенности:

$$(1347 + 5827 + 28746 + 7430 + 5544) / 5 = 9778,8 \text{ тыс. руб.}$$

Наименьшее значение от среднего отличается на:

$$(9778,8 - 1347) / 9778,8 \times 100\% = 86,2 \%$$

Наибольшее значение от среднего отличается на:

$$(28746 - 9778,8) / 9778,8 \times 100\% = 194,0 \%$$

Поскольку наименьшее и наибольшее значение существенно отличаются от среднего значения, принимаем решение, отбросить значения 1347 тыс. руб. и 28746 тыс. руб. и не использовать их при дальнейшей усреднении.

Находим новую среднюю величину:

$$(5827 + 7430 + 5544) / 3 = 6267 \text{ тыс. руб.}$$

Полученную величину допустимо округлить до 7000 тыс. руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности в целом в ООО «Заря».

Различия между значением уровня существенности до и после округления составляет:

$$(7000 - 6267) / 6267 * 100 = 11,7 \%, \text{ что находится в пределах до } 20\%.$$

Нам необходимо узнать уровень существенности по учету расчетов с персоналом по оплате труда.

Так как, расчеты с персоналом по оплате труда отражаются в кредиторской задолженности, то удельный вес строки «Кредиторская задолженность» к валюте баланса составляет 24423 тыс. руб.

Уровень существенности учета расчетов с персоналом по оплате труда будет равен:  $24423 * 11,7\% = 2857,5$  тыс. руб. Округлим данное значение до 2900 тыс. руб.

Таким образом, уровень существенности в отношении участка расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Заря» составляет 2900 тыс. руб. Это означает, что если в ходе проверки будет выявлено ошибок по данному участку на сумму более, чем на 2900 тыс. руб., то они существенны, если менее, то несущественны.

Рассчитаем аудиторский риск применительно к ООО «Заря» на основании тестов-опросников.

В таблице 4.4 дадим оценку неотъемлемому риску.

Таблица 4.4 - Оценка неотъемлемого риска

Показатель	Оценка (0-10 баллов)
1. Предварительная оценка образования, опыта и квалификации персонала бухгалтерии	7
2. Повышение квалификации, своевременность реагирования на изменения в законодательстве	7
3. Отсутствие чрезмерной загруженности персонала бухгалтерии	3
4. Отсутствие текучести персонала бухгалтерии	8
5. Выявление и анализ причин отклонений от плановых показателей	4
6. Принятие мер по сохранности учетных документов	7
7. Оценка надежности программного обеспечения	7
Всего	43

По таблице 4.4 вероятность неотъемлемого риска рассчитаем по формуле:

$$НР = 1 - O_{нр} / O_{нрmax},$$

где НР - вероятность неотъемлемого риска;

$O_{нр}$  - фактическое количество баллов по результатам теста учетной системы;

$O_{нрmax}$  - максимальное количество баллов теста учетной системы.

Применительно к ООО «Заря» неотъемлемый риск составляет:

$$НР = 1 - 43 / 70 = 0,39.$$

Далее в таблице 4.5 дадим оценку средствам внутреннего контроля.

Таблица 4.5 - Оценка средств внутреннего контроля

Показатель	Оценка (0-10 баллов)
1	2
1. Наличие службы внутреннего контроля	0
2. Наличие полномочий и возможностей для выполнения контрольных обязанностей	9
3. Независимость должностных лиц, ответственных за проведение внутреннего контроля	5
4. Достаточность количества должностных лиц, ответственных за проведение внутреннего контроля, предварительная оценка их профессионального уровня	6
5. Осуществление постоянного контроля за отражением в учете нетипичных операций	5
6. Наличие документального оформления планирования и выполнения контрольных процедур	3

## Продолжение таблицы 4.5

1	2
7. Регулярность и детальность составления отчетов по выявленным нарушениям	8
8. Оценка действий руководства по исправлению обнаруженных недостатков	8
9. Оценка взаимодействия с внешними аудиторами	10
Всего	54

По данным таблицы 4.5, риск средств контроля в ООО «Заря» составляет:

$$PCK = 1 - 54 / 90 = 0,4.$$

И в таблице 4.6 рассмотрим оценку риска необнаружения.

Таблица 4.6 - Оценка риска необнаружения

Показатель	Оценка (0-10 баллов)
1. Наличие отдельного специалиста, исследующего объекты учета, связанные с показателями существенности	10
2. Наличие системы контроля в ходе проверки за работой рядовых сотрудников и руководителя проверки	5
3. Квалификация специалистов	8
4. Наличие у специалистов, ответственных за объект учета, технических исполнителей	2
5. Наличие опыта работы по одной и той же фирме в течение ряда проверок	8
6. Обеспеченность проверяющих нормативной базой	10
7. Наличие непосредственного контакта с бухгалтерской службой	9
8. Осуществление фактических действий (осмотр, инвентаризация)	10
9. Опыт работы специалистов на фирмах аналогичного профиля	5
Всего	67

$$PH = 1 - 67 / 90 = 0,26.$$

Рассчитанный коэффициент риска необнаружения, умноженный на 100 ( $0,26 * 100 = 26\%$ ), характеризует максимальный процент ошибок, которые аудитор может пропустить, не допуская превышения значения общего аудиторского риска. При необходимости снижения риска необнаружения аудитор увеличивает либо количество аудиторских процедур, либо объем аудиторской выборки. Таким образом, общий аудиторский риск составляет:

$AP = HP * PCK * PH = 0,39 * 0,4 * 0,26 = 0,0406$  (4,1%). Общий аудиторский риск в данном случае можно охарактеризовать как средний.

Общий план аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Заря» представим в таблице 4.7.

Таблица 4.7 - Общий план аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Заря»

Проверяемая организация	ООО «Заря»
Период аудита	2015г.
Сроки проведения аудита	февраль 2016г.
Аудиторский риск	4,1%
Уровень существенности	2900 тыс. руб. (11,7%)
Руководитель аудиторской группы	Сайфуллина У.В.
Состав аудиторской группы	Гайворонская К.А., Журавлева В.М.

№ п/п	Перечень процедур	Период проведения	Исполнитель ФИО
1	Проверка соблюдения положений законодательства о труде	02.02.2016-03.02.2016	Гайворонская К.А.
2	Проверка начисления заработной платы и связанных с ней налогов	04.02.2016-06.02.2016	Журавлева В.М.
3	Проверка обоснованности льгот и удержаний из заработной платы	09.02.2016-13.02.2016	Журавлева В.М.
4	Проверка ведения аналитического учета по работающим и сводных расчетов по оплате труда	16.02.2016-17.02.2016	Журавлева В.М.
5	Проверка расчетов по начислению платежей во внебюджетные фонды	18.02.2016	Гайворонская К.А.
6	Оформление результатов проверки аудита расчетов с персоналом по оплате труда	19.02.2016-20.02.2016	Сайфуллина У.В.

На базе общего аудита в ООО «Заря» разрабатывают программу аудита, которая определяет характер, временные рамки и объем запланированных процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита.

Составляя программу аудита расчетов с персоналом по оплате труда, аудитор направляет свои усилия на проверку тех участков, которые не подвергались аудиту или мало контролировались бухгалтерией.

Программа аудита расчетов с персоналом по оплате труда ООО «Заря» представлена в таблице 4.8.

Таблица 4.8 – Программа аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Заря»

Проверяемая организация	ООО «Заря»
Период аудита	2015г.
Сроки проведения аудита	февраль 2016г.
Аудиторский риск	4,1%
Уровень существенности	2900 тыс. руб. (11,7%)
Руководитель аудиторской группы	Сайфуллина У.В.
Состав аудиторской группы	Гайворонская К.А., Журавлева В.М.

Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Исполнители	Проверяемые документы
1	2	3	4
<b>1. Проверка соблюдения положений законодательства о труде в ООО «Заря»</b>			
1.1. Проверка правильности оформления работников (прием и увольнение)	02.02.2015	Журавлева В.М.	Приказы, трудовые договоры, личные карточки работников
1.2. Проверка правильности применения тарифных ставок при повременной оплате и норм и расценок при сдельной оплате	02.02.2015	Гайворонская К.А.	Штатное расписание, наряды, расчеты бухгалтерии, правила внутреннего трудового распорядка
1.3. Проверка учета рабочего времени, соблюдение установленного режима работы	03.02.2015	Журавлева В.М.	Табель учета рабочего времени, личные карточки работников
<b>2. Аудит системы начисления заработной платы и связанных с ней налогов в ООО «Заря»</b>			
2.1. Проверка обоснованности начисления заработной платы	04.02.2015	Гайворонская К.А.	Положения по оплате труда, трудовые договоры, личные карточки работников, расчетно-платежные ведомости, табель учета рабочего времени, штатное расписание
2.2. Проверка обоснованности и правильности начисления дополнительных выплат	05.02.2015	Гайворонская К.А.	Приказы по личному составу, лицевые счета, больничные листы
2.3. Проверка правильности расчета среднего заработка для различных целей	06.02.2015	Журавлева В.М.	Расчетно-платежные ведомости, табель учета рабочего времени
<b>3. Аудит обоснованности применения льгот и удержания из заработной платы</b>			
3.1. Проверка правомерности применения вычетов и льгот для исчисления НДФЛ	09.02.2015	Журавлева В.М.	Документы, предоставленные сотрудником на использование налоговых социальных вычетов, форма 2-НДФЛ, налоговая карточка

Продолжение таблицы 4.8

1	2	3	4
3.2. Проверка правильности удержаний по исполнительным листам	10.02.2015-11.02.2015	Гайворонская К.А.	Исполнительные листы, регистратор листов, правильности расчетов листов, лицевые счета
3.3. Проверка правильности определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц	12.02.2015	Журавлева В.М.	Форма 2-НДФЛ, налоговая карточка, расчет бухгалтерии
3.4. Проверка депонированных сумм по заработной плате	13.02.2015	Гайворонская К.А.	Книга аналитического учета депонированной заработной платы, РКО, ПКО
4. Проверка ведения аналитического учета по работающим и сводных расчетов по оплате труда в ООО «Заря»			
4.1. Проверка ведения аналитического учета расчетов по физическим лицам	16.02.2015	Журавлева В.М.	Лицевые счета, расчетно-платежные документы, налоговая карточка с совокупным годовым доходом на каждого сотрудника
4.2. Проверка правильности отражения оборотов по счетам и субсчетам Главной книги с аналогичными показателями регистров синтетического учета	17.02.2015	Журавлева В.М.	Главная книга, журналы-ордера, карточка счета 70, оборотно-сальдовые ведомости, расчет бухгалтерии
5. Аудит расчетов по начислению налогов и платежей во внебюджетные фонды			
5.1. Проверка правильности расчетов по начислению налогов и платежей в бюджет и во внебюджетные фонды	18.02.2015	Гайворонская К.А.	Индивидуальные карточки, налоговые ставки, облагаемая база по страховым взносам, Главная книга, своды проводок
6. Оформление результатов аудиторской проверки по учету расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Заря»			
6.1. Оформление результатов проверки	19.02.2015-20.02.2015	Гайворонская К.А. Журавлева В.М. Сайфуллина У.В.	

Программа аудита расчетов с персоналом по оплате труда представляет собой детальный перечень содержания процедур, необходимых для практической реализации плана аудита, для сбора доказательств.

По окончании процесса планирования аудита общий план и программа аудита расчетов с персоналом по оплате труда должны быть оформлены документально и завизированы в установленном порядке.

### **4.3 Организация и методика аудита расчетов с персоналом по оплате труда в организации**

В ходе аудиторской проверки операций по учету расчетов с персоналом по оплате труда аудитор систематизирует информацию, полученную в качестве аудиторских доказательств.

Аудитор оценивает все выявленные в ходе проверки нарушения, определяет характер данных ошибок, причины возникновения, оценивает их существенность и описывает в отчете аудитора. На основе замечаний аудитор формирует выводы в аудиторском заключении.

При проведении аудита операций по соблюдению трудового законодательства и расчетов по оплате труда в ООО «Заря» применяются следующие методы и приемы:

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

Проверка арифметических расчетов, выполненных клиентом (пересчет) используется для подтверждения достоверности арифметических подсчетов сумм по оплате труда персонала.

Рассмотрим несколько рабочих документов аудитора по проверке учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Заря».

Рабочий документ №1. Проверка правильности оформления первичных документов по учету расчетов с персоналом по оплате труда.

Итоги проверки на данном участке учета оформляются в рабочем документе аудитора (таблица 4.9).

Таблица 4.9 - Проверка правильности оформления первичных документов по учету расчетов с персоналом по оплате труда

Дата проверки	Объект проверки	Наименование проверяемого объекта	Дата составления документа	Номер документа	Заключение аудитора
02.02.2016	Первичные документы по учету персонала	Приказ о приеме на работу	02.04.2015	96	Нарушений не выявлено
			06.05.2015	102	
			08.06.2015	125	
			10.07.2015	136	
		12.10.2015	189		
15.11.2015	204	Приказ о прекращении трудового договора	03.03.2015	85	
10.09.2015	91				
21.09.2015	106				
Договор подряда и трудовое соглашение	18.01.2015	1			
	09.02.2015	4			
	15.08.2015	9			
	15.11.2015	8			
Личные карточки сотрудников	01.01.2015-31.12.2015	-	Не все приказы разнесены в карточки сотрудников		
03.02.2016	Документы по учету рабочего времени	Табель учета рабочего времени	08.05.2015 14.06.2015		Не указываются командировки
		Наряды, бригадные подряды	19.01.2015 20.06.2015	4 19	Отсутствие подписей, не полностью заполнены реквизиты
04.02.2016	Расчетно-платежные документы по оплате труда	Платежная ведомость	05.03.2015	45	Нет подписей руководителя, не везде проставлены штампы «не выдано»
			17.08.2015	81	
			12.12.2015	96	
Расчетно-платежная ведомость	01.02.2015 15.05.2015	18 63	Нарушений не выявлено		
Лицевые счета	01.01.2015-31.12.2015		Нарушений не выявлено		
09.02.2016	Документы по учету депонированной заработной платы	Книга аналитического учета депонированной заработной платы	01.01.2015-31.12.2015		Нарушений не выявлено

По данным таблицы 4.9 можно сделать выводы, что при проверке правильности оформления первичных документов по учету расчетов с персоналом по оплате труда, были выявлены существенные недостатки, которые необходимо устранить.

Рабочий документ №2.Сводка нарушений, выявленных в результате формальной проверки (таблица 4.10).

Таблица 4.10 - Сводка нарушений, выявленных в результате формальной проверки

Виды нарушений	Наименование документа	Дата составления документа	Номер документа
1. Неверно указано количество отработанных дней у доярки ООО «Заря»	- Табель учета рабочего времени - Приказ об отпуске	22.06.2014 15.06.2014	27
2. Имеются неоговоренные исправления в трудовом договоре, а именно Зорина Любовь Васильевна, а было: Зорина Любовь Витальевна	Трудовой договор	05.05.2014	45
3. Отсутствует ксерокопия справки подтверждающей инвалидность 2-й группы Дмитриева Д.П.	Регистратор и подшивка документов по инвалидам	08.08.2014	96
4. Не предоставлена справка с места работы мужа о том, что он не получает пособие, у декретницы Ивановой К.В.	Справки для исчисления декретных и пособия по уходу за ребенком	07.10.2014	-

По данным таблицы 4.10 установим, что случаев включения в табеля учета рабочего времени вымышленных (подставных) лиц нет, так как в нарядах и табелях учета рабочего времени фамилии совпадают с данными учета личного состава. Случаев повторного начисления сумм по ранее оплаченным первичным документам, повторения одних и тех лиц в нескольких расчетно-платежных ведомостях не обнаружено.

При проверке первичных документов аудитором был обнаружен следующий недостаток: отсутствует подписи на многих документах работника кадровой службы и руководителя учреждения на приказах о предоставлении отпуска. Росписи работников присутствуют на всех документах, все разные.

В силу выше указанного, можно сказать о не серьезном отношении к ведению первичной документации в ООО «Заря».

Далее проверим расчеты с рабочими по оплате труда в ООО «Заря» на соответствие показателей аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» с записями в Главной книге и бухгалтерском балансе на одну и ту же дату. Сверим сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на первое января 2015г. в Главной книге и в балансе ООО «Заря».

В балансе по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» развернутое сальдо дебетовое, показывающее задолженность рабочих по заработной плате, что свидетельствует о плохой организации расчетов с работниками (выплачено больше, чем причитается). Сумма по дебету баланса равна 1620 руб.

Контрольная сверка показала, что эти суммы совпадают с данными Главной книги. В самой же Главной книге обнаружено много исправлений; бухгалтер по оплате труда объясняет это неточностью подсчетов еще в первичных документах (все исправления подписаны бухгалтером).

Убедившись, что данные Главной книги и баланса совпадают, можно продолжить дальнейшую сверку.

Для этого сравним данные Главной книги со сводом начислений и удержаний за 2 квартал 2014 года (таблица 4.11).

Таблица 4.11 - Соответствие задолженности по оплате труда, значащейся в расчетно-платежных ведомостях и Главной книге

Месяц в 2015г.	Числится по своду начислений и удержаний, руб.	Числится по Главной книге, руб.	Отклонение, ±
апрель 2015г.	88370-74	88370-75	+0,01
май 2015г.	3506-96	3506-96	0,00
июнь 2015г	1639-65	1639-64	-0,01

Данные несоответствия бухгалтер объяснить не может (говорит, что

просто описалась).

В расчетно-платежной ведомости по графам удержания показаны отчисления в Пенсионный фонд, ФСС; проценты отчислений рассчитаны, верно, их суммы совпадают с данными расчетных листков по каждому работнику (льготы по подоходному налогу определены верно).

Платежные ведомости на аванс оформлены, верно, замечаний нет.

Данные о начисленной заработной плате в расчетно-платежной ведомости, а также данные платежной ведомости на заработную плату и расчетных листков по каждому работнику совпадают. Расписки в получении начисленных сумм присутствуют, все подписи разные.

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

Несмотря на незначительные недостатки в учете, расчет с бюджетом производится правильно, проценты за несвоевременность уплаты начислены, верно.

Результаты аудита расчетов по оплате труда целесообразно отразить в таблице 4.12.

Таблица 4.12 - Результаты аудита расчетов по оплате труда

ФИО	Наименование документа	Начислено, руб.			Удержано, руб.		
		По данным ООО «Заря», руб.	По данным аудитора, руб.	Отклонение, ±	По данным ООО «Заря», руб.	По данным аудитора, руб.	Отклонение, ±
Иванов Д.В.	Расчетно-платежная ведомость	6000	5500	+500	780	715	+65
Дмитриев Г.П.	Табель учета рабочего времени	2000	2800	-800	130	234	-104
Новикова Д.А.	Табель учета рабочего времени	4500	0	+4500	533	0	-533
Итого		12500	8300	+4200	1443	949	-572

Итак, по данным таблицы 4.12, сотрудник Новикова Д.А. находится в декретном отпуске, начисление заработной платы не надо было производить.

Далее необходимо проверить соответствие задолженности по оплате труда, значащейся в расчетно-платежных ведомостях и Главной книге (таблица 4.13).

Таблица 4.13 - Соответствие задолженности по оплате труда, значащейся в расчетно-платежных ведомостях и Главной книге

Период	Числится по своду начисления, руб.	Числится по Главной книге, руб.	Отклонения, руб.
Январь 2015 г.	52123,15	52123,15	-
Февраль 2015 г.	56963,41	56963,41	-
Март 2015 г.	69842,41	69842,41	-
Апрель 2015 г.	74126,12	74126,12	-
Май 2015 г.	56984,41	56984,41	-
Июнь 2015 г.	52132,10	52132,10	-
Июль 2015 г.	64196,74	64196,74	-
Август 2015 г.	71023,65	71023,65	-
Сентябрь 2015 г.	70963,61	70963,61	-
Октябрь 2015г.	65123,20	65123,20	
Ноябрь 2015г.	54896,52	54896,52	
Декабрь 2015г.	85412,10	85412,10	

Расхождений при выборочной проверке не выявлено.

К расчетно-платежным ведомостям замечаний нет, по графам удержания показаны подоходный налог; проценты отчислений рассчитаны, верно, их суммы совпадают с данными расчетных листков. Данные о начисленной заработной плате в расчетно-платежной ведомости, а также данные платежной ведомости на заработную плату и расчетных листков по каждому работнику совпадают. Росписи в получении начисленных сумм присутствуют, все подписи разные. При проверке периодичности и своевременности выплаты заработной платы установлено, что начисление и выплата заработной платы производится своевременно. Факт излишней выдачи оплаты труда или не до начисленной, не обнаружен.

После проведения всех необходимых процедур проверки аудиторы

оценивают полноту и качество выполнения всех пунктов общего плана и программы аудита. По окончании аудиторской проверки ООО «Заря» можно констатировать, что мероприятия, предусмотренные общим планом и программой аудита, выполнены в полном объеме.

Таким образом, последним этапом аудиторской проверки является составление аудиторского заключения, которое представляет собой мнение аудитора о достоверности ведения бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда.

#### **4.4 Обобщение и оформление результатов аудита расчетов с персоналом по оплате труда в организации**

Во всех случаях обязательного аудита аудиторские организации обязаны готовить и представлять письменную информацию (отчет) руководству (собственникам) проверяемого экономического субъекта по результатам проведения аудита. Аудиторские организации могут готовить и передавать в устном или письменном виде по ходу осуществления аудита промежуточную информацию.

Цель письменной информации - довести до руководства проверяемого субъекта сведения о недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете и средств внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности, и в порядке внесения конструктивных предложений по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта.

В случае инициативного аудита аудиторские организации обязаны готовить и предоставлять экономическим субъектам письменную информацию аудитора в следующих случаях:

-если договором на осуществление инициативного аудита предусматривается подготовка по итогам аудита заключения аудитора;

-если договором на осуществление инициативного аудита предусматривается не подготовка заключения аудитора, а подготовка письменной информации аудитора.

В письменной информации аудитора должно быть указано все, что связано с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта, ошибки и искажения, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность его бухгалтерской отчетности, то есть любая информация, касающаяся проведенного аудита и фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, которая была сочтена целесообразной.

Составим письменную информацию по экономическому субъекту о проведенной проверке расчетов с персоналом по оплате труда.

## ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ РУКОВОДСТВУ ООО «ЗАРЯ»

### Аудируемое лицо:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Заря»  
Сокращенное наименование: ООО «Заря»

### Аудиторская организация:

Наименование: ООО «Перспектива»  
Место нахождения: 426008, УР, г. Ижевск, ул. Максима Горького, 49/4

Аудит проводился по прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности в части учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Заря» за период с 1 января по 31 декабря 2015 г.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ООО «Заря». Обязанность аудитора заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части учета расчетов с персоналом по оплате труда законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Аудит проводился в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ в ред. от 01.12.2014г.;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности ООО «Заря».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность в части учета расчетов с персоналом по оплате труда не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности в части учета расчетов с персоналом по оплате труда информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в части учета расчетов с персоналом по оплате труда, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Можно полагать, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

На основании вышеизложенного ООО «Заря» аудитором даны следующие рекомендации в части учета расчетов с персоналом по оплате труда:

- создать в организации внутренний контроль для проверки первичных документов по учету расчетов с персоналом по оплате труда;
- стимулировать работников за добросовестный труд и за отсутствие недостатков в их работе;

- внести изменения в правила внутреннего трудового распорядка и трудовые договоры сотрудников в целях соблюдения трудового законодательства;
- создать резерв на предстоящую оплату отпусков, в целях равномерного распределения затрат по оплате отпусков;
- повысить квалификацию сотрудников, отправив их на дополнительные курсы обучения, за счет проведения учебы по оформлению первичных документов;
- организовать проведение аттестаций рабочих мест бухгалтеров с присвоением разрядов, на основании которых будут проводиться премирования.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Целью выпускной квалификационной работы являлось изучение организации учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда на примере ООО «Заря» Завьяловского района Удмуртской Республики.

ООО «Заря» осуществляет следующие виды деятельности - растениеводство в сочетании с животноводством, разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока, предоставление услуг, связанных с производством сельскохозяйственных культур и пр.

Анализируя деятельность ООО «Заря» можно сказать следующее. По производственным показателям видно, что наблюдается увеличение производства всех анализируемых видов продукции (производство молока, прирост живой массы, производство зерна после доработки). При этом площадь сельскохозяйственных угодий, в том числе пашен, остались неизменными на протяжении всего изучаемого периода.

По основным экономическим показателям видно, что выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составила к 2015г. сумму в размере 291338 тыс. руб., что больше 2013г. на 45,2%. Повышение выручки говорит о том, что сельскохозяйственная продукция ООО «Заря» пользуется спросом. В свою очередь, прибыль от продаж к 2014г. значительно увеличилась, а затем в 2015г. снизилась, но, тем не менее, в 2015г. по сравнению с 2013г. прибыль от продаж увеличилось практически в 3,5 раза.

Чистая прибыль организации в 2015г. составила 26940 тыс. руб., что больше периода 2013г. на 42,3%, но меньше периода 2014г. на 42%. Тем не менее, мы видим, что деятельность ООО «Заря» в 2015г. ведется успешно, так как все финансовые результаты принимают положительное значение.

Таким образом, в целом по ООО «Заря» можно сделать следующий вывод. Собственный капитал организации значительно превышает заемный, это говорит о том, что в ООО «Заря» достаточное финансирование и организация редко пользуется заемными источниками и внешними инвесторами. Выручка от

реализации сельскохозяйственной продукции увеличивается на протяжении трех лет, что говорит о росте объема производства и высоком качестве этой продукции. В целом ООО «Заря» развивается успешно.

На основании проведенного исследования в ООО «Заря» можно сделать следующие выводы:

1. Заработная плата является основной формой вознаграждения работников за труд и обеспечивает их материальную заинтересованность в его результатах.

2. Учет труда и заработной платы обеспечивает оперативный контроль за количеством и качеством труда, за использованием средств, включаемых в расходы организации.

3. Учет личного состава осуществляется на основании следующих первичных документов: штатного расписания, табелей учета рабочего времени по формам и системам оплаты труда, нарядов на сдельную работу, принятых в организации.

Синтетический учет расчетов с работниками ООО «Заря» по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам, по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации осуществляется на пассивном счете 70 «Расчет с персоналом по оплате».

Учет оплаты труда и заработной платы в ООО «Заря» осуществляется в соответствии с нормативно-правовыми документами, регулирующими оплату труда. К их числу относятся гражданский, трудовой, налоговый кодексы, федеральные законы, указы Президента и т.д., номера и даты, утверждения которых отмечались по тексту.

По аналитическому и синтетическому учету расчетов с персоналом по удержанию из заработной платы в ООО «Заря» можно сказать, что проводки делаются правильно и своевременно, соблюдается методика учета расчетов по НДФЛ.

Учет расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Заря» ведется в программе 1С: Бухгалтерия: 8.0.

Основными направлениями в области совершенствования учета операций по расчетам с персоналом по оплате труда являются:

- повышение точности и достоверности учетно-вычислительных работ;
- снижение трудоемкости и повышение оперативности учетно-вычислительных работ;
- упорядочение первичной документации;
- обеспечение своевременности отражения в бухгалтерском учете всех хозяйственных операций предприятия.

В качестве совершенствования расчетов с персоналом по оплате труда предлагается внедрить в ООО «Заря» новую бухгалтерскую программу, например, программа «1С: Предприятие (версии 8.3)».

Следующим мероприятием по совершенствованию расчетов с персоналом по оплате труда является предложение по повышению квалификации работников предприятия, что приведет к повышению интенсивности труда, а, следовательно, к увеличению среднечасовой выручки и производительности труда.

Также для совершенствования бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда необходимо ввести систему субсчетов.

В целях совершенствования действующей практики учета особое внимание должно уделяться развитию системы внутреннего контроля.

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

В ходе проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда были представлены опросники внутреннего контроля и бухгалтерского учета, на основании которых, было выявлено что систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета можно оценить как среднюю.

Аудиторский риск составил 4,1%, уровень существенности – 2900 тыс. руб.

На базе общего аудита в ООО «Заря» разработали план и программу аудита, которая определяет характер, временные рамки и объем запланированных процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита.

Программа аудита расчетов с персоналом по оплате труда представляет собой детальный перечень содержания процедур, необходимых для практической реализации плана аудита, для сбора доказательств.

По окончании процесса планирования аудита общий план и программа аудита расчетов с персоналом по оплате труда оформлены документально и завизированы в установленном порядке.

Во всех случаях проведения аудита аудиторские организации обязаны готовить и представлять письменную информацию (отчет) руководству (собственникам) проверяемого экономического субъекта по результатам проведения аудита.

На основании вышеизложенного ООО «Заря» аудитором даны следующие рекомендации в части учета расчетов с персоналом по оплате труда:

- создать в организации внутренний контроль для проверки первичных документов по учету расчетов с персоналом по оплате труда;
- стимулировать работников за добросовестный труд и за отсутствие недостатков в их работе;
- внести изменения в правила внутреннего трудового распорядка и трудовые договоры сотрудников в целях соблюдения трудового законодательства;
- создать резерв на предстоящую оплату отпусков, в целях равномерного распределения затрат по оплате отпусков;
- повысить квалификацию сотрудников, отправив их на дополнительные курсы обучения, за счет проведения учебы по оформлению первичных документов;
- организовать проведение аттестаций рабочих мест бухгалтеров с присвоением разрядов, на основании которых будут проводиться премирования.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации - часть 1 Утвержденный Федеральным законом от 30 ноября 1994 года №52-ФЗ (в ред. от 31.01.2016 г.).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации - часть 2 Утвержденный Федеральным законом от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 29.06.2015 г.).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть 1 Утвержденный Федеральным законом от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 09.04.2016 г.).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть 2 Утвержденный Федеральным законом от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 09.04.2016 г.).
5. Трудовой Кодекс Российской Федерации (ТК РФ) от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ (в ред. от 30.12.2015 г. № 122-ФЗ Федеральный Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ» (в ред. от 04.11.2014 г. № 344-ФЗ).
6. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.) «О бухгалтерском учете».
7. Федеральный закон «О минимальном размере оплате труда» от 19.06.2000 г. № 82-ФЗ (в ред. 14.12.2015 г. № 408-ФЗ).
8. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014 г.) «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2015 г.).
9. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (в ред. от 05.05.2014 г.).
10. Федеральный закон от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ (ред. от 09.03.2016 г.) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
11. Письмо Роструда от 08.09.2006 г. № 1557-6 «Начисление авансов по зарплате».
12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению, утвержденный приказом Минфина России от 31 октября 2000 года №94н (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н).

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008, утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.08 г. №106н. (в ред. от 18.12.2012 г. № 164н).

14. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, Утверждено приказом Министерства Финансов от 06.07.99 г. №43н (в ред. от 08.11.2010 г.).

15. Положениепо бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н ( в ред. От 06.04.2015 г.)

16. Постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 г. № 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»,

17. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 (ред. от 15.10.2014 г.) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

18. Алпатова Н. Г. Аудит расчетов по оплате труда: учебное пособие для студентов высших учебных заведений. - М.: ЮНИТИ, 2011 г. - 87 с.

19. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие / Р.А. Алборов. – М.: Изд-во «Дело и сервис», 2010. - 464с.

20. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета / Р.А. Алборов. –М.: КноРус, 2008 г. - 344 с.

21. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет/ Ю.А. Бабаев; под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: ТК Велби, Проспект, 2012. – 392 с.

22. Барышников Н.П. Заработная плата / Н.П. Барышников. - М.: «Филинь», 2012 г. - 496с.

23. Демакова, Е.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: сборник заданий Всероссийской студенческой олимпиады / Е.А. Демакова. - М.: КноРус, 2013. - 176 с.
24. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2014. - 306 с.
25. Ивашкевич В.Б. Практический аудит - учебное пособие, 2011 г., 286с.
26. Касьянова Г.Ю. Главная книга бухгалтера / Г.Ю. Касьянова – М.: АБАК, 2013 г. - 864 с.
27. Кеворкова, Ж.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник / Ю.А. Бабаев, М.В. Друцкая, Ж.А. Кеворкова, Е.Е. Листопад; Под ред. Ю.А. Бабаева. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 395 с.
28. Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет в организациях: Учебное пособие / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 800 с.
29. Ковалева, В.Д. Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами: Учебное пособие / В.Д. Ковалева, В.В. Хисамудинов. - М.: КноРус, 2014. - 202 с.
30. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2011 г. - 841 с.
31. Кучеров А. В., Козичева Я. М. Особенности аудита за рубежом // Молодой ученый. – 2013 г. - №5. - С. 339-343.
32. Лахметкина, Н.И. Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами / Н.И. Лахметкина. - М.: КноРус, 2013. - 208 с.
33. Макальская М.Л., Фельдман И.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов./ М.Л.Макальская, И.А. Фельдман– М.: Высшее образование, 2011. – 433 с.
34. Медведев, М.Ю. Правовые основы бухгалтерского учета и аудита в РФ: Учебное пособие / М.Ю. Медведев. - М.: КноРус, 2013. - 240 с.

35. Мельник, М.В. Экономический анализ в аудите: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение" / М.В. Мельник, В.Г. Когденко. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 543 с.

36. Морозова Ю.Ю. Совершенствование методики аудита расчетов с персоналом по оплате труда // Молодой ученый. – 2016 г.

37. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Основы аудита. (Учебное пособие) 2011 г., 142с.

38. Сивков, Е.В. Современный бухгалтерский учет. Основной курс от аудитора Евгения Сивкова / Е.В. Сивков. - М.: ИД "Евгений Сивков", 2012. - 320 с.

39. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для вузов / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарыгласова. – М.: КноРус, 2012. – 496 с.

40. Тебекин, А.В. Бухгалтерский учет и аудит / А.В. Тебекин. - М.: КноРус, 2014. - 592 с.

41. Федоренко И.В. Аудит / И.В. Федоренко. - М.: Инфра-М, 2013 г. - 272 с.

42. Гарант - справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации.

43. КонсультантПлюс - компьютерная справочно-правовая система

# ПРИЛОЖЕНИЕ А

## Таблица А - Основные показатели продукции животноводства по районам и хозяйствам всех категорий

№ района	Район	Сельскохозяйственные организации												Крестьянские (фермерские) хозяйства				Личные подсобные хозяйства	
		Поголовье коров, голов		Валовый ежегодный надой, ц		Сдача, ц		Товарность, %		Надой на 1 корову, кг		Поголовье коров, голов		Валовый ежегодный надой, ц		Поголовье коров, голов			
		2015	2014	план	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	
18	Алнашский	6707	6685	790	1178	1101	1108	1024	94	17,6	16,5	654	820	98	156	2546	2829		
4	Балезинский	8313	8497	1150	1506	1557	1371	1417	91	18,1	18,3	140	129	21	22	641	1321		
14	Вавожский	7174	6929	1170	1406	1450	1276	1383	91	19,6	20,9	80	77	8	6	639	665		
23	Воткинский	4273	4027	670	651	699	585	629	90	15,2	17,4	64	413	6	21	491	870		
2	Глазовский	6219	6328	870	1011	1037	922	945	91	16,3	16,4	130	137	21	14	321	445		
17	Граховский	2397	2298	350	445	416	427	397	96	18,6	18,1	8	78	-	6	-	1238		
7	Дебесский	4322	4067	580	709	709	642	645	91	16,4	17,4	347	531	36	86	404	514		
22	Завьяловский	4808	4800	720	801	804	726	714	91	16,7	16,8	274	245	41	38	-	1354		
8	Игринский	3772	3734	580	714	698	659	639	92	18,9	18,7	33	26	5	4	659	1104		
25	Камбарский	675	692	80	109	108	103	104	95	16,1	15,6	12	20	2	2	120	276		
21	Каракулинский	2347	2282	290	415	395	401	373	97	17,7	17,3	2	5	-	1	500	571		
6	Кезский	5598	5668	620	841	887	755	801	90	15,0	15,7	51	50	5	5	883	1168		
15	Кизнерский	1859	1859	220	327	318	308	297	94	17,6	17,1	366	340	63	51	1003	1003		
20	Киясовский	2800	2746	390	405	460	372	422	92	14,5	16,7	344	316	60	52	450	625		
5	Красногорский	1567	1619	170	244	242	229	218	94	15,6	14,9	424	432	65	62	347	597		
19	Малопургинский	6474	6339	900	1010	1096	923	1027	91	15,6	17,3	58	46	9	7	2815	3500		
16	Можгинский	7295	7462	950	1204	1228	1113	1143	92	16,5	16,5	1156	1594	173	203	2143	2532		
24	Сарапульский	5294	5244	720	890	908	850	833	96	16,8	17,3	225	248	32	37	437	897		
11	Селтинский	3034	3075	350	392	380	359	343	92	12,9	12,3	225	248	32	37	437	897		
12	Сюмсинский	869	1196	85	122	165	114	149	94	14,0	13,8	5	4	1	1	257	328		
13	Увинский	6792	6838	1110	1119	1129	1007	1016	90	16,5	16,5	254	534	53	65	687	1025		
10	Шарканский	6033	5969	780	1065	1047	972	970	91	17,7	17,5	1244	1161	235	216	1385	1859		
3	Юкаменский	3581	3865	370	515	527	475	481	92	14,4	13,6	45	38	7	5	610	832		
9	Як-Бодьянский	1836	2094	230	255	321	243	302	95	13,9	15,3	-	-	-	-	363	474		
1	Ярский	1992	1988	250	335	322	313	282	94	16,8	16,2	999	1141	150	167	436	617		
	Итого	106031	106301	14395	17667	18004	16252	16555	92	16,7	16,9	6928	8398	1094	1230	16996	27703		
	Итого за 2013 год	106709	-	-	16371	-	14737	-	90	15,3	-	8620	-	1145	-	29462	-		

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За 12 месяцев 2014 г.

	Форма № 2 по ОКУД	Коды	
Дата (год, месяц, число)		0710002	
		2014	12 31
Организация (орган исполнительной власти) <u>ООО "Заря"</u>	по ОКПО	03724282	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	1841012630	
*Вид деятельности <u>Сельское хозяйство</u>	по ОКВЭД	01.30	
**Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	47	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Показатель		За 12 месяцев 2014 г.	За 12 месяцев 2013 г.
наименование	код		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Выручка	2110	249 516	200 592
Себестоимость продаж	2120	(216 787)	(196 262)
Валовая прибыль (убыток)	2100	32 729	4 330
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	32 729	4 330
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	134	83
Проценты к уплате	2330	(9 659)	(11 178)
Прочие доходы	2340	33 073	44 184
Прочие расходы	2350	(9 333)	(18 493)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	<b>46 944</b>	<b>18 926</b>
Текущий налог на прибыль	2410	-	-
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460	(6)	-
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	<b>46 938</b>	<b>18 926</b>

\* - Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность

\*\* - Орган исполнительной власти строку не заполняет

**продолжение приложения Б**

Форма 0710002 с. 2

Показатель		За 12 месяцев 2014 г.	За 12 месяцев 2013 г.
наименование	код		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	46 938	18 926
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Балитов  
Фарид  
Анасови Главный бухгалтер  
шифровка подл

Широбокова Елена  
Георгиевна

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

3 февраля 2015 г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 12 месяцев 2015 г.

	Форма № 2 по ОКУД	Коды	
Дата (год, месяц, число)		0710002	
		2015	12
		31	
Организация (орган исполнительной власти) <u>ООО "Заря"</u> по ОКПО		68250151	
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН		1841012630	
* Вид деятельности <u>Сельское хозяйство</u> по ОКВЭД		01.30	
** Организационно-правовая форма			
<u>Общество с ограниченной ответственностью</u> по ОКОПФ/ОКФС		47	16
Единица измерения: тыс. руб.		384	
	по ОКЕИ		

Показатель		За 12 месяцев 2015 г.	За 12 месяцев 2014 г.
наименование	код		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Выручка	2110	291 338	249 516
Себестоимость продаж	2120	(277 221)	(216 787)
Валовая прибыль (убыток)	2100	14 117	32 729
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	14 117	32 729
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	4	134
Проценты к уплате	2330	(8 422)	(9 659)
Прочие доходы	2340	25 880	33 117
Прочие расходы	2350	(4 639)	(9 326)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>26 940</b>	<b>46 995</b>
Текущий налог на прибыль	2410	-	-
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460	-	(582)
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>26 940</b>	<b>46 413</b>

\* - Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность, кооперативы

\*\* - Орган исполнительной власти строку не заполняет

**продолжение приложения В**

Форма 0710002 с. 2

Показатель		За 12 месяцев 2015 г.	За 12 месяцев 2014 г.
наименование	код		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	26 940	46 413
Справочно			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Валитов Фарид \_\_\_\_\_ Широбокова Елена  
 (подпись) Анасович (расшифровка подписи) Главный бухгалтер (подпись) Георгиевна (расшифровка подписи)

19 февраля 2016 г.

# ПРИЛОЖЕНИЕ Г

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2014 г.

		<b>КОДЫ</b>		
		0710001		
		31	12	2014
Дата (число, месяц, год)				
Организация (орган исполнительной власти) <u>ООО "Заря"</u>	по ОКПО	03724282		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1841012630		
*Вид экономической деятельности <u>Сельское хозяйство</u>	по ОКВЭД	01.30		
**Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	47	16	
	по ОКЕИ	384		
Единица измерения: тыс. руб.				
Местонахождение (адрес) <u>427022, УР, Завьяловский район, д. Пирогово, ул. Торговая, д. 11</u>				

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	173 467	174 271	165 995
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	324	732	324
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>173 791</b>	<b>175 003</b>	<b>166 319</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	167 296	138 581	142 701
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	7 431	5 473	6 222
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 413	3 071	903
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>176 140</b>	<b>147 125</b>	<b>149 826</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>349 931</b>	<b>322 128</b>	<b>316 145</b>

\* - Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность

\*\* - Орган исполнительной власти строку не заполняет

**продолжение приложения Г**

Форма 0710001 с.2

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 050	4 050	4 500
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	2 066	2 066	2 066
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	225	225	225
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	254 700	207 762	188 836
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>261 041</b>	<b>214 103</b>	<b>195 627</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	43 597	56 288	64 837
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	3 974	7 653	12 469
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>47 571</b>	<b>63 941</b>	<b>77 306</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	19 962	19 539	19 140
Кредиторская задолженность	1520	17 918	19 249	18 252
Доходы будущих периодов	1530	3 439	5 296	5 820
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>41 319</b>	<b>44 084</b>	<b>43 212</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>349 931</b>	<b>322 128</b>	<b>316 145</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Валитов Фарид  
Анасович  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись)

Широбокова Елена  
Георгиевна  
(расшифровка подписи)

3 февраля 2015 г.

# ПРИЛОЖЕНИЕ Д

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2015 г.

Организация (орган исполнительной власти) _____	ООО "Заря"	по ОКПО	КОДЫ	
Идентификационный номер налогоплательщика _____		ИНН	0710001	
*Вид экономической деятельности _____	Сельское хозяйство	по ОКВЭД	31	12
**Организационно-правовая форма _____		по ОКФС/ОКФЧ	2015	
Общество с ограниченной ответственностью _____		по ОКФС/ОКФЧ	68250151	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	1841012630	
			01.30	
			47	16
			384	

Местонахождение (адрес) 427022, УР, Завьяловский район, д.Пирогово, ул. Торговая, д.11

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	186 480	173 467	174 271
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	2 376	324	732
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>188 856</b>	<b>173 791</b>	<b>175 003</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	179 041	167 296	138 581
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	2 686	7 418	5 473
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	893	1 413	3 071
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>182 620</b>	<b>176 127</b>	<b>147 125</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>371 476</b>	<b>349 918</b>	<b>322 128</b>

\* - Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность, кооперативы

\*\* - Орган исполнительной власти строку не заполняет

**продолжение приложения Д**

Форма 0710001 с.2

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 050	4 050	4 050
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	2 066	2 066	2 066
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	225	225	225
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	281 115	254 175	207 762
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>287 456</b>	<b>260 516</b>	<b>214 103</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	36 665	43 597	56 288
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	4 257	3 974	7 653
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>40 922</b>	<b>47 571</b>	<b>63 941</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	14 902	19 962	19 539
Кредиторская задолженность	1520	24 423	18 430	19 249
Доходы будущих периодов	1530	3 773	3 439	5 296
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>43 098</b>	<b>41 831</b>	<b>44 084</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>371 476</b>	<b>349 918</b>	<b>322 128</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Валитов Фарид  
Анасович  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись)

Широбокова Елена  
Георгиевна  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

19 февраля 2016 г.