

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ 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  
«Круиз» г. Сарапула Удмуртской Республики)

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

Выпускник

Т.В. Зырянская

Научный руководитель

к.э.н., доцент

Г.Я. Остаев

Рецензент

к.э.н., доцент

Н.Б. Пименова

Ижевск 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	..4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА.....	..7
1.1 Теоретические аспекты учета расчетов с персоналом по оплате труда....	..7
1.2 Теоретические аспекты аудита расчетов с персоналом по оплате труда...	22
2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «КРУИЗ» .....	31
2.1 Местоположение, правовой статус и основные виды деятельности организации.....	31
2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансового состояния и платежеспособности.....	35
2.3 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля.....	43
3 УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ООО «КРУИЗ».....	45
3.1 Первичный учет расчетов с персоналом по оплате труда в организации..	45
3.2 Аналитический и синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда в организации.....	49
3.3 Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда в организации.....	57
4 АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ООО «КРУИЗ» .....	63
4.1 Цель, задачи и источники информации аудита расчетов с персоналом по оплате труда в организации.....	63
4.2 Планирование аудиторской проверки оплаты труда в организации.....	64
4.3 Методика аудита расчетов с персоналом по оплате труда в организации.....	73
4.4 Обобщение результатов аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда.....	77
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	79
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	84
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	89

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** Труд был и остается важнейшим производственным фактором в любой экономике и во все времена, так что понятно, почему экономистов интересуют вопросы формирования его цены и распределения рабочей силы между отраслями, регионами, фирмами и отдельными профессиями. Труд выступает не только как основной производственный фактор для экономики в целом и для отдельных фирм, но и как важнейший источник благосостояния людей: большую часть доходов им приносит именно труд, около 50 % населения в экономически развитых странах работают по найму или на себя. Заработная плата как часть валового национального дохода, поступающая в денежной и натуральной форме в индивидуальное распоряжение наемных работников за работу, выполненную в текущем периоде, является важнейшей характеристикой рынка труда.

В рыночных условиях хозяйствования организациям предоставлена большая свобода в использовании трудовых ресурсов, определении форм и размеров оплаты труда сотрудников. Сотрудники же, в свою очередь, достаточно свободно могут выбирать предприятие, на котором им будут предложены наиболее привлекательные условия, причем едва ли не во всех случаях на первом месте при принятии ими решения о трудоустройстве будет стоять размер оплаты труда работников.

Оплата труда всех сотрудников организации в сумме дает показатель фонда заработной платы, который занимает немалую долю в расходах организации. В зависимости от отраслевой принадлежности, индивидуальных особенностей деятельности организации и политики руководства в области выплат сотрудниками доля расходов на фонд заработной платы может колебаться от нескольких процентов до половины общей суммы затрат организации. Это немалая величина, поэтому анализ этой статьи расходов организации так важен.

Кроме того, потребность в надежной информации о заработной плате и других формах дохода работников с переходом к рынку и углублением дифференциации в уровне оплаты труда возрастает. Исходя из этого, можно сделать вывод, что тема, обозначенная в данной работе, более чем актуальна, что делает необходимым рассмотреть ее более подробно.

В связи со всем вышесказанным, вопросы четкой организации учета расчетов с персоналом по оплате труда и аудиторской проверки на данном участке учетной работы представляются достаточно актуальными, что и определило выбор темы данной выпускной квалификационной работы.

**Цели и задачи исследования.** Целью данной выпускной квалификационной работы является изучение теоретических и практических аспектов учета и аудита расчетов с персоналом по оплате.

В соответствии с поставленной целью в дипломной работе необходимо решить ряд задач:

- обзор литературы и специальных методик по вопросам бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда;
- дать организационно – экономическую и правовую характеристику деятельности исследуемой организации;
- рассмотреть основы трудовых отношений, существующие формы и системы оплаты труда и то, как они применяются на обследуемом объекте;
- изучить ведение синтетического и аналитического учета расчетов по расчетам с персоналом по оплате труда в рассматриваемой организации;
- на основании исследования выявить основные пути рационализации учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- провести аудиторскую проверку расчетов с персоналом по оплате труда в исследуемой организации;
- по окончании сделать соответствующие выводы и предложения.

**Объектом исследования** является общество с ограниченной ответственностью «Круиз» г.Сарапула Удмуртской Республики. Предметом – состояние расчетов с персоналом по оплате труда.

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

- сущность расчетов с персоналом по оплате труда в бухгалтерском учете и аудите;
- оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;
- совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда в изучаемой организации;
- результаты аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда в рассматриваемой организации.

**Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы** являются труды учёных экономистов, а также законодательные, нормативные акты, регулирующие вопросы трудовых отношений современных организаций.

В процессе выполнения настоящей работы были использованы общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, экономико-статистический и др.

В качестве информационной базы были использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учёта, годовая бухгалтерская (финансовая) и статистическая отчётность ООО «Круиз» в динамике 2013 – 2015 гг.

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

## 1.1 Теоретические аспекты учета расчетов с персоналом по оплате труда

Важным участком бухгалтерского учета в организациях, по мнению Балобанова И.Т. [14, с.296], является учет расчетов с персоналом по оплате труда. По мнению автора «...для работника оплата труда – это основная статья его дохода, средство повышения благосостояния его самого и членов его семьи. Для него оплата труда выполняет стимулирующую роль в повышении результатов труда и обеспечении на этой основе роста вознаграждения. Для работодателя же – это издержки производства, которые он стремится минимизировать, особенно в расчете на единицу продукции...».

Согласно определению, представленному в ТК РФ от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред.06.04.2015) [4], «...оплата труда – система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами...».

Заработная плата, по мнению Кошина Б.Н. [23, с.23], «...это - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера...».

Как описывает Ракоти В.Д. [37, с.125], «...минимальный размер оплаты труда – гарантируемый федеральным законом размер месячной заработной платы за труд неквалифицированного работника, полностью отработавшего норму рабочего времени при выполнении простых работ в нормальных условиях труда...».

Месячная заработная плата работника, отработавшего за определенный период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда [14, с.297].

Основным законодательным документом по вопросам организации и оплаты труда является Трудовой кодекс Российской Федерации (далее по тексту ТК РФ). Выполнение установленных в его статьях правил обязательно для всех руководителей и работников в РФ независимо от форм собственности и вида деятельности. Нарушение любой статьи ТК РФ есть серьезное противозаконное действие, наказуемое в административном или уголовном кодексе [4].

Широбоков В.Г. [45, с.164] отмечает, что «...в наше время большинство функций государства по вопросам труда и его оплаты переданы непосредственно организациям, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и размеры заработной платы, материального стимулирования его результатов. При этом максимальный размер оплаты труда не ограничивается. Государство регулирует рынок труда, обеспечивает социальную защиту работников, устанавливает минимальный размер месячной оплаты труда, используя прямые и косвенные методы воздействия, в том числе нормативно-законодательные, налоговые, кредитные, бюджетные...».

Важнейшими задачами бухгалтерского учета труда и его оплаты, по мнению Мизиковского Е.А. [43, с.143] являются:

- в установленные сроки производить расчеты с персоналом организации по оплате труда (начисление зарплаты и прочих выплат, сумм к удержанию и выдаче 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.

Учет труда и заработной платы должен обеспечить оперативный контроль над количеством и качеством труда, за использованием средств, включаемых в фонд заработной платы и социальных выплат [43, с.144].

Этапы формирования учетной информации по оплате труда, по мнению Лугового А.В. [26, с.91], представлены на рисунке 1.1:

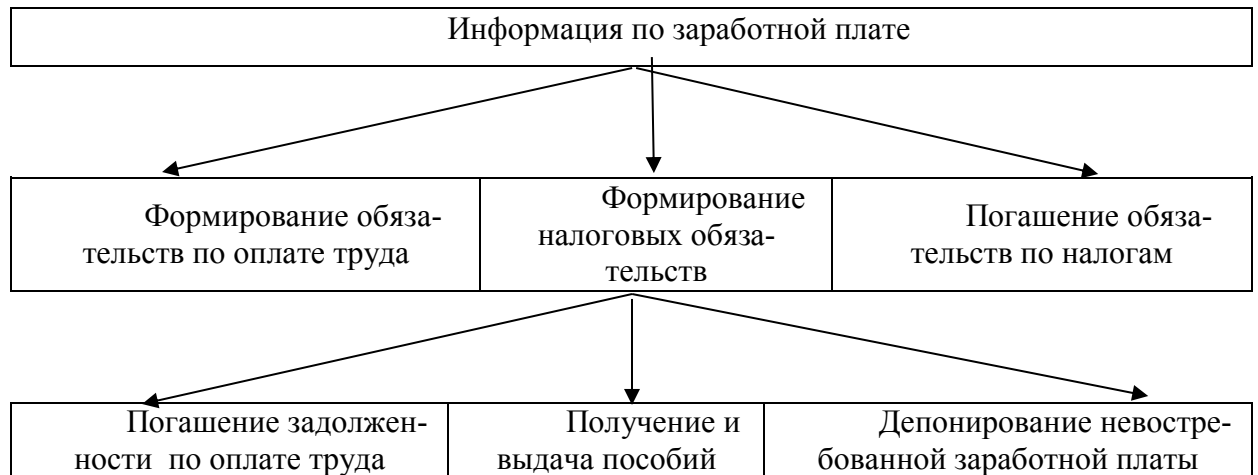


Рисунок 1.1 - Этапы формирования учетной информации по оплате труда

Организация самостоятельно выбирает систему оплаты труда тех или иных категорий работников, однако данный выбор зависит от целого ряда факторов: заинтересованности в стимулировании выпуска как можно большего количества определенной продукции и реальности достижения этой цели с учетом особенностей и технологического процесса, форм организации труда, состояния нормирования и т.д.

Системы оплаты труда, размеры тарифных ставок, окладов, премий организация фиксирует в коллективном договоре и других документах [45, с.165].

Как отмечает Кондраков Н.П. [16, с.228], «...различают основную и дополнительную оплату труда. К основной относится оплата труда, начисляемая работникам за отработанное время, количество и качество выполненных работ: оплата по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, премии сдельщикам и повременщикам, доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий работы, за работу в ночное время, за сверхурочные, за бригадирство, оплата простоев не по вине рабочих и т.п...».



К дополнительной заработной плате относятся выплаты за непроработанное время, предусмотренные законодательством по труду: оплата очередных отпусков, перерывов в работе кормящих матерей, льготных часов подростков, за время выполнения государственных и общественных обязанностей, выходного пособия при увольнении и др. [16, с.228].

Под формой оплаты труда, по мнению Егорова С.К. [19, с.46], «...понижают объект учета труда, подлежащий оплате: время или количество выполненной работы. Отсюда и две формы оплаты труда - повременная и сдельная. Каждая из них подразделяется на ряд систем с целью обеспечения заинтересованности сторон в более высоком количестве выработки и качестве работ, с одной стороны, и в более высокой материальной оплате труда - с другой.

Сдельную оплату труда можно применять только на тех организациях, где можно точно определить, сколько выработал каждый сотрудник. По сдельной системе оплачивается труд работников, размер заработка которых зависит от объема выполненной работы и величины расценки за единицу работ или продукции. Для расчета суммы оплаты труда по данной системе необходимо измерить объем выполненной работы и сравнить его с плановыми и нормативными заданиями, разработанными для данной категории рабочих. Основанием для начисления оплаты труда служат наряды на сдельную работу, ведомости учета выработки, маршрутные листы и другие документы оперативного учета. В бухгалтерию сдаются в конце месяца закрытые наряды, информация из которых учитывается при начислении оплаты труда.

Прямая сдельная оплата труда предусматривает начисление по заранее установленным расценкам за единицу выполненных работ.

Сдельные расценки характеризуют оплату труда за единицу выполненных работ. Размер расценки за единицу выполненных работ рассчитывается умножением тарифной ставки по соответствующему разряду работы на норму времени...» [19, с.47].

При прямой сдельной системе заработная плата начисляется за фактически выполненную работу на основе действующих расценок за единицу работы. Расценки определяют исходя из установленных разрядов работы, тарифных ставок, окладов, норм выработки

Сдельно-премиальная система оплаты труда предусматривает премирование за перевыполнение норм выработки и достижение количественных и качественных показателей. Премия начисляется, если работник выполнил определенные условия, например, перевыполнил норму.

Сдельно-прогрессивная система оплаты труда предусматривает начисление оплаты труда за запланированное изготовление продукции по прямой сдельной расценке, а за изготовление продукции сверх нормы по прогрессивной расценке. При сдельно-прогрессивной системе оплата труда повышается за выработку продукции сверх установленных норм.

Аккордная система оплаты труда является разновидностью сдельной оплаты труда и заключается в расчете оплаты труда за весь объем работ по установленным расценкам. Аккордная система оплаты труда предусматривает определение совокупного заработка за выполнение определенных стадий работы или производство определенного объема продукции. Аккордная оплата труда чаще всего применяется на тех участках, где труд не поддается нормированию, и поэтому его оплата ставится в зависимость непосредственно от сроков выполнения конкретной работы.

Индивидуальная сдельная оплата труда определяется как сумма произведений соответствующей сдельной расценки на фактическую выработку рабочего по каждому виду выполненных работ за месяц. Учет выработки и расчет оплаты труда ведется по каждому отдельному работнику.

Коллективная сдельная оплата труда рассчитывается в целом по бригаде работников. Фактически выполненный объем работ бригадой умножается на расценку за единицу работы. Обязательным условием подобной оплаты труда является четкая бригадная организация труда [19, с.48].

Повременная оплата труда самая распространенная форма оплаты труда. Расчет оплаты труда при повременной форме производится исходя из месячных окладов (ставок), числа рабочих дней в данном месяце и числа фактически отработанных дней за месяц. Для расчета суммы оплаты труда по данной форме необходимо знать:

- 1) месячный оклад работника;
- 2) число дней работы по графику за данный месяц;
- 3) число рабочих дней, фактически отработанное работником в данном месяце.

Повременная форма оплаты труда имеет две системы: простую повременную и повременно-премиальную.

Простая повременная форма оплаты труда основана на учете количества отработанного времени.

При повременно-премиальной форме оплаты труда учитывается количество и качество труда. За выполнение конкретных показателей при расчете оплаты труда сверх оклада или ставки за фактически отработанное время включаются премии. Размер премии, причитающейся работнику при повременно-премиальной форме, устанавливается Положением о премировании, разрабатываемом непосредственно в организации.

Особая роль в регулировании заработной платы принадлежит тарифной системе.

Тарифная система - совокупность нормативов, с помощью которых регулируется уровень заработной платы различных групп и категорий работников в зависимости от следующих условий [19, с.49]:

- 1) сложности выполняемой работы;
- 2) условий труда, в том числе отклоняющихся от нормальных;
- 3) природно-климатических условий, в которых выполняется работа;
- 4) интенсивность труда (совмещение профессий, руководство бригадой и др.);
- 5) характер труда.

Тарифный вариант организации заработной платы используется при следующих системах оплаты труда: повременной, сдельной, окладной, для бюджетных организаций и учреждений с использованием Единой тарифной сетки (ЕТС).

Бестарифный (распределительный) вариант характеризуется следующими признаками: тесная связь (полная зависимость) от уровня оплаты труда работника с фондом заработной платы, начисляемой по коллективным результатам работы (в этом качестве бестарифные системы принадлежат к классу коллективных систем оплаты труда), присвоение каждому работнику постоянных (относительно постоянных) коэффициентов, комплексно характеризующих его квалификационный уровень и определяющих его трудовой вклад в общие результаты труда по данным о предыдущей трудовой деятельности работника или группы работников относимых к этому квалификационному уровню, присвоение каждому работнику коэффициента трудового участия в текущих результатах деятельности, дополняющего оценку его квалификационного уровня. К бестарифному варианту организации заработной платы относятся: бестарифная система оплаты труда основанная на плавающих окладах, система оплаты труда на малых организациях и пр [19, с..50].

Как отмечает Барышников Н.П. [15, с.106], «...работникам организации, кроме выплат по окладам, тарифным ставкам и премий, в законодательном порядке производят выплаты за сверхурочную работу, выполняемую за пределами установленной продолжительности рабочего дня. Работникам с ненормированным рабочим днем сверхурочная работа не оплачивается. Работа в сверхурочные время в соответствии с Трудовым кодексом, при повременной системе, оплачивается за первые два часа в полуторном размере, а за последующие часы - в двойном размере.

Доплата за сверхурочную работу при сдельной оплате труда производится в размере 50% тарифной ставки рабочего-повременщика соответствующего разряда за первые два часа сверхурочной работы и в размере 100% этой тарифной ставки за последующие часы.

Работа в праздничные дни оплачивается в двойном размере: сельщикам - по двойным сельским расценкам; при повременной оплате - в размере двойной часовой или дневной ставки; работникам, получающим месячный оклад, - в размере двойной часовой или дневной ставки сверх оклада при условии проведения работы сверх месячной нормы. По желанию рабочего или служащего, работающего в праздничные дни, дополнительные выплаты могут быть заменены днем отдыха...» [15, с.108].

Таким образом, можно сделать вывод, что основными принципами учета труда и заработной платы являются: вклад работника в общие результаты деятельности организации, справедливая оплата труда, ответственность организации за качественный труд работника, разделение персонала на группы, тарифная система оплаты труда, принцип неуклонного повышения заработной платы, опережающие темпы роста производительности труда по сравнению с увеличением его оплаты.

В соответствии со ст.37 Конституции РФ «Каждый имеет право: на вознаграждение за труд, без какой бы то ни было дискриминации и не ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда, а также право на защиту от безработицы». «Принудительный труд запрещен» [1].

Среди федеральных законов в сфере труда основополагающее место отводится Трудовому кодексу РФ. ТК РФ имеет бесспорный приоритет перед иными федеральными законами, содержащими нормы трудового права. Это означает, что нормы трудового права, содержащиеся в иных федеральных законах, должны соответствовать ТК РФ. Все иные нормативные правовые акты (указы Президента РФ, постановления Правительства РФ и т.д.) не должны противоречить ТК РФ. В случае возникновения противоречий, соответственно, применяются нормы ТК РФ. Ряд документов советского периода (например, указанные выше) продолжают действовать и сегодня, однако в части, не противоречащей ТК РФ. Соответствующая норма содержится в ст. 423 ТК РФ [4].

Вопросы оплаты труда регулируются в организации следующими документами:

- 1) коллективным договором или соглашением;
- 2) локальными нормативными актами;
- 3) трудовыми договорами.

Коллективный договор - правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации и заключаемый работниками и работодателем в лице их представителей [4].

Уровень прав и гарантий, предусматриваемых коллективным договором, как правило, выше минимальных трудовых стандартов, установленных ТК РФ, иными актами трудового законодательства. Льготы и преимущества, более благоприятные по сравнению с установленными законами условия труда, предусматриваются в коллективном договоре исходя из финансово-экономического положения работодателя.

Важно помнить, что коллективный договор не может содержать условий, снижающих уровень прав и гарантий работников, установленный трудовым законодательством. Если такие условия включены в коллективный договор, то они не могут применяться [4].

Правовые основы разработки, заключения и выполнения коллективных договоров и соглашений установлены также Федеральным законом от 30.12.2006 N 271-ФЗ (ред. от 31.12.2014) «О розничных рынках и о внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.01.2015) [6].

Трудовой договор - соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные Трудовым Кодексом, законами и иными нормативными правовыми актами, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права, своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию, соблюдать действующие в организации правила внутреннего трудового распорядка [4] .

В соответствии со ст.57 ТК РФ условия оплаты труда являются существенными условиями трудового договора (т.е. оговариваются в договоре в обязательном порядке) и должны включать: размер тарифной ставки или должностного оклада работника; доплаты, надбавки, поощрительные выплаты. Кроме того, в трудовом договоре следует указать порядок оплаты труда в условиях, отклоняющихся от нормальных (сверхурочная работа, работа в ночное время, работа в выходные и праздничные дни и др.), определить место и сроки выплаты заработной платы; отразить форму оплаты труда - в денежной форме или в сочетании денежной и не денежной форм.

Действующее трудовое законодательство под термином «оплата труда», понимает не просто размер заработной платы, установленный работнику, а всю систему отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами. При этом существует ряд правил, соблюдение которых государство гарантирует всем работникам без исключения независимо от того, в организации какой формы собственности они работают. Следовательно, эти правила обязательны для всех работодателей [4].

При этом минимальная заработная плата (минимальный размер оплаты труда (далее - МРОТ)) определяется как гарантируемый федеральным законом размер месячной заработной платы за труд неквалифицированного работника, полностью отработавшего норму рабочего времени при выполнении простых работ в нормальных условиях труда. Иными словами, МРОТ определяет минимальный размер тарифной ставки первого разряда в бюджетных организациях, применяющих Единую тарифную сетку, и минимальный размер оклада в иных организациях.

На 01.07.2016 МРОТ составляет 7500 руб.

Ограничение перечня оснований и размеров удержаний из заработной платы по распоряжению работодателя. В соответствии со ст.137 ТК РФ удержания из заработной платы работников могут производиться только в случаях, непосредственно предусмотренных ТК РФ или иными федеральными законами.

В зависимости от оснований можно выделить удержания обязательные (например, алименты, удерживаемые на основании исполнительного листа); удержания по инициативе работодателя (за причиненный работодателю материальный ущерб; неотработанный аванс, выданный в счет причитающейся заработной платы и др.); удержания, производимые по согласованию между работником и работодателем (кредиты, ссуды, займы; профсоюзные взносы и др.).

Единой централизованной системой государственных органов, осуществляющих надзор и контроль за соблюдением трудового законодательства (в том числе и по вопросам оплаты труда) является Федеральная инспекция труда.

Статьей 236 ТК РФ предусмотрена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику. В частности, работодатель обязан выплатить эти суммы с процентами (денежной компенсацией) в размере не ниже  $1/300$  действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка РФ.

Следует отметить, что конкретный размер денежной компенсации может определяться коллективным договором или непосредственно трудовым договором.

Нарушение установленных сроков выплаты заработной платы или выплата ее в неполном размере, расценивается ТК РФ как принудительный труд. И в случае задержки выплаты зарплаты на срок более 15 дней работник имеет право, письменно известив работодателя, приостановить работу на весь период до выплаты задержанной суммы, за исключением некоторых случаев, предусмотренных ст.142 ТК РФ [4].



Часть 1 ст.5.27 КоАП РФ устанавливает административную ответственность за нарушение законодательства о труде в виде наложения административного штрафа на должностных лиц в размере от 500 до 5000 рублей. В частности, одним из оснований для привлечения работодателя к административной ответственности по указанной статье КоАП РФ является несоблюдение требований законодательства о МРОТ [2].

Налоговое законодательство содержит обширный перечень затрат, относящихся к расходам организации на оплату труда. При этом некоторые вопросы квалификации подобных расходов вызывают дискуссии. Чтобы избежать споров с налоговыми органами, необходимо иметь четкое представление о том, какие именно затраты налогоплательщик вправе учесть при налогообложении прибыли, а также, каков порядок их обложения единым социальным налогом и налогом на доходы физических лиц.

Согласно положениям ст.255 НК РФ в расходы на оплату труда включаются 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, а также расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами [3].

В соответствии с п.3 ст.217 и пп.2 п.1 ст.238 НК РФ не облагаются налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) и единым социальным налогом (ЕСН) все виды компенсационных выплат, установленных действующим законодательством России, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах норм, установленных законодательно), связанных, в частности, с увольнением работников.

Как следует из п.10 ст.255 НК РФ, организация вправе учесть при налогообложении прибыли единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки

за стаж работы по специальности). Чтобы можно было отразить названные затраты в налоговом учете, вознаграждения сотрудникам должны выплачиваться в соответствии с нормами действующего законодательства [3].

Согласно ст.11 Закона РФ от 19.02.1993 N 4520-1 (ред. от 31.12.2014) «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» [8], «...лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, выплачивается процентная надбавка к заработной плате за стаж работы в данных районах или местностях...».

Пунктом 11 ст.255 НК РФ [3] предусмотрено, что «...к расходам на оплату труда относятся надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в тяжелых природно-климатических условиях. Данные надбавки должны быть предусмотрены законодательством Российской Федерации...».

Альбом унифицированных форм первичной учетной документации. Утвержден постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004г. N1 Устанавливает формы первичной учетной документации для учета персонала, рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда.

При организации учета расчетов с персоналом по оплате труда, необходимо учитывать правила закрепленные в Учетной политике организациям которая определяется в соответствии с ПБУ 1/08 «Учетная политика».

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н [10] устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете организации расходов, связанных с оплатой труда, порядок включения их в себестоимость продукции (работ, услуг).

Сейчас многие страны мира придерживаются единым стандартам бухгалтерской отчетности (МСФО). Как известно на организациях оплата труда работников относится к расходам организации.

Рассмотрим краткое сравнение МСФО и ПБУ 10/99 «Расходы организации», согласно Красковой И.Т. [24, с.39]:

Критерии включения расходов в отчетность по МСФО и ПБУ сопоставимы: сумма расхода может быть определена, и имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Однако в ПБУ 10/99 «Расходы организации» включено дополнительное условие, что расход признается в учете, если «производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота». То есть в отличие от МСФО расход не может быть признан только на основании профессионального суждения бухгалтера об уменьшении экономических выгод и должен подтверждаться документально.

Такое требование часто не позволяет российским организациям учесть все операции, относящиеся к определенному периоду. Возникающие из-за этого различия в сроках учета операций приводят к существенным расхождениям между МСФО и РСБУ в Отчете о финансовых результатах.

Наглядным примером является признание затрат по премированию работников. Как правило, премии по итогам года утверждаются на совете директоров в мае-июне следующего года.

В российском бухгалтерском учете затраты отражаются после принятия решения, то есть в себестоимости следующего отчетного периода.

Для целей МСФО в отчетном году бухгалтер должен оценить примерную сумму возможных премий (например, на основании опыта прошлых лет) и начислить данную сумму в отчетности текущего года. По факту принятия решения и выплаты (в следующем отчетном году) разница между фактической суммой и суммой бухгалтерской оценки отражается уже в Отчете о прибылях и убытках следующего года.

Однако корректировка обычно незначительна и, следовательно, отчетность отвечает критерию достоверности в большей степени.

Госдума увеличила налоговые вычеты на детей по НДФЛ. Вычет в размере 400 руб. отменен [3].

Налоговый вычет в 2015 году зависит от количества детей:

- на первого ребенка 1400 руб.;
- на второго ребенка 1400 руб.;
- на третьего и каждого последующего ребенка - 3000 руб.

В двойном размере вычет на ребенка может быть предоставлен:

- единственному родителю (усыновителю, опекуну, попечителю) по его заявлению, но до месяца вступления его в брак включительно (абз. 13 пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Сохранена возможность получения единственным родителем удвоенного вычета.

Как и до поправок, вычет будет действовать до месяца, в котором совокупный доход налогоплательщика с начала года превысит 280 000 руб [24, с.41].

Согласно ст. 218 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение следующих стандартных налоговых вычетов [3]:

1) в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков:

- лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;

- лиц, получивших инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;

2) налоговый вычет в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков: инвалиды детства, инвалиды I и II групп, Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации и т.д.;

3) налоговый вычет в размере 1 400 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется (изменения внесены Федеральным законом от 21.11.2011г. №330-ФЗ):

- на каждого ребенка у налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок, и которые являются родителями или супругом (супругой) родителя;

- на каждого ребенка у налогоплательщиков, которые являются опекунами или попечителями, приемными родителями, супругом (супругой) приемного родителя.

Сумма заработной платы работника учитывается в составе расходов на оплату труда, а сумма страховых взносов - в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, в месяце начисления (п.1 ст. 255, п.1, 45 п.1 ст. 264, п.4, п.1 п.7 ст. 272 НК РФ) [43].

Рассмотрев вопросы нормативного регулирования оплаты труда можно сделать следующие выводы:

1) государство законодательно регулирует общие вопросы оплаты труда и взаимоотношения между работником и работодателем в части оплаты труда;

2) конкретные вопросы оплаты труда регулируются между работником и работодателем путем заключением трудового договора и локальными нормативными актами;

3) положения по бухгалтерскому учету определяют порядок создания резервов на оплату труда, а также порядок отнесения расходов на оплату труда на стоимость активов.

Далее рассмотрим теоретические аспекты анализа расчетов с персоналом по оплате труда.

## **1.2 Теоретические аспекты аудита расчетов с персоналом по оплате труда**

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда выполняется согласно с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307 – ФЗ от 13.12.2008 (ред. от 03.07.2016) [7], иными федеральными законами и другими нормативными правовыми актами по проведению аудиторской деятельности, изданными согласно с настоящим Федеральным законом.

Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», «...основными этапами аудита расчётов по оплате труда выступают мониторинг организации систем внутриорганизационного финансового контроля, экспертиза гражданско-правовых и трудовых договоров, экспертиза состояния первичного бухгалтерского учёта, сопоставление данных аналитического и синтетического учёта и проверка учёта задолженности по оплате труда перед работниками организации...» [7].

Как отмечает Дмитриева М.И. [18, с. 32], «...аудит - это независимая проверка с целью выражения мнения о достоверности. Слово «аудит» в переводе с латинского означает «слушание» и применяется в мировой практике для обозначения проверки.

На сегодняшний день существует различные формы, виды и типы аудита, которые направлены на определение независимой оценки деятельности организации и выражения мнения о ее достоверности...».

Селянина Е.Н. [39, с.66] выделяется следующую классификацию видов аудита:

1. По стадии развития;
2. По характеру заказа;
3. По периодичности проведения;
4. По сфере деятельности экономического субъекта;
5. В зависимости от исполнителей.

Виды аудита по стадии развития:

- Подтверждающий аудит, заключается в проверке и подтверждении достоверности бухгалтерской отчетности и документов.

- Системно-ориентировочный аудит предназначен для изучения системы внутреннего контроля организации.

- Аудит, основанный на риске – все силы аудиторской проверки направляются на области с возможным высоким риском, что значительно упрощает работу в остальных областях.

- Виды аудита по периодичности проведения:

- Первоначальный – это аудит, который проводится впервые в организации.

- Согласованный – аудит, который проводится повторно в организации, он имеет ряд преимуществ перед первоначальным аудитом к которым относится снижение рисков организации, а также дает возможность постоянно улучшать работу на предприятии.

Виды аудита по характеру заказа [39, с.67]:

- Обязательный аудит - это обязательная ежегодная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации или индивидуального предпринимателя. Обязательный аудит проводится в соответствии с требованиями закона.

- Инициативный аудит – это аудиторская проверка, которая проводится по инициативе руководителя организации.

- Налоговый аудит – это аудиторская проверка организации направленная на определение оценки правильности ведения налогового учета организации, а так же на минимизацию налоговых рисков.

- Виды аудита по сфере деятельности экономического субъекта:

- Общий аудит – подтверждение годовой бухгалтерской отчетности производственных, торговых и сервисных компаний.

- Страховой аудит – проверка достоверности отражения финансово-хозяйственной деятельности страховой организации.

- Инвестиционный аудит – проверка достоверности отчетности, а так же целевого расходования средств, проверка целесообразности инвестиционных вложений.

- Банковский аудит – это аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности банков и прочих кредитных организаций.

- Виды аудита в зависимости от исполнителей:

- Внешний аудит – это независимая проверка и подтверждение финансовой отчетности той или иной организации аудитором или аудиторской организацией с целью определения ее достоверности, полноты, а так же соответствия законодательству. Помимо всего прочего в обязанности внешнего аудита входит

консультирование по различным вопросам (финансовым, налоговым, организационным и др.)

- Внутренний аудит – это аудиторская проверка финансовой отчетности организации ее специально назначенным сотрудником для определения ее достоверности, полноты, выявления ошибок.

Все существующие виды и направления аудита предназначены для выявления ошибок в финансовой отчетности организации, благодаря чему своевременное их исправление позволит не только избежать штрафов, но и в целом улучшить работу организации, поэтому к выбору аудиторской организации стоит подходить со всей ответственностью [39, с. 69].

К числу основных комплексов задач, которые необходимо проверить при аудите расчетов с персоналом по оплате труда, Казаковой Н.А. [13, с. 201] относит следующие:

1. соблюдение положений законодательства о труде, состояние внутреннего контроля по трудовым отношениям;
2. учет и контроль выработки и начисления заработной платы рабочим-сдельщикам;
3. учет и начисление повременных и прочих видов оплат;
4. расчеты удержаний из заработной платы физических лиц;
5. аналитический учет по работающим (по видам начислений и удержаний);
6. сводные расчеты по заработной плате;
7. расчеты по депонированной заработной плате.

Осташенко Е.Г. [35, с. 115] пишет, что «... объектами аудита расчетов по заработной плате являются первичная информация, в качестве которых в основном используются унифицированные формы первичной документации, а также регистры бухгалтерского учета и отчетность...».

Источниками информации по аудиту расчетов с персоналом по оплате труда являются документы по зачислению, увольнению и переводу работников организации, первичные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетность.



В процессе решения первой задачи аудитор определяет основные категории работающих, виды начисления и порядок их оформления. Подтверждение достоверности произведенных начислений осуществляется выборочно. В объем выборки включаются различные категории работающих или уволенных (руководители, специалисты, рабочие, служащие и др.), разные временные периоды (обычно один месяц квартала) и основные виды начислений. Если учетная информация обрабатывается вручную, то аудитор по данным книги начислений или по данным расчетных ведомостей подтверждает достоверность произведенных расчетов и используемых в расчетах показателей. При этом изучаются первичные документы, которые являются основанием для начисления заработной платы. Особое внимание обращается на правильность их заполнения, соответствие требованиям нормативных документов по начислению и выплате заработной платы.

При проверке первичных документов устанавливается наличие подписей должностных лиц, ответственных за учет выполненных работ, правильность заполнения всех реквизитов, нет ли в документах подчисток, неоговоренных исправлений. Анализируя наряды на сдельную работу по датам их выдачи, сопоставляя фамилии рабочих в нарядах и табелях учета рабочего времени с данными учета личного состава, аудитор определяет, нет ли случаев включения в них вымышленных лиц, повторного начисления сумм по ранее оплаченным первичным документам. Методом арифметического контроля определяются неточности в подсчетах в первичных документах или расчетных ведомостях [35, с. 117].

Согласно ст. 153 ТК РФ [4], «...плата работы в праздничные дни должна подтверждаться приказом на работу в праздничные дни и табелем учета рабочего времени. Работа в выходной и нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере По желанию работника, работавшего в выходной или праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит...».

Согласно ст. 114 ТК РФ [4], «...штатным работникам ежегодно предоставляются очередные отпуска по графику, утвержденному администрацией организации. Основанием для расчета суммы отпускных является приказ, в котором указывается, кому предоставляется отпуск, с какого числа...».

При проверке данного объекта аудита необходимо проконтролировать правильность исчисления отпускного пособия. Расчет оплаты за отпуск производится исходя из средней заработной платы и количества дней предоставляемого отпуска. Для исчисления средней заработной платы расчетным периодом является три календарных месяца (с 1 по 1 число), предшествующих месяцу начала отпуска [35, с. 146].

Аудитору необходимо помнить, что если в расчетном периоде или в том месяце, когда работник уходит в отпуск, произошло повышение тарифных ставок или окладов по отрасли или на предприятии, то заработок работника должен корректироваться на коэффициент повышения. Эта корректировка не производится, если тарифная ставка или оклад повышены у конкретного работника.

Далее аудитор приступает к проверке пособий по временной нетрудоспособности. Эти пособия выплачивают рабочим и служащим за счет отчислений на социальное страхование согласно «Положения о порядке обеспечения пособиями по государственному социальному страхованию». Основанием для выплаты пособий являются больничные листки, выдаваемые лечебными учреждениями. Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от стажа работы сотрудника и среднего заработка.

В заключение аудитор проверяет правильность составления бухгалтерских записей. Как известно, синтетический учет по начислению заработной платы ведется по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Поэтому при начислении заработной платы и других выплат аудитору сначала необходимо определить их источники, а затем проверить бухгалтерские записи [13, с. 203].

Кеворкова Ж.А. [17, с. 115] считает, что «...из начисленной работникам организации заработной платы, оплаты труда по трудовым соглашениям, договорам подряда и совместительству производят различные удержания, которые

можно разделить на две группы: обязательные и удержания по инициативе организации. Обязательными удержаниями являются налог на доходы физических лиц и удержания по исполнительным листам. По инициативе организации через бухгалтерию из заработной платы работников могут быть произведены следующие удержания: долг за работником; в погашение задолженности по подотчетным суммам; за порчу, недостачу или утерю материальных ценностей; за товары, купленные в кредит и т.п.

Проверка правильности удержаний из заработной платы осуществляется аудитором выборочно. Причем размеры выборки определяются теми же методами, что и при проверке начислений. Затем по данным свода удержаний определяются виды удержаний из заработной платы, осуществляемые на конкретном экономическом субъекте...» [17, с.116].

Основным видом удержания, которому при проверке уделяется главное внимание, по мнению В.А. Ерофеева [20, с. 318] является налог на доходы физических лиц, который регулируется главой 23 «Налог на доходы физических лиц» части II Налогового кодекса РФ.

Приступая к проверке правильности удержания налога на доходы, аудитору сначала необходимо выявить суммы, которые подлежат обложению данным налогом. Согласно ст.210 НК РФ при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные ими как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение, которыми у них возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст.212 НК РФ [3].

При проверке удержаний налога на доходы аудитор должен проконтролировать то, что с сумм доходов, в отношении которых применяется ставка 13%, исчисление налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца с зачетом ранее удержанных сумм налога. Причем сумма налога определяется в полных рублях.

В заключение проверки данного объекта аудита, аудитору необходимо удостовериться в правильности составления бухгалтерских записей. На счетах

бухгалтерского учета суммы удержанного налога на доходы физических лиц должны отражаться по Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и Кт 68 «Расчеты с бюджетом». Перечисление сумм налога на доходы отражается: Дт 68 Кт 51 «Расчетный счет» [20, с.320].

По мнению Рогуленко Т.М. [28, с. 149] «...другим видом удержаний является удержание по исполнительным листам. По исполнительным листам судов производятся удержания алиментов (штрафов). Они могут удерживаться и по заявлению работника. Здесь аудитору необходимо проверить наличие полученных исполнительных листов, их регистрации в специальном журнале. Кроме того, необходимо проверить правильное исчисление сумм алиментов и отражение их на счетах бухгалтерского учета.

Причем аудитору необходимо знать, что удержание алиментов происходит со всех видов дохода как по основной, так и по совмещенной работе, со всех видов доплат, с оплаты за время отпуска, с пособий по временной нетрудоспособности, с вознаграждения за общие годовые итоги работы. Исключением являются суммы разовых единовременных премий, компенсационных выплат за работу во вредных условиях, не носящих постоянный характер, разовой материальной помощи.

Кроме того, аудитору необходимо проконтролировать ведение аналитического учета депонированной заработной платы по каждой невостребованной сумме в реестре не выданной заработной платы или на депонентских карточках.

После проверки сводной ведомости по заработной плате, а также бухгалтерского учета сумм депонированной зарплаты аудитор осуществляет проверку данных по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и корреспондирующих с ним счетов.

Необходимо отметить, что проверка записей на счетах бухгалтерского учета является одним из ответственных вопросов при проведении аудита организации, ибо она служит делу обеспечения достоверности показателей форм

бухгалтерской отчетности, с которой и снимается основная информация, характеризующая показатели хозяйственно-финансовой деятельности организации и дающая основу для принятия управленческих решений...».

В заключение аудиторской проверки расчетов по оплате труда аудитору необходимо сверить обороты по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» с данными журналов-ордеров корреспондирующих счетов.

Затем сводные данные проверяют по Главной книге (счет 70). Сальдо по этому счету должны быть тождественны показателям как Главной книги, так и бухгалтерского баланса по ст. «Задолженность перед персоналом организации» внебюджетными» раздела V пассива и по ст. «Прочие дебиторы» раздела II актива (в части долгов за работающими) [28, с. 148].

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Круиз», именуемое в дальнейшем ООО «Круиз», создано на основе добровольного объединения нескольких лиц, объединивших свои средства для совместной хозяйственной деятельности, имеющей целью получение прибыли.

Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «Круиз». Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «Круиз».

Общество с ограниченной ответственностью «Круиз» зарегистрировано 22 апреля 2011 года УФНС г.Сарапула.

Юридический адрес и месторасположение туристического агентства «5звезд»: 427964 Удмуртская Республика, г.Сарапул, ул.Ст.Разина 37-А.

Тел.: (34147) 47-177, сайт: <http://www.geograftour.com/ru>

В настоящее время ООО «Круиз» представлено 3 турагентствами «География», которое работает по договору франчайзинга с ООО «Международная туристическая сеть «География» и является единственным лицензируемым ее представителем в Сарапуле, Ижевске и Камбарке.

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (части первой) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 30.12.2015) и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 29.12.2015), ООО «Круиз» является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

ООО «Круиз» имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Имущество ООО «Круиз» состоит из основных фондов и оборотных средств, приобретаемых организацией, необходимых для осуществления деятельности.

Для обеспечения своей деятельности ООО «География» имеет круглую печать со своим наименованием, бланки, реквизиты с фирменной символикой и товарный знак (рисунок 2.1).



Рисунок 2.1 – Товарный знак ООО «Круиз»

Как было сказано ранее, ООО «Круиз» представлено сетью турагентств, основная цель которых - реализация и продвижение туристического продукта, предоставляемого туроператорами.

Основные виды деятельности ООО «Круиз»:

- организация международного и внутреннего туризма;
- организация рекреационного и делового туризма;
- организация религиозного туризма;
- осуществление туристического, гостиничного и оздоровительного сервиса;
- организация спортивно-оздоровительных мероприятий и отдыха граждан;
- российские и международные транспортные перевозки;
- посредническая деятельность;
- квалифицированные консультации по всем вопросам, связанным с поездкой, приобретением авиабилетов, оформлением виз и медицинских страховок, благодаря которым возможна разработка программ отдыха, наиболее адекватная современным требованиям рынка.

Основные услуги, предоставляемые ООО «Круиз»:

- организация деловых поездок, командировок, семинаров, встреч, тренингов по России и по всему миру;
- бронирование авиа - и ж/д билетов для поездок в командировки как по России, так и за рубеж, проработка маршрутов;
- бронирование гостиниц, конференц-залов для переговоров, туристических баз;
- помощь в оформлении виз, загранпаспортов; напоминание о датах окончания сроков действия;
- организация экскурсий, культурно-массовых мероприятий, корпоративных вечеров;
- организация отдыха VIP-персон в специально подобранных группах и индивидуально.

В среднем в рассматриваемом туристическом агентстве реализуется от 3 до 5 туристических продуктов в день.

Организационная структура ООО «Круиз» является линейно-функциональной и является типичной для организаций туристической отрасли.

Организационная структура ООО «Круиз» представлена на рисунке 2.2.

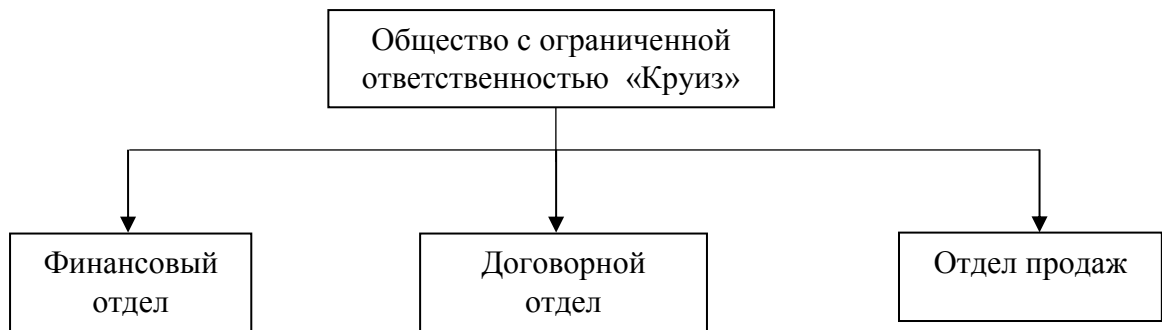


Рисунок 2.2 - Организационная структура ООО «Круиз»

Как показывают данные, представленные на рисунке 2.2, ООО «Круиз» состоит из финансового, договорного отделов и отдела продаж.

Структура управления ООО «Круиз» представлена на рисунке 2.3.





Рисунок 2.3– Структура управления ООО «Круиз»

Общее руководство деятельностью ООО «Круиз» осуществляет собрание учредителей.

Управление на уровне ООО «Круиз» осуществляется единолично в лице Генерального директора.

К исключительной его компетенции относятся рассмотрение таких основных вопросов, как:

- принятие Устава ООО «Круиз», внесение в него изменений и дополнений;
- определение основных направлений деятельности турагентств;
- принятие решений о реорганизации и ликвидации турагентств.

Вся финансовая и учетная работа в ООО «Круиз» осуществляется финансовой службой, которая является самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым финансовым директором, в подчинении которого находятся бухгалтер и менеджеры по работе с контрагентами.

Всей нормативно- правовой и консалтинговой работой в организации занимаются специалисты договорного отдела, который возглавляет начальник данного структурного подразделения.

Непосредственной реализацией туристических продуктов в ООО «Круиз» занимаются менеджеры по туризму, которые подчиняются руководителям офисов продаж (турагентств «География» в г.Сарапул, г.Ижевск и г.Камбарка).

Всего по итогам 2015 года среднесписочная численность работников ООО «Круиз» составляла 28 человек.

Далее целесообразно рассмотреть показатели результативности деятельности рассматриваемой организации.

## **2.2 Основные экономические показатели деятельности организации, ее финансового состояния и платежеспособности**

Анализ хозяйственной деятельности любой организации по существу представляет собой изучение определенных экономических показателей, характеризующих различные стороны этой деятельности.

Для того чтобы правильно оценить ООО «Круиз» с экономической точки зрения, необходимо изучить основные его показатели, представленные в таблице 2.1

Таблица 2.1 - Основные показатели деятельности ООО «Круиз»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015г. в % к 2013г.
1	2	3	4	5
<b>А. Экономические показатели</b>				
1. Выручка от продаж туристических продуктов (работ, услуг), тыс. руб.	122963	79614	53710	43,68
2. Себестоимость продажи туристических продуктов (работ, услуг), тыс. руб.	114698	74178	47727	41,61
3. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб.	1015	386	162	15,96
4. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб.	1015	386	162	15,96
5. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб.	771	293	123	15,95
6. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), %	0,88	0,52	0,34	-

Экономические показатели деятельности ООО «Круиз» в динамике 2015-2015 гг. дают нам представление о том, что объем реализации туристических

продуктов в отчетном периоде значительно снизился, возможно, на данную ситуацию повлиял рост рынка туристических услуг, расширение конкурентных сетевых франчайзинговых турагентств на территории Удмуртской Республики, развитие «самостоятельного туризма», а также резко возросший в 2015 году курс доллара – валюта, по курсу которой происходит оплата путевок на момент бронирования. Параллельно снижению спроса на туристические продукты, предлагаемые в турагентствах «География» ООО «Круиз», понижались и затраты организации, о чем нам говорит снижение себестоимости туристических продуктов на 66971 тыс.руб. (58,39%).

Все вышесказанное позволяет нам судить о том, что рост выручки от реализации туристических продуктов ООО «Круиз» в абсолютных показателях не превысил уровень роста себестоимости путевок, что привело к снижению прибыли от продаж турпродуктов более чем на 853 тыс.руб. (84,04%) и на конец 2015 финансового года она составила лишь 162 тыс.руб.

Резкое снижение себестоимости реализации туристических продуктов и прибыли от продаж привели к снижению уровня рентабельности деятельности на 0,54% - с 0,88% в 2013 году до 0,34 % в 2015 году. Резкое снижение данного показателя является негативным моментом в оценке результативности деятельности ООО «Круиз».

Для наглядного восприятия динамики изменения вышеперечисленных показателей, обратимся к рисунку 2.4:

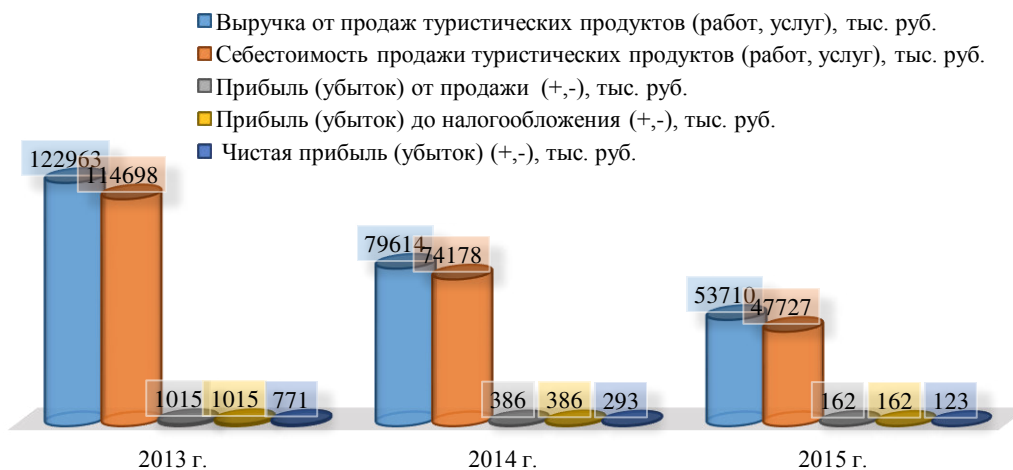


Рисунок 2.4 - Динамика финансовых показателей деятельности ООО «Круиз»

По итогам всего периода исследования финансовым результатом деятельности ООО «Крузиз» являлась чистая прибыль. В базисном периоде чистая прибыль составляла 771 тыс.руб., но к концу отчетного 2015 года она также снизилась более чем на 648 тыс.руб. (84,05 %) и составила 123 тыс.руб.

Проводя всесторонний экономический анализ деятельности организации, нельзя не обратить внимание на динамику показателей, характеризующих движение, состояние эффективность использования ресурсов и капитала организации.

Для проведения всесторонней оценки показателей эффективности использования ресурсов и капитала ООО «Крузиз», необходимо воспользоваться данными таблицы 2.2.

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

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. к 2013 г. %
1	2	3	4	5
<b>А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств</b>				
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	2035	2052	1992	97,89
2. Фондовооруженность, тыс.руб./ чел.	107,11	85,50	71,14	66,42
3. Фондоемкость, руб.	0,02	0,03	0,04	200,00
4. Фондоотдача, руб.	60,42	38,80	26,96	44,62
5. Рентабельность использования основных средств, %	37,89	14,28	6,17	-
<b>Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов</b>				
6. Затраты труда, тыс.чел.-час.	53,81	67,97	79,30	147,37
7. Производительность труда, тыс.руб./чел.	6471,74	3317,25	1918,21	29,64
8. Фонд оплаты труда, тыс.руб.	2048,58	3470,69	4819,92	235,28
9. Выручка на 1 рубль оплаты труда, руб.	60,02	22,94	11,14	18,56
<b>В. Показатели эффективного использования материальных ресурсов</b>				
10. Материалоотдача, руб	1,69	1,71	1,75	103,76
11. Материалоемкость, руб.	0,59	0,59	0,57	96,37
12. Прибыль на 1 рубль материальных затрат, руб.	0,01	0,01	0,00	37,90
13. Затраты на 1 руб. выручки от реализации продукции (работ, услуг), руб.	0,93	0,93	0,89	95,26
<b>Г. Показатели рентабельности активов и капитала</b>				
14. Рентабельность совокупного капитала, %	1,67	1,21	0,30	-

## Продолжение таблицы 2.2

1	2	3	4	5
15.Рентабельность собственного капитала, %	40,71	18,75	5,54	-
16.Рентабельность внеоборотных активов, %	37,07	14,48	6,28	-
17.Рентабельность оборотных активов, %	1,75	1,32	0,31	-

Принимая во внимание показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств за 3 года, можно отметить, что основные средства организация использует не эффективно.

Снижение среднегодовой стоимости основных средств отрицательно влияет на показатели обеспеченности и эффективности основных средств. Снижение фондовооруженности с 107,11 тыс.руб./чел в 2013г. до 71,14 тыс.руб./чел. в 2015г., является прямым тому доказательством. С учетом снижения среднегодовой стоимости основных средств и выручки от реализации туристических продуктов, показатель фондоотдачи также значительно снижается в отчетном году на 33,46 руб. по сравнению с базисным 2013г. – 60,42 руб. до 26,96 руб. в 2015 г. экономическим эффектом снижения уровня использования основных фондов является спад производительности труда. Повышение показателя фондоемкости в отчетном году в 2 раза положительно характеризует эффективность использования основных фондов, но не за счет их роста, а за счет сильного снижения реализации туристических продуктов.

Резкое снижение прибыли ООО «Круиз» негативно сказывается на уровне рентабельности использования основных средств. Так в 2015г. данный показатель составил 6,17 %, по сравнению с 2013г. 37,89%.

При росте численности сотрудников ООО «Круиз» - с 19 до 28 чел. в течение трех лет и заметном увеличении фонда оплаты труда более чем на 135%, наблюдается снижение производительности труда с 6471,74 тыс. руб./чел. в 2013г. до 1918,20 тыс.руб./чел. в отчетном 2015г., а также падение доли выручки на 1 рубль оплаты труда в 2015г на 48,88 руб. по сравнению с 2013г. – 60,02 руб. до уровня в 11,14 руб. Все вышесказанное свидетельствует о неэффективном использовании трудовых ресурсов ООО «Круиз».

Рост численности работников также прямым образом повлиял на изменение уровня затрат труда, в рассматриваемый промежуток времени он возрос на 47,37% и 79,30 тыс. чел./час.

Материалоотдача организации в отчетном году увеличилась на 0,06 руб. (3,76%), при этом заметно незначительное снижение материалоемкости – лишь на 2 копейки: с 0,59 руб. в 2013г. до 0,57 руб. в 2015г., что составляет около 3,5%, и характеризует эффективную работу руководства сети турагентств «География» (ООО «Круиз») по части снижения материальных затрат. Прибыль на 1 рубль материальных затрат значительно снизилась за счет снижения чистой прибыли организации.

Данный аспект работы ООО «Круиз» повлиял и на показатели рентабельности активов и капитала. Рентабельность совокупного и собственного капитала, а также внеоборотных и оборотных активов снизилась в динамике трех лет, что говорит о снижении рентабельности организации ООО «Круиз» в целом.

Для наиболее полного представления о состоянии финансов организации, анализа источников получения и направлений использования денежных средств, целесообразно рассмотреть движение денежных средств ООО «Круиз» в динамике 2013-2015гг, представленное в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Движение денежных средств ООО «Круиз», тыс. руб.

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2013г.
1	2	3	4	5
1. Поступление денежных средств – всего, в т.ч.:	122963	79614	63273	51,46
а) от текущей деятельности	122963	79614	63273	51,46
б) от инвестиционной деятельности	-	-	-	-
в) от финансовой деятельности	-	-	-	-
2. Расходование денежных средств – всего, в т.ч.:	123242	87105	64088	52,00
а) в текущей деятельности	123242	87105	64088	52,00
б) в инвестиционной деятельности	-	-	-	-
в) в финансовой деятельности	-	-	-	-
3. Чистые денежные средства – всего, т.ч.:	-279	-7491	-815	292,11
а) от текущей деятельности	-279	-7491	-815	292,11
б) от инвестиционной деятельности	-	-	-	-
в) от финансовой деятельности	-	-	-	-
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	9575	2084	1269	13,25

Анализируя движение денежных средств организации в динамике трех лет, можно отметить следующие моменты:

Остаток денежных средств в ООО «Круиз» падает с каждым годом. Так в 2013г. остаток на конец отчетного периода составлял 9575 тыс.руб., а в 2015г. – 1269 тыс.руб. Снижение данного показателя почти на 90% негативно характеризует финансовое состояние организации.

Поступление денежных средств организации снизилось почти вдвое, при этом 9563 тыс.руб. поступило в виде краткосрочного займа. Конечно расходование денежных средств при этом замедляется, но падение данного показателя на 48% при большом количестве заемных средств, означает лишь то что компании не хватает собственных средств дальнейшего развития ООО «Круиз».

Графически изменение представленных данных приведено на рисунке 2.5.

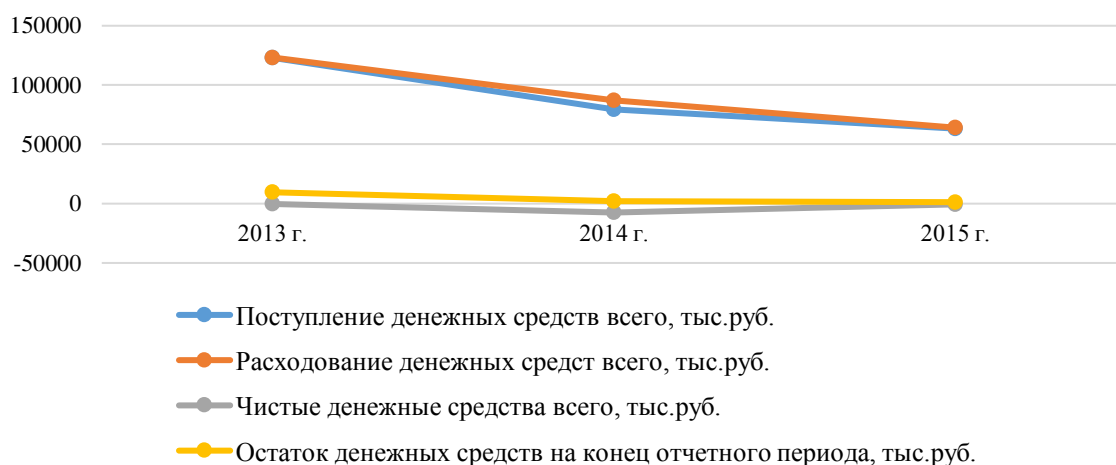


Рисунок 2.5 – Динамика движения денежных средств ООО «Круиз»

Таким образом, на основании оценки движения денежных средств, можно сделать вывод, что руководству ООО «Круиз» необходимо уделить большое внимание вопросу источников формирования оборотных активов, а также направлениям его расходования, для стабильной работы организации.

Общее представление о деятельности ООО «Круиз» в полной мере невозможно сформулировать без анализа финансового состояния организации. Достоверная оценка сложившейся в экономике организации ситуации проводится с применением методов финансового анализа.

Всестороннюю оценку ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости, на которую оказывает влияние состояние расчетно-платежной дисциплины организации позволяет дать система показателей, представленная в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Крузиз»

Показатели	Нормальное ограничение	На конец года			2015г. в % к 2013г.
		2013 г.	2014 г.	2015 г.	
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	$\geq (0,2 \div 0,5)$	1,00	0,98	1,01	101,10
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 2$	0,46	0,30	0,55	117,98
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	$\geq 1$	0,78	0,89	0,97	124,93
4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	_____	-186	-461	262	140,86
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	_____	44125	22209	39085	88,58
6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:	_____				
а) собственных оборотных средств		-186	-461	262	-140,86
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	_____	44125	22209	39085	88,58
7. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	0,04	0,06	0,05	132,07
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\leq 1$	23,40	14,50	17,47	74,68
9. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	-0,10	-0,29	0,12	-120,07
10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	0,00	-0,02	0,01	-159,02
11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	$\geq 1$	0,04	0,07	0,06	133,90
12. Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 1,25$	0,96	0,94	0,95	98,63

Наличие денежных средств ООО «Крузиз» снижается в динамике трех лет, что положительно отражает финансовый коэффициент абсолютной ликвидности, его значение в 2013г. – 0,46, тогда как в 2015г. – 0,55, что не соответствует его нормальному ограничению ( $\geq 2$ ) Таким образом можно предположить, что



организации может не хватить денежных средств для погашения краткосрочных обязательств. Исходя из роста коэффициента текущей ликвидности, можно сказать, что организация увеличивает свою дебиторскую задолженность и финансовые вложения в структуре оборотных активов. Уровень коэффициента быстрой ликвидности, приближенный к уровню его рекомендованного значения ( $\geq 1$ ) и его рост к 2015г. на 24,93% - с 0,78 до 0,97, говорит о том, что большая часть оборотных активов сосредоточена в дебиторской задолженности.

Показатель наличия собственных оборотных средств в течении 2х лет был отрицательным и только в 2015г. наличие собственных оборотных средств составило 262 тыс.руб. Положительное значение данного показателя – необходимое минимальное условие финансовой устойчивости ООО «Круиз».

Не смотря на увеличивающийся недостаток собственных оборотных средств в динамике трех лет, организация имеет источники для формирования запасов и затрат, хотя их значение к 2015 году снижается до 39085 тыс.руб. по сравнению с 2013г. (44125 тыс.руб.).

Исходя из значения коэффициента автономии (независимости), при нормальном для российской экономики 0,5 и более, можно сказать, что ООО «Круиз» полностью зависима от заемных источников финансирования. Что нельзя сказать, оценивая коэффициент финансовой зависимости, его значение в 2013г составило 0,95, незначительно снизившись к 2015 г. – 0,95. Организация не способна поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. О чем свидетельствует коэффициент маневренности, хотя в 2015г. данный показатель принял положительное значение и составил 0,12.

Оценивая финансовое состояние ООО «Круиз», можно сделать вывод, что у организации имеются собственные оборотные активы для покрытия текущей кредиторской задолженности. Их наличие не позволяет 100 % покрыть всю текущую задолженность, но платежеспособность ООО «Круиз» в перспективе немного увеличивается.

### 2.3 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации

Вся финансовая и учетная работа в ООО «Круиз» осуществляется финансовым отделом, которое является самостоятельным структурным подразделением. Структура финансового отдела ООО «Круиз» представлена на рисунке 2.6.

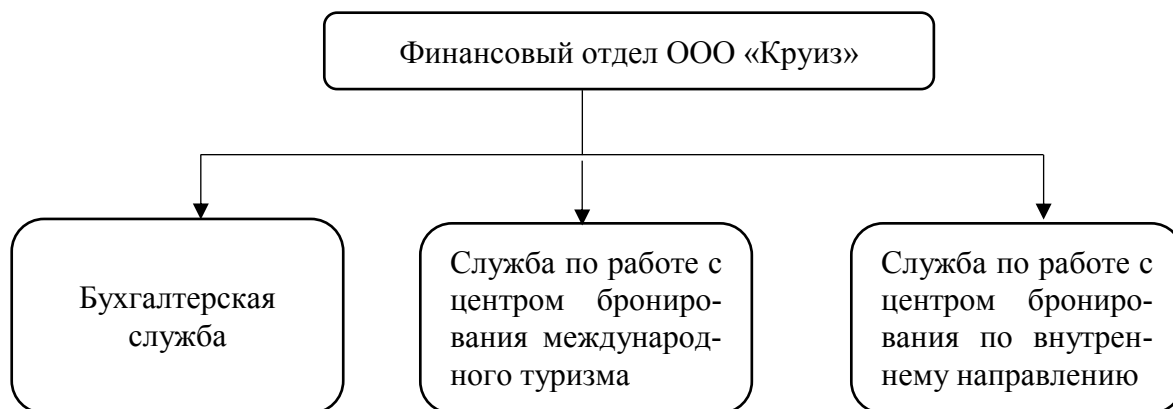


Рисунок 2.6 – Структура финансового отдела ООО «Круиз»

Из рисунка 2.6. можно заметить, что финансовый отдел ООО «Круиз» состоит из бухгалтерской службы, служб по работе с центром бронирования внутреннего направления и международного туризма.

Структура управления бухгалтерской службой ООО «Круиз» представлена на рисунке 2.7.

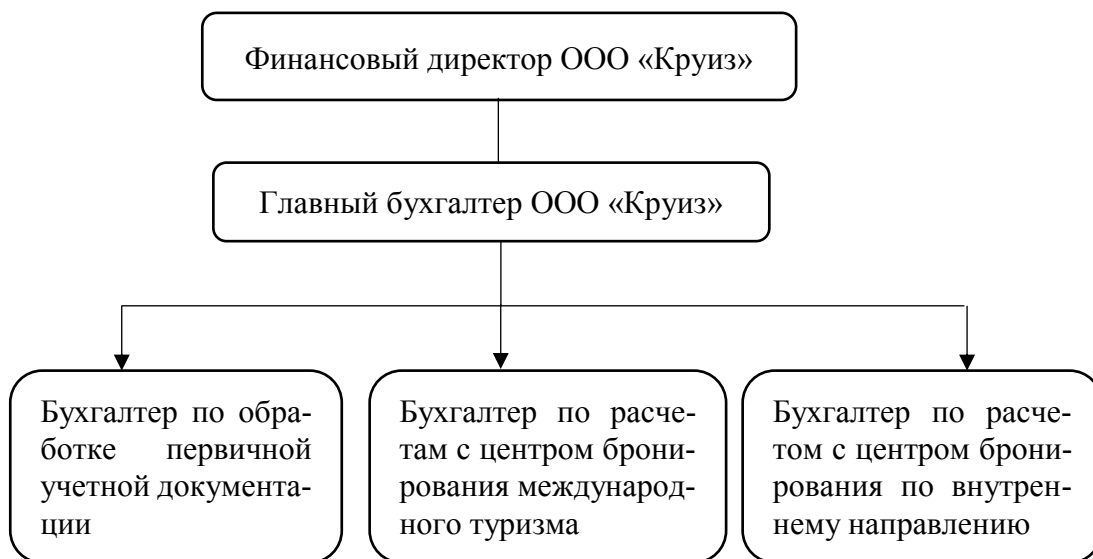


Рисунок 2.7 – Структура управления бухгалтерской службой ООО «Круиз»

Исходя из рисунка 2.7, можно заметить, что бухгалтерская служба ООО «Круиз» возглавляется главным бухгалтером, занимающимся вопросами ведения финансового-экономической деятельности ООО «Круиз».

В подчинении главного бухгалтера ООО «Круиз» находятся:

- бухгалтер по обработке первичной учетной документации, занимающийся вопросами ведения первичного учета;
- бухгалтер по расчетам с центром бронирования международного туризма, в обязанности которого входит оплата туристических продуктов туроператорам по международным направлениям и своевременный контроль ее поступления;
- бухгалтер по расчетам с центром бронирования внутреннего туризма, занимающийся вопросами, касаемыми, своевременной оплаты туристических продуктов по территории Российской Федерации.

Должностные инструкции составлены для каждого работника бухгалтерии ООО «Круиз» в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей. Закрепление за работниками участков бухгалтерского учета позволяет избегать дублирования или неформирования отдельных хозяйственных операций.

Достоверность и правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Каждый бухгалтер работает с несколькими журнальными ордерами, записи в которых может сделать только он сам.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, которые должны составляться в момент совершения хозяйственной операции или непосредственно после ее окончания.

В ООО «Круиз» предусмотрена защита информации с помощью паролей на открытие компьютерной программы бухгалтерского учета.

Согласно учетной политике ООО «Круиз» на 2015-2016 гг. в организации принята общая система налогообложения (ОСНО).

### **3 УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ООО «КРУИЗ»**

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

Для учета личного состава, отработанного времени, расчетов с работниками по начислению и выплате заработной платы в ООО «Круиз» используются унифицированные формы первичных документов по учету труда и его оплаты, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 06 апреля 2001 г. № 26.

При приеме на работу в ООО «Круиз» новый сотрудник заполняет анкету (приложение Б) и проходит собеседование с руководителем подразделения (отдела), который дает заключение о возможности приема на работу на обратной стороне анкеты, там же указываются сведения о том, в качестве кого может быть принят на работу нанимающийся, с каким окладом и с каким испытательным сроком. Затем с новым сотрудником заключается трудовой договор и составляется «Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу» (форма № Т-1).

Форма Т-1 заполняется в одном экземпляре начальником договорного отдела (в связи с отсутствием в ООО «Круиз» специалиста по кадрам) на принимаемое организацией на работу лицо. Приказ о приеме на работу работника визируется в соответствующей службе ООО «Круиз» для подтверждения оклада, устанавливаемого по штатному расписанию. С приказом (распоряжением), подписанным Генеральным директором организации, работника знакомят под расписку.

Приказ о приеме на работу вместе с копией паспорта принимаемого на работу сотрудника передается в бухгалтерию организации, где на него открывается лицевой счет. Форму № Т-2 «Личная карточка работника» заполняют и ведут в договорном отделе на каждого работника в одном экземпляре. В ее разделах содержатся общие сведения о работнике (фамилия, имя, отчество, дата и место рождения, образование и др.), его стаж, сведения о воинском учете, назначении и перемещении, повышении квалификации, переподготовке, отпуске, аттестации и дополнительные сведения.

Формой № Т-5 «Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу» или формой № Т-5а «Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу» оформляется перевод работника (работников) из одного подразделения ООО «Круиз» в другое. Ее заполняет в двух экземплярах сотрудник договорного отдела. Один экземпляр хранится в договорном отделе, другой передается в бухгалтерию для внесения изменений в лицевой счет. В распоряжении указываются: причина перевода (изменение к трудовому договору), размер оклада, надбавки по новому месту работы, дата перевода, и др. Распоряжение визируется руководителями соответствующих структурных подразделений на обратной стороне приказа и подписывается Генеральным директором ООО «Круиз».

Для оформления и учета направлений работника в командировку (воркшоп, рекламный тур и т.д.) в ООО «Круиз» применяется Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма № Т-9). Приказ составляется работником договорного отдела на основании служебной записки (служебного задания) руководителем офиса продаж (одного из ТА «География») с просьбой направить сотрудника в служебную командировку (ворк-шоп, рекламный тур) с указанием причин, подписывается Генеральным директором ООО «Круиз». В приказе о направлении в командировку указываются фамилия и инициалы, структурное подразделение, профессия (должность) командированного, а также цель, время и место командировки. При необходимости в нем могут указываться источники оплаты сумм командировочных расходов, другие условия направления в командировку.

Командировочное удостоверение (форма № Т-10) является документом, удостоверяющим время пребывания в служебной командировке (время прибытия в пункты назначения и время убытия из них). В каждом пункте назначения делаются отметки о времени прибытия и выбытия, которые заверяются подписью ответственного должностного лица и печатью. Командировочное удостоверение выписывается в одном экземпляре работником договорного отдела на основании приказа о направлении в командировку и имеет тот же номер и дату, что

и приказ. После возвращения из командировки в организацию работником составляется авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы, и командировочным удостоверением передается в бухгалтерию.

Для оформления и учета служебного задания для направления в командировку, а также отчета о его выполнении в ООО «Круиз» применяется форма № Т-10а «Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении». Служебное задание подписывается руководителем структурного подразделения, в котором работает командируемый работник, утверждается Генеральным директором ООО «Круиз» и передается в договорной отдел для составления приказа о направлении в командировку. Лицом, прибывшим из командировки, составляется краткий отчет о выполненной работе за период командировки, который предоставляется руководителю структурного подразделения.

Форма № Т-8 «Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником» оформляется при увольнении работника и заполняется в двух экземплярах: один остается в договорном отделе, другой передается в бухгалтерию. В нем указывают причину и основание увольнения. Приказ подписывается начальником структурного подразделения (цеха, отдела) и Генеральным директором ООО «Круиз». На обратной стороне приказа бухгалтер может рассчитать заработную плату увольняемого: определяются средний заработок, начисленная сумма причитающейся заработной платы, размер компенсации за неиспользованный отпуск, выходное пособие, а также сумма удержанного НДФЛ. Эти данные переносятся в лицевой счет работника.

При увольнении сотрудника в ООО «Круиз» увольняемый идет в договорной отдел, который на основании личного заявления сотрудника составляет приказ на увольнение. Приказ визирует начальник структурного подразделения, в котором работал увольняемый, договорной отдел составляет таблицу рабочего времени за период, в котором сотрудник увольняется, подсчитывает количество неиспользованных дней отпуска и указывает его в приказе, выдает обходной

лист. Увольняемый обходит лиц, ответственных за правомерность его увольнения, которые расписываются в обходном листе. К таким лицам относятся договорной отдел, бухгалтерия, начальник структурного подразделения. Бухгалтер рассчитывает сумму заработной платы и компенсации за неиспользованный отпуск на основании приказа и табеля рабочего времени и выдает ее увольняемому. Увольняемый сотрудник получает в договорном отделе трудовую книжку только после предоставления подписанного обходного листа.

Для учета использования рабочего времени всех категорий служащих и контроля за соблюдением рабочими и служащими трудового распорядка, для получения данных об отработанном времени, а также для составления статистической отчетности по труду ООО «Круиз» ведется табель учета использования рабочего времени по форме № Т-13.

В ООО «Круиз» унифицированная форма №Т-13 «Табель учета рабочего времени» используется:

1. Для учета времени, фактически отработанного и/или неотработанного каждым работником организации;
2. Для контроля соблюдения работниками установленного режима рабочего времени;
3. Для получения данных об отработанном времени;
4. Для расчета оплаты труда;
5. Для составления статистической отчетности по труду.

Эта форма составляется в одном экземпляре руководителями подразделений, подписываются руководителем структурного подразделения, работником договорного отдела, передаются в бухгалтерию.

В ООО «Круиз» применяются сдельная и повременная формы оплаты труда. Оклады и тарифы утверждены в Штатном расписании (форма № Т-3). Штатное расписание утверждается приказом Генерального директора ООО «Круиз» и содержит перечень структурных подразделений, должностей, сведения о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавках и месячном фонде заработной платы. Изменения в штатное расписание могут вноситься

только в соответствии с приказом (распоряжением) Генерального директора или уполномоченным им лицом.

Из вышеперечисленного можно сделать вывод о том, что учет личного состава в ООО «Круиз» ведется вполне грамотно, в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Схема документооборота по учету оплаты труда в ООО «Круиз» представлена в приложении В.

### **3.2 Аналитический и синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда в организации**

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

- по каждому работнику;
- по видам начислений/ удержаний;
- по источникам выплат;
- по структурным подразделениям;
- по видам выполняемых работ.

В настоящее время, согласно действующему трудовому законодательству, в организациях используются три варианта ведения такого аналитического учета: по расчетно- платежным ведомостям, отдельно по расчетным и платежным ведомостям, по составленным компьютерным способом листкам «расчет заработной платы» (начислено, удержано и к выдаче) на основании которых заполняется платежная ведомость для выдачи заработной платы. В нашем случае используется первый вариант организации аналитического учета, так как расчет заработной платы в ООО «Круиз» осуществляется в помощью расчетно-платежных ведомостей.

В ООО «Круиз» расчетно - платежные ведомости применяются для расчета и выплаты заработной платы работникам организации.



Большинство работников в ООО «Круиз» получают заработную плату с применением платежных карт, выпущенных АКБ «Ижкомбанк» (ПАО) на этих работников в бухгалтерии составляется только расчетная ведомость, а расчетно-платежная и платежная ведомости не составляются. Ведомости составляются в одном экземпляре в бухгалтерии.

Начисление заработной платы работникам организации (формы N Т-49 и N Т-51) производится на основании данных первичных документов по учету выработки, фактически отработанного времени и других документов.

В графах "Начислено" проставляются суммы по видам оплат из фонда заработной платы, а также другие доходы в виде различных социальных и материальных благ, предоставленных работнику, оплаченных за счет прибыли организации и подлежащих включению в налоговую базу. Одновременно производится расчет всех удержаний из суммы заработной платы и определяется сумма, подлежащая выплате работнику.

На титульном листе расчетно-платежной ведомости (форма N Т-49) и платежной ведомости (форма N Т-53) указывается общая сумма, подлежащая выплате. Разрешение на выплату заработной платы подписывается Генеральным директором ООО «Круиз» или уполномоченным им на это лицом. В конце ведомости указываются суммы выплаченной и депонированной заработной платы.

Аналитический учет оплаты труда в ООО «Круиз» ведется по каждому работнику с использованием лицевых счетов рабочих и служащих (формы N Т-54 и N 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. Срок хранения лицевых счетов - 75 лет.

Ежемесячно бухгалтером ООО «Круиз» в лицевые счета работников заносятся сведения о размере начисленной оплаты труда и иных доходов работника, суммах произведенных удержаний и вычетов, а также о суммах, причитающихся к выплате.

Основанием для заполнения лицевых счетов являются таблицы учета использования рабочего времени, листки о временной нетрудоспособности, приказы (распоряжения) администрации о выплате премий, оказании материальной помощи, исполнительные документы, поступившие в организацию, и др.

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Круиз» ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», который предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по оплате труда. По кредиту счета отражают суммы начисленной оплаты труда, премий, пособий и других выплат. По дебету счета учитываются выплаты работникам, сумма удержанного налога на доходы физических лиц, сумма своевременно не возвращенные подотчетными лицами аванса, сумма за причиненный материальный ущерб, в погашение задолженности по выданным займам, по исполнительным документам в пользу различных юридических и физических лиц. Сальдо этого счета, как правило, кредитовое и показывает задолженность организации перед рабочими по заработной плате и другим указанным выплатам.

В таблице 3.1 рассмотрим журнал хозяйственных операций по начислению заработной платы работников ООО «Круиз» в декабре 2015 года.

Таблица 3.1 - Корреспонденция счетов ООО «Круиз» по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» за декабрь 2015 года

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся записи
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Начислена заработная плата менеджерам по туризму	113800	20	70	Табель учета рабочего времени
2	Начислена заработная плата специалистам договорного отдела	32800	20	70	Табель учета рабочего времени
3	Начислена заработная плата специалистов по работе с контрагентами	49200	20	70	Табель учета рабочего времени
4	Начислена заработная плата бухгалтерам	52500	20	70	Табель учета рабочего времени
5	Начислена заработная плата руководителем структурных подразделений	165000	26	70	Табель учета рабочего времени

1	2	3	4	5	6
6	Применен Уральский коэффициент – надбавка к заработной плате работников (15%) (в целом по организации)	62707,50	20	70	Бухгалтерская справка - расчет
7	Удержан налог на доходы физических лиц (в целом по организации)	62498,48	70	68	Бухгалтерская справка - расчет
8	Выплачена заработная плата работникам за декабрь 2015 г.	836309,03	70	51	Расчетно-платежная ведомость, выписка с расчетного счета
9	Удержаны страховые взносы в ФСС, ФФОМС, ТФОМС, ПФР с заработной платы (30%) работников (в целом по организации)	250892,71	70	69	Бухгалтерская справка - расчет

Денежные суммы на оплату труда работникам ООО «Круиз» выдаются в течение трех рабочих дней, включая день получения наличных средств в банке. В случае если в течение указанного срока по каким-либо причинам деньги не были выданы работнику, то они депонируются.

Бухгалтерия ООО «Круиз» осуществляет не только расчет сумм причитающейся работникам заработной платы, премий, пособий, но и организует учет этих сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Для учета депонированных денежных средств в ООО «Круиз» предусмотрен счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-4 «Расчеты по депонированным суммам». Депонированные суммы отражаются по дебету субсчета 76-4 в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Кредитовый остаток по данному счету указывает на наличие задолженности организации работнику по депоненту.

Депонированная сумма на оплату труда отражается в бухгалтерском учете до истечения срока исковой давности, составляющего три года. В течение данного срока работники ООО «Круиз», не получившие денег, имеют право потребовать их выплату. В этом случае выдача депонированной суммы осуществляется по расходному кассовому ордеру.

При выплате депонированных сумм получателю счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по депонированным суммам» дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Сумма депонированной заработной платы, не полученной до конца года, отражается в пятом разделе бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства» по строке «Прочие кредиторы».

По истечении указанного срока (три года) сумма не востребовавшей депонированной суммы подлежит зачислению в состав прибыли организации и налогообложению в общеустановленном порядке.

Операции по начислению и распределению оплаты труда, включаются в издержки производства и обращения.

Согласно приказу Генерального директора ООО «Круиз» № 019/К - Решетова А.С. менеджер по туризму Сорогина М.В., благополучно прошедшая испытательный срок была отправлена в ворк-шоп «Agadir winter 2016» в период с 03.12.2015 по 11.12.2015 г. Начисленная ей заработная плата выдается на руки, так как карта на данного сотрудника еще не была выпущена. В связи с ее отсутствием, начисленная ей оплата труда была депонирована. Бухгалтер ООО «Круиз» сделал следующие записи (таблица 3.2).

Таблица 3.2 - Корреспонденция счетов по учету депонированных сумм в ООО «Круиз» за декабрь 2015 года

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся записи
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Начислена заработная плата менеджеру по туризму – Сорогиной М.В. за ноябрь 2015 г. (сумма к выдаче на руки с учетом всех удержаний)	11471,25	20	70	Табель учета рабочего времени
2	Депонирована заработная плата Сорогиной М.В. в связи с прохождением ворк-шопа «Agadir winter 2016»	11471,25	70	76.4	Бухгалтерская справка
3	Выдана депонированная заработная плата Сорогиной М.В.	11471,25	76.4	50	Расходный кассовый ордер

Пособия по временной нетрудоспособности не являются заработной платой. Они выплачиваются за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации (ФСС РФ). Лист нетрудоспособности подтверждает, что сотрудник организации находился на лечении, выдается медицинским учреждением.

Рассмотрим пример начисления оплаты больничного специалиста договорного отдела ООО «Круиз» Колесниковой М.А.

Специалист договорного отдела ООО «Круиз» Колесникова М.А. находилась на больничном в связи с заболеванием своей дочери с 13 по 22 декабря 2015 года (9 календарных дней).

Общий трудовой стаж специалиста договорного отдела Колесниковой М.А. составляет 6 лет и 8 месяцев. Оснований для отказа в назначении пособия, либо его снижения у данной работницы отсутствует, следовательно, пособие по временной нетрудоспособности ей будет выплачено в размере 80 % от среднего заработка.

Расчетными периодами для определения среднего заработка специалиста договорного отдела ООО «Круиз» Колесниковой М.А. является период с 1 ноября 2014 года по 30 ноября 2015 года. В заданный промежуток времени общий заработок специалиста договорного отдела согласно ее окладу составлял 167378,40 руб., следовательно, среднедневной заработок Колесниковой М.А. составил:

$$167378,40 \text{ руб.} / 365 \text{ дней} = 458,57 \text{ руб.} / \text{день.}$$

Сумма пособия по временной нетрудоспособности составляет:

$$458,57 * 80\% * 9 \text{ календарных дней} = 3303,71 \text{ руб.}$$

Из них начисленная выплата за счет ООО «Круиз»:

$$458,57 \text{ руб.} * 80\% * 3 \text{ дня} = 1100,57 \text{ руб.}$$

За счет ФСС:

$$3303,71 \text{ руб.} - 1100,57 \text{ руб.} = 2201,14 \text{ руб.}$$

Больничные листы подшиваются в отдельную папку и нумеруются в хронологическом порядке с начала года. На каждой листке проставляется номер расчетно-платежной ведомости, в которую он включен для начисления. Учет операций по начислению и выплате больничного листа ООО «Круиз» представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3 - Корреспонденция счетов ООО «Круиз» по начислению и выплате больничного листа специалиста договорного отдела за декабрь 2015 года

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся записи
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Начислена сумма пособия по временной нетрудоспособности специалисту договорного отдела Колесниковой М.А.: - за счет организации - за счет ФСС	1100,57 2201,14	26 69	70 70	Бухгалтерская справка-расчет
2	Удержан НДФЛ	429,22	70	68	Бухгалтерская справка-расчет
3	Выплачено пособие по временной нетрудоспособности специалисту договорного отдела Колесниковой М.А.	2872,49	70	51	Бухгалтерская справка-расчет, выписка банка

Расчет сумм оплаты отпуска работникам производится на основании Приказа о предоставлении отпуска, который передается в бухгалтерию из договорного отдела. Продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска работников ООО «Круиз» составляет 28 календарных дней согласно Трудового кодекса РФ. При суммировании ежегодных оплачиваемых отпусков или перенесении ежегодного оплачиваемого отпуска на следующий рабочий год денежной компенсацией не могут быть заменены части каждого ежегодного оплачиваемого отпуска, не превышающие 28 календарных дней.

Менеджер по туризму - Киш Е.К. согласно приказу Генерального директора № 22/Т отправляется в очередной 14-дневный отпуск начиная с 28 ноября. Менеджера по туризму ООО «Круиз» уходят в отпуск 2 раза в год, продолжительность отпуска 14 календарных дней.

Расчетный период для расчета суммы отпускных устанавливается с 01 июня по 01 декабря 2015 года. В данный период Киш Е.К. не уходил на больничные и в отпуск за свой счет, данный период отработала полностью. В данный расчетный период Киш Е.К. получила начисленную заработную плату в размере 85542,75 руб., следовательно, среднедневной заработок данного работника составляет:

$$85542,75 \text{ руб.} / 183 \text{ дня} = 467,45 \text{ руб.} / \text{день.}$$

Тогда сумма отпускных Киш Е.К. составит:

$$467,45 \text{ руб.} * 14 \text{ дней} = 6544,25 \text{ руб.}$$

Так как в ООО «Круиз» резерв на оплату отпусков не создается то бухгалтерские проводки по начислению и выплате суммы за дни отпуска оформляют следующими проводками (таблица 3.4):

Таблица 3.4 - Корреспонденция счетов по начислению и выдаче отпускных менеджеру по туризму ООО «Круиз» в декабре 2015 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся записи
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
1	В ноябре: Начислены отпускные Киш Е.К. за ноябрь	1402,34	20	70	Расчетно-платежная ведомость
	Начислены отпускные Киш Е.К, приходящиеся на декабрь	4151,91	97	70	
2	Удержан НДФЛ	850,73	70	68	Бухгалтерская справка - расчет
3	Выплачены отпускные менеджеру по туризму Киш Е.К.	5693,50	70	51	Бухгалтерская справка-расчет, выписка банка
4	В декабре: Списаны отпускные, учтенные ранее как расходы будущих периодов	1402,34	20	97	Бухгалтерская справка расчет, выписка из главной книги

Данные таблиц, представленных выше, свидетельствуют о том, что в ООО «Круиз» проставляемые ежемесячно корреспонденции по учету расчетов с персоналом по оплате труда по своему содержанию соответствуют инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета.

### **3.3 Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда в организации**

В условиях жесткой рыночной конкуренции для ООО «Круиз» можно предложить новую модель оплаты труда, нацеленную на повышение мотивационной функции трудовых доходов работников. Именно эта часть механизма заработной платы и социальных стимулов играет главную роль в интенсивном использовании живого труда, направляет его на реализацию целей управления. Очевидно, что работник ведет личный учет своих доходов и в случае получения заработной платы в меньших размерах, чем он ожидал получить, возникают конфликтные ситуации с работниками бухгалтерии. Поэтому так важно организовать четкий учет заработной платы на предприятии, направленной на увеличение личной материальной заинтересованности каждого сотрудника.

В настоящее время в ООО «Круиз» кадровый и бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия» версия 7.7. Эта программа была приобретена организацией в 2011 году (в момент создания ООО «Круиз»), однако на сегодняшний день на рынке имеется современная программа – платформа «1С:Предприятие 8.3» с отраслевой конфигурацией «Турагентство версии 1.6» .

«1С:Предприятие 8.3» с отраслевой конфигурацией «Турагентство версии 1.6» – отраслевое решение, которое предназначено для автоматизации управленческого и оперативного учета в туристических агентствах.

Конфигурация «Турагентство версии 1.6» разработана на основе типовой конфигурации "Управление небольшой фирмой", редакция 1.4 системы программ «1С:Предприятие 8» с сохранением всех возможностей и механизмов типового решения, учитывает специфику предприятий туристического бизнеса и обеспечивает следующие возможности (конкретно в учете движения персонала и заработной платы):

- Планирование и учет рабочего времени;
- Кадровый учет (оформление приема на работу, кадровые перемещения, увольнение персонала);



- Управленческий расчет заработной платы:

а. Расчет заработной платы осуществляется в разрезе видов начислений и удержаний;

б. Формирование платежных ведомостей на выплату зарплаты и аванса сотрудникам;

с. Учет рабочего времени – используется табель учета рабочего времени, позволяющий вести учет времени как по дням, так и сводно, за период.

-Анализ эффективности работы персонала.

Предметная область, автоматизируемая прикладным решением «1С:Предприятие 8.3» с отраслевой конфигурацией «Турагентство версии 1.6» 8.1. представлена на рисунке 3.1:



Рисунок 3.1 - Предметная область, автоматизируемая прикладным решением программного продукта «1С:Предприятие 8.3» с отраслевой конфигурацией «Турагентство версии 1.6»

Преимущества версии «1С:Предприятие 8.3» с отраслевой конфигурацией «Турагентство версии 1.6» по сравнению с программой «1С:Предприятие» версии 7.7 в части учета оплаты труда:

- реализовано ведение не только регламентированного учета начислений, но и управленческого учета заработной платы со всем многообразием стимули-

рующих надбавок и бонусов, характерных для современных торговых и производственных предприятий, а также возможность описывать дополнительные начисления со всеми реализованными в конфигурации алгоритмами расчета, в частности, можно описать любое количество дополнительных отпусков с различным отражением в учете.

- 1С 8.1 содержит усовершенствованный механизм учета использования рабочего времени с поддержкой

- индивидуальных графиков работы, включая "скользящие", а также сводных индивидуальных графиков;

- ввода подробных и/или сводных таблиц учета рабочего времени как первичных документов, данные которых используются далее при начислении заработной платы;

- оплаты почасовых невыходов, например, внутрисменных простоев специализированными документами.

- при формировании табеля учета отработанного времени по форме Т-13 в условиях отсутствия данных о расчетах заработной платы используются данные об отсутствии работников, зарегистрированные в кадровом учете;

- реализованы не только инструменты учета кадров, но и инструментарий управления персоналом: аттестациями, обучением, занятостью, включая планирование отпусков, набор кадров, включая менеджер контактов, и другие возможности.

- реализована мощная подсистема кадровой аналитической отчетности, включающая отчеты по произвольным спискам работников, движению работников и наглядные диаграммы отпусков, полноценный воинский учет с формированием необходимой отчетности. Реализованы все унифицированные формы по учету труда.

Рассчитаем экономическую эффективность данного нововведения.

Основными экономическими показателями, которые характеризуют эффективность применения компьютеров и программных средств являются следующие:

$\Delta C$  - годовая экономия;

$\mathcal{E}_{\text{год}}$  - годовой экономический эффект;

$E_{\text{расч}}$  - расчетный коэффициент экономической эффективности;

$tr$  - срок окупаемости (расчетный).

1. Годовая экономия определяется:

$$\Delta C = C_1 - C_2, \quad (3.1)$$

где  $C_1$  и  $C_2$  - текущие затраты по вариантам.

1 вариант. Ручной счет с частичной автоматизацией (до внедрения проекта)

$$C = C_{\text{зп}} + C_{\text{ам}} + C_{\text{мат}} + C_{\text{эл/эн}}, \quad (3.2)$$

где  $C_{\text{зп}}$  - заработная плата работников бухгалтерии;

$C_{\text{мат}}$  - стоимость расходных материалов;

$C_{\text{ам}}$  - затраты на амортизацию компьютеров и принтеров (в финансовом отделе ООО «Круиз» имеется 4 компьютера общей стоимостью 100000 руб., два принтера стоимостью 10000 руб., норма амортизации компьютеров 23%, принтера 16%);

$C_{\text{эл/эн}}$  - затраты на электроэнергию;

Среднегодовой оклад работников бухгалтерии ООО «Круиз»:

- главный бухгалтер - 20000 руб.,

- бухгалтер (3 чел.) - 12000 руб.

$K_1 = 0$ , т.к. капитальных вложений нет.

$C_{\text{зп}} = (20000 + 12000 * 3) * 12 = 672000$  руб.

$C_{\text{мат}} = 22380$  руб.

$C_{\text{ам}} = 25000 * 4 * 0,23 + 5000 * 2 * 0,16 = 24600$  руб.

Для того чтобы посчитать затраты на электроэнергию нужно выяснить какова потребляемая мощность техники и продолжительность ее работы в году: мощность компьютера - 450W и принтера - 450W. Стоимость 1кВт/час - 2,45 руб. Общий годовой фонд времени использования компьютеров и принтеров для решения задач - 1920 и 960 часов соответственно. Таким образом, затраты на электроэнергию составят:

$$C_{\text{эл/эн}}=0,45*3*2,45*1920+0,45*2*2,45*960=8467,2\text{руб.}$$

$$C_1=672000+24600+22380+8467,2 = 727447,2 \text{ руб.}$$

2вариант. Автоматизированная обработка (с учетом внедрения проекта)

Рассчитаем величину капитальных затрат:

$$K_2=K_{\text{вт}}+K_{\text{ппп}}+K_{\text{проект}}+K_{\text{обуч}}+K_{\text{помещ}}, \quad (3.3)$$

где  $K_{\text{вт}}$ - стоимость вычислительной техники и оборудования;

$K_{\text{ппп}}$ - стоимость бухгалтерского пакета прикладных программ;

$K_{\text{проект}}$ - стоимость обследования предприятия, разработки, отладки и внедрения бухгалтерской программы;

$K_{\text{обуч}}$ - стоимость обучения персонала предприятия работе с программой;

$K_{\text{помещ}}$ - затраты на оборудование рабочего места бухгалтера.

По проекту предусматривается, что в бухгалтерии работает 4 сотрудников и организация приобретает программное обеспечение.

Стоимость программного обеспечения:

-«1С: Предприятие 8.3»-14150руб.

- отраслевая конфигурация «Турагентство версии 1.6» - 9000 руб.

$$K_{\text{ппп}} = 9000 \text{ руб}$$

$$K_{\text{проект}}=0\text{руб.}$$

$$K_{\text{обуч}}=60\text{часов}*200\text{руб/час}=12000\text{руб.}$$

$$K_{\text{помещ}}=0\text{руб.}$$

$$K_2= 9000 +12000=21000 \text{ руб.}$$

Рассчитаем:

$$C_2=C_{\text{з/п}}+C_{\text{мат}}+C_{\text{ам}}+C_{\text{эл/эн}}+C_{\text{проч}} \quad (3.4)$$

$$C_{\text{з/п}}=(20000+12000*3)*12=672000 \text{ руб.}$$

$$C_{\text{мат}}=1820 \text{ руб.}$$

$$C_{\text{ам}}=25000*4*0,23+5000*2*0,16=24600 \text{ руб.}$$

$$C_{\text{эл/эн}}=0,45*3*2,45*1920+0,45*2*2,45*960=8467,2\text{руб.}$$

$$C_2=672000+1820+24600+8467,2=706887,2 \text{ руб.}$$

$$\Delta C=727447,2-706887,2=-20560 \text{ руб.}$$

2.Годовой экономический эффект определяется:

$$\mathcal{E}_{\text{год}} = Z_1 - Z_2, \quad (3.5)$$

где  $Z_1$  и  $Z_2$ - приведенные затраты по вариантам

$$Z_1 = C_1 + K_1 * E_n, \quad (3.6)$$

где  $K$ - капитальные затраты по вариантам

$E_n$ - 0,35- нормативный коэффициент экономической эффективности ЭВМ;

1вариант. Ручной счет с частичной автоматизацией (до внедрения проекта)

$$Z_1 = 727447,2 + 0 * 0,35 = 727447,2 \text{ руб.}$$

2вариант. Автоматизированная обработка (с учетом внедрения проекта)

$$Z_2 = 706887,2 + 21000 * 0,35 = 714237,2 \text{ руб.}$$

Тогда:

$$\mathcal{E}_{\text{год}} = 727447,2 - 714237,2 = 13210 \text{ руб.}$$

3. Расчетный коэффициент экономической эффективности:

$$E_p = \Delta C / \Delta K \quad (3.7)$$

$$E_p = 20560 / 13210 = 1,56$$

Т.к. расчетный коэффициент экономического эффекта (1,56) выше нормативного коэффициента экономической эффективности (0,35), следовательно, второй вариант (с использованием нововведений) является целесообразным и эффективным.

4. Расчетный срок окупаемости:

$$t_p = 1 / E_p = 1 / 1,55 = 0,64 \text{ (года)}$$

$$t_p = 1 / 1,56 = 0,64 \text{ года} \approx 8 \text{ мес.}$$

Таким образом, полученный расчетный срок окупаемости по внедряемому варианту (чуть менее 8 мес.) меньше нормативного (2,9 лет), то есть решение о внедрении автоматизированной системы бухгалтерского учета экономически эффективно. Все вышесказанное подтверждает то, что внедрение программного продукта «1С:Предприятие 8.3» с отраслевой конфигурацией «Турагентство версии 1.6» в организацию значительно повысит качество учета труда и его оплаты в ООО «Круиз».

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

### **4.1 Цель, задачи и источники информации аудита расчетов с персоналом по оплате труда в организации**

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

Исходя из поставленной цели, основными задачами аудиторской проверки оплаты труда в ООО «Круиз» являются:

- оценка существующей системы расчетов с персоналом по оплате труда и ее эффективности;
- оценка правильности ведения синтетического и аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- оценка полноты отражения операций по учету оплаты труда в бухгалтерском учете;
- проверка определения налогооблагаемой базы для отчислений на социальные нужды;
- проверка правильности определения тарифов по страховым взносам во внебюджетные фонды и страховых взносов в ПФ РФ;
- проверка своевременности и обоснованности начислений пособий, выплачиваемых за счет средств социального страхования;
- проверка правильности отражения в бухгалтерском учете операций по начислению страховых взносов во внебюджетные фонды, страховых взносов в ПФ РФ и их перечислений в бюджет.

Источниками информации для проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Круиз» являются документы по зачислению, увольнению и переводу работников организации, первичные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетность.

К регистрам, которые будут подлежать аудиторской проверке оплаты труда в ООО «Круиз» относятся: сводные ведомости распределения зарплаты (по видам, шифрам затрат и другие), регистры по счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в части расчетов по исполнительным листам и депонированной зарплате.

#### **4.2 Планирование аудиторской проверки оплаты труда в организации**

Аудиторская проверка оплаты труда в ООО «Круиз» будет проводиться в несколько этапов:

- подготовительный этап;
- аудит в соответствии с программой;
- заключительный этап.

Подготовительный этап - на данном этапе изучается численность категорий персонала ООО «Круиз», а также система оплаты труда.

Далее проводится тестирование системы бухгалтерского учёта и системы внутреннего контроля. Тест системы бухгалтерского учёта и системы внутреннего контроля ООО «Круиз» представлен в таблице 4.1.

Таблица 4.1- Тест проверки состояния внутреннего контроля оплаты труда в ООО «Круиз»»

№	Содержание вопроса	Да	Нет	Примечание
1	2	3	4	5
1	Применяются ли типовые формы документов по учету личного состава:			
	Личные карточки (ф № Т-2)	+		
	Приказ о предоставлении отпуска (ф № Т-6)	+		
	Приказ о переводе на другую работу (ф №15)	+		
	Приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (ф № Т-8)	+		
2	Ведутся ли на рабочих трудовые книжки?	+		

1	2	3	4	5
3	Проверяется ли договорным отделом соответствие применяемых окладов и разрядов рабочих, установленных в штатном расписании?		+	
4	Ведутся ли в отделах табели учета рабочего времени?	+		
5	Ведутся ли расчеты по начислению повременных видов оплат согласно табелю рабочего времени?	+		
6	Проверяет ли договорной отдел правильность расчетов по начислениям различных видов оплат?		+	
7	Применяются ли ПК для выполнения расчетов по начислению заработной платы?	+		
8	Проставлены ли в лицевых счетах данные для правильного исчисления удержаний: НДФЛ Исполнительных листов Прочих удержаний	+		
9	Какие ведутся документы по аналитическому учету: Расчетно-платежные ведомости Лицевые счета	+	+	
10	Организовано ли архивное хранение документов по аналитическому учету с работающими?		+	
11	Применяются ли ПК для ведения аналитического учета?	+		
12	Имеют ли сквозную нумерацию расчетно-платежные ведомости?	+		
13	Сопоставляются ли начисления на оплату труда с данными отчетов по социальному, медицинскому страхованию и пенсионному фонду?		+	
14	Имеются ли в организации задержки с расчетами и выплатами по оплате труда?	+	+	
15	Ведется ли в организации книга учета депонированной заработной плате?		+	
16	Производится ли отнесение депонированных сумм на счет 91 «прочие доходы и расходы» по истечении срока исковой давности?		+	Таких случаев не зафиксировано

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

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



Цель дальнейшего планирования аудиторской проверки оплаты труда в ООО «Круиз» - организовать эффективную и экономически оправданную проверку данного участка учета в организации.

Для этого необходимо также рассчитать аудиторский риск и уровень существенности.

Аудиторский риск - это объективно существующая вероятность допущения возможных неточностей и отклонений от реальных данных, возникающая в ходе аудиторской проверки компании.

Так как ранее (таблица 4.1) система внутреннего контроля ООО «Круиз» были оценены по средней оценке, можно взять оценку равной 70%, системы внутреннего контроля по средней оценке – 70% и допустимый аудиторский риск в соответствии с таблицей в размере низкой оценки, т.е. 10%.

После определения допустимого аудиторского риска определяют приемлемый аудиторский риск (ПАР), применяя следующую формулу:

$$AP = NP * PK * PN \quad (4.1)$$

где AP –аудиторский риск;

NP – это вероятность появления существенных искажений в бухгалтерском учёте и отчетности до того как такие искажения будут выявлены системой внутреннего контроля;

PK – риск средств контроля – это вероятность того, что средства системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля не будут обнаруживать и исправлять существенные нарушения;

PN – риск необнаружения– это вероятность того, что применяемые аудиторские процедуры не позволят обнаружить существенные нарушения

Общий аудиторский риск состоит из неотъемлемого риска, риска контроля и риска необнаружения.

Аудитор не может гарантировать полного отсутствия существенных ошибок. Большинство аудиторов считают, что величина приемлемого аудиторского риска не должна превышать 5%.

Произведем расчет компонентов аудиторского риска, на основе метода предложенного Усовой Е.А. и на основании произведенных расчетов, рассчитаем общий приемлемый аудиторский риск. Оценка по каждой характеристики ставится по четырех бальной шкале: 0-отлично, 1-хорошо, 2-посредственно, 3-плохо (таблица 4.2).

Таблица 4.2 – Расчет неотъемлемого риска при аудите оплаты труда в ООО «Круиз»

Наименование характеристик	Оценка по бальной шкале	Соответствие уровня неотъемлемого риска данному баллу
1	2	3
Наличие специалистов закрепленных за данным объектом учета	0	0,2
Обеспеченность специальной литературой	1	0,33
Наличие методической поддержки	1	0,12
Объем обрабатываемой информации	0	0
Обеспеченность средствами автоматизации с учетом их качества	2	0
Неотъемлемый риск	-	0,65

Значение неотъемлемый риск выше среднего свидетельствует о том, что аудитору следует получить больше аудиторских доказательств в ходе проверки по существу (таблица 4.3).

Таблица 4.3 – Расчет риска средств контроля в ООО «Круиз»

Наименование характеристик	Оценка по бальной шкале	Соответствие уровня неотъемлемого риска данному баллу
1	2	3
Наличие специализированной службы или отдельных специалистов	0	0
Обеспеченность нормативной базой	1	0,33
Независимость ревизионной службы	1	0,25
Риск средств контроля	-	0,58

Риск средств контроля, на основании расчетов представленных выше, можно считать низким. Поэтому аудитору не нужно проводить дополнительных процедур для снижения уровня риска до приемлемого (таблица 4.4).

Таблица 4.4 – Расчет риска необнаружений в ООО «Крузиз»

Наименование характеристик	Оценка по бальной шкале	Соответствие уровня неотъемлемого риска данному баллу
1	2	3
Наличие отдельного специалиста, исследующего объекты учета, связанные с показателями существенности	2	0
Наличие системы контроля в ходе проверки за работой рядовых сотрудников и руководителя проверки	0	0
Наличие у специалистов, ответственных за объект учета, технических исполнителей	0	0
Обеспеченность проверяющих нормативной базой	1	0
Опыт работы специалистов на фирмах аналогичного профиля	3	0,12
Осуществление фактических действий	1	0
Риск необнаружения	-	0,12

На основании таблицы можно сделать вывод, что риск необнаружения составил 12 что находится в пределах нормы, рассчитаем приемлемый аудиторский риск при аудите оплаты труда:

$$AP = 0,65 * 0,58 * 0,12 = 0,04524 = 4,52\%$$

Аудиторский риск равен 4,52 %. Считается, что общий аудиторский риск не должен превышать 5 %.

Уровень существенности - это то предельное значение ошибки, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности не сможет делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения

Уровень существенности рассчитывается следующим образом. По итогам финансового года в ООО «Крузиз», подлежащем проверке, определяются финансовые показатели, перечисленные в первом столбце таблицы. Их значение занесено во второй столбец в тех денежных единицах, в которых подготовлена бухгалтерская отчетность. От этих показателей берутся процентные доли, которые определены внутренней инструкцией аудиторской фирмы и применяются на постоянной основе, приведенные в третьем столбце таблицы, и результат заносится в четвертый столбец.

Рассчитаем уровень существенности в ООО «Крузиз» в таблице 4.5.

Таблица 4.5 - Расчет уровня существенности в ООО «Круиз», тыс. руб.

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. руб.	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Прибыль до налогообложения	162	5	8,1
Валовый объем реализации	53710	2	1074,2
Валюта баланса	41045	2	820,9
Собственный капитал	2222	10	222,2
Общие затраты организации	47727	2	954,54

Среднее арифметическое показателей в столбце 4 составляет:

$$(8,1+1074,2+820,9+222,2+954,54) / 5 = 615,99 \text{ тыс. руб.}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(615,99-8,1) / 615,99 * 100\% = 98,69\%.$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(1074,2 - 615,99) / 615,99 * 100\% = 74,39 \%$$

Находим новую среднюю величину:

Новое среднее арифметическое составит:

$$(820,9+222,2+954,54) / 3 = 665,88 \text{ тыс. руб.}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(665,88 - 222,2) / 665,88 * 100\% = 66,63 \%$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(954,54 - 665,88) / 665,88 * 100\% = 43,35 \%$$

Следовательно, уровень существенности при проведении аудиторской проверки оплаты труда в ООО «Круиз» будет равен 820,9 тыс.руб.

Полученную величину допустимо округлить до 820 тыс. руб. Различия между значением уровня существенности до и после округления составляет:

$$(820-820,9)/820 * 100\% = 0,11 \%, \text{ что находится в пределах } 20\%.$$

При разработке плана и программы аудиторской проверки оплаты труда в ООО «Круиз» необходимо принимать во внимание деятельность аудируемого лица, в том числе:

-общие экономические факторы и условия в отрасли, влияющие на деятельность аудируемого лица;

-особенности аудируемого лица, его деятельности, финансовое состояние, требования к его финансовой (бухгалтерской) или иной отчетности, включая изменения, произошедшие с даты предшествующего аудита;

-влияние новых нормативно-правовых актов в области бухгалтерского учета на отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности результатов финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица и тд.

Разработаем план аудиторской проверки оплаты труда в ООО «Круз» в таблице 4.6.

Таблица 4.6 - План проверки аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Круз»

Аудируемое лицо	ООО «Круз»
Аудируемый период	С 01.01.2015 по 31.12.2015
Количество человеко-дней	280
Руководитель аудиторской группы	Симонов А.Е.
Состав аудиторской группы	Носова О.В., Рогов К.Н.
Планируемый аудиторский риск	4,52%
Планируемый уровень существенности (тыс.р)	820

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнители
1	2	3
1. Проверка соблюдения положений законодательства о труде	06.04.-07.04.16	Рогов К.Н.
2. Проверка системы начислений заработной платы	08.04-10.04.16	Носова О.В., Рогов К.Н.
3. Проверка обоснованности льгот и удержаний из заработной платы	13.04.-14.04.16	Симонов А.Е.
4. Проверка ведения аналитического учета по работающим и сводных расчетов с персоналом по оплате труда.	14.04-16.04.16	Носова О.В.
5. Проверка расчетов по начислению платежей во внебюджетные фонды	17.04.16	Рогов К.Н.
6. Оформление результатов проверки	20.04.-21.04.16	Симонов А.Е.

Программа аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Круз» является развитием общего плана аудита расчетов с персоналом по оплате труда и представляет собой детальный перечень содержания процедур, необходимых для практической реализации плана аудита расчетов с персоналом по оплате

труда. Программа служит подробной инструкцией и является средством контроля качества работы.

Программа аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Круз» представлена в таблице 4.7.

Таблица 4.7 - Программа аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Круз»

Аудируемое лицо	ООО «Круз»
Аудируемый период	С 01.01.2015 по 31.12.2015
Количество человеко-дней	280
Руководитель аудиторской группы	Симонов А.Е.
Состав аудиторской группы	Носова О.В., Рогов К.Н.
Планируемый аудиторский риск	4,52%
Планируемый уровень существенности (тыс.руб.)	820

Перечень процедур	Период проведения	Исполнители	Проверяемые документы
1	2	3	4
<b>1. Проверка соблюдения положений законодательства о труде</b>			
1.1. Проверка правильности оформления работников (прием и увольнение)	06.04.16	Рогов К.Н.	Приказы, контракты, трудовые договора, личные карточки
1.2. Проверка правильности применения тарифных ставок при повременной оплате и норм и расценок при сдельной оплате	06. 04.16	Рогов К.Н.	Тарификационный список, штатное расписание, наряды, алгоритмы расчетов, т.к. расчеты ведутся с помощью ПК, Правила внутреннего трудового распорядка
1.3. Проверка учета рабочего времени, соблюдение установленного режима работы	07. 04.16	Рогов К.Н.	Табеля учета расчетов рабочего времени (ф. №Т-12), личные карточки (ф. №Т-2)
<b>2. Проверка системы начислений заработной платы</b>			
2.1. Проверка обоснованности начислений заработной платы	08. 04.16	Носова О.В.	Положение по оплате труда, трудовые договора, личные карточки, расчетно – платежные ведомости, табели учета рабочего времени, штатное расписание
2.2. Проверка обоснованности и правильности начисления дополнительных выплат	09. 04.16	Симонов А.Е.	Приказы по личному составу, лицевые счета, больничные листы
2.3 Проверка правильности расчета среднего заработка для различных целей	10. 04.16	Носова О.В.	Базу для расчета среднего заработка, т.к. расчет ведется при помощи ПК, расчетно–платежные ведомости, табели учета рабочего времени

## Продолжение таблицы 4.7

1	2	3	4
3. Проверка обоснованности применения льгот и удержаний из заработной платы			
3.1. Проверка правомерности применения вычетов и льгот для исчисления налога на доходы физических лиц	13. 04.16	Рогова К.Н.	Документы, предоставленные сотрудником на использование налоговых социальных вычетов, форма 2-НДФЛ, налоговая карточка 1-НДФЛ
3.2. Проверка правильности определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц	14. 04.16	Симонов А.Е.	Форма 2-НДФЛ, налоговая карточка 1-НДФЛ, облагаемую базу (какие виды начислений входят в облагаемую базу НДФЛ)
3.3. Проверка правильности удержания подотчетных сумм	14. 04.16	Симонов А.Е.	Авансовые отчеты и первичные документы к ним, кассовые документы (ПКО и РКО)
3.4. Проверка депонированных сумм по заработной плате	14. 04.16	Рогов К.Н.	Книга аналитического учета депонированной заработной платы, касса
4. Проверка ведения аналитического учета по работающим и сводных расчетов по оплате труда			
4.1. Проверка ведения аналитического учета расчетов по физическим лицам, как состоящим, так и не состоящим в списочном составе ООО «Круиз» по всем видам оплат	14. 04.16	Носова О.В.	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	15. 04.16 – 16. 04.16	Носова О.В.	Главная книга, журналы-ордера, карточка счета, оборотно – сальдовые ведомости, своды проводок и своды начислений и удержаний по заработной плате
5.1. Проверка правильности расчетов по начислению налогов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды	17. 04.16	Рогов К.Н.	Индивидуальные карточки, налоговые ставки, Главная книга, своды проводок
6. Оформление результатов проверки			
6.1. Оформление результатов проверки	20.11.16 – 21.04.16	Симонов А.Е.	

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

- организация является малым по своему статусу предприятием и экономическим параметрам;
- объект проверки узконаправленный;
- организация использует компьютерный учет и бухгалтерские программы «1С: Предприятие 7.7».

### **4.3 Методика аудита расчетов с персоналом по оплате труда в организации**

Аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Круиз» будет проводиться выборочным методом. Выборочный способ осуществления аудиторской проверки был выбран в связи с тем, что сроки, установленные в договоре на оказание аудиторских услуг, были довольно сжатые.

Первым этапом является оценка правильности оформления трудовых отношений с работниками организации. Взаимоотношение между работником и ООО «Круиз» регулируется двумя основными нормативными актами: Гражданским кодексом Российской Федерации и Трудовым кодексом Российской Федерации.

При проверке оформления приема на работу был проанализирован Трудовой договор. Проверка трудовых договоров осуществлялась в отношении:

1. Соответствия типовой форме;
2. Указания профессии (должности);
3. Наличия испытательного срока;
4. Условий приема на работу и характера предстоящей работы;
5. Наличия суммы оклада (сдельной расценки).

По результатам выполнения данной процедуры был сделан вывод, что прием на работу персонала осуществляется в целом в соответствии с действующим законодательством.

Далее мы проверили сроки выплаты заработной платы и пришли к выводу, что заработная плата в организации выдается 30 и 15 числа каждого месяца.

Проверим правильность оформления трудовых отношений в ООО



«Круиз» с работниками на основании данных приказа о приеме на работу, приказа об увольнении и трудового договора, которые ведутся в двух структурных подразделениях: бухгалтерия предприятия и договорной отдел (таблица 4.8).

Таблица 4.8 – РД № 1 «Проверка правильности и своевременности оформления документов кадрового учета в ООО «Круиз»

№ п/п	Наименование документа	Дата и № документа	Наличие подписей	Характер нарушения
1	2	3	4	5
1	Приказ о приеме на работу специалиста договорного отдела Наговицыной С.А.	№ 12-П от 12.02.2015г.	Подпись Генерального директора и работника	Нарушений не обнаружено
2	Приказ о прекращении трудового договора со специалистом договорного отдела Пименовой О.Б.	№ 10-У от 31.03.2015г.	Подпись Генерального директора и работника	Нарушений не обнаружено
3	Трудовой договор с менеджером по туризму Макеевой С.Н.	№ 8-Т от 13.08.2015г.	Подпись работодателя и работника	Нарушений не обнаружено

Согласно результатам проведенной проверки было установлено, что документы при приеме (увольнении) на работу оформляются в соответствии с нормами действующего законодательства, своевременно, замечаний не обнаружено.

На следующем этапе аудиторской проверки проведем проверку правильности оформления первичных документов на предприятии, наличия заполненных всех обязательных реквизитов (таблица 4.9).

Таблица 4.9 – РД № 2 «Проверка правильности оформления первичных документов ООО «Круиз»

№ п/п	Наименование документа	Дата и № документа	Наличие подписей	Характер нарушения
1	2	3	4	5
1	Расчетно-платежная ведомость	№ 7 от 30.03.2015г.	Подпись Генерального директора	Отсутствует подпись главного бухгалтера
2	Книга учета депонированных сумм	-	Подписи Генерального директора и главного бухгалтера	Нарушений не обнаружено
3	Приказ о предоставлении отпуска	№ 6 от 04.04.2015г.	Подпись Генерального директора	Нет подписи работника договорного отдела

При проведении аудита правильности оформления первичных документов в ООО «Круиз» были проверены первичные документы по учету отработанного времени. В результате проверки были обнаружены следующие ошибки: в расчетно-платежной ведомости нет подписи главного бухгалтера, а в приказе о предоставлении отпуска нет подписи специалиста договорного отдела. Данные ошибки незначительные и не приведут к существенным искажениям при дальнейших расчетах по оплате труда.

В процессе расчетов по начислению оплаты труда в ООО «Круиз» необходимо детально проверить, как производились начисление повременной оплаты, расчеты по среднему заработку, расчеты за дни пребывания в отпуске, расчет премий и других видов оплат.

При осуществлении проверки правильности начисления заработной платы и составления бухгалтерских записей по начислению заработной платы за декабрь 2015 г была использована расчетно-платежная ведомость работникам ООО «Круиз», также составлена вспомогательная таблица (таблица 4.9).

Таблица 4.9 – РД № 3 «Проверка правильности начисления заработной платы и корреспонденции счетов в ООО «Круиз»

ФИО сотрудника	Данные организации			Данные проверяющего			( +/- )
	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
А.В. Михайлова	7035,6	20	70	7035,6	20	70	-
Е.К.Киш	8412,9	20	70	8412,9	20	70	-
М.В.Сорогина	13225,6	26	70	13225,6	26	70	-

При проведении проверки правильности начисления заработной платы ООО «Круиз» было установлено, что заработная плата начисляется по данным табеля учета рабочего времени исходя из отработанного времени и установленного штатным расписанием должностного оклада. Нарушений или отклонений не выявлено в ходе проверки.

При проверке правильности исчисления налога на доходы физических лиц аудитор руководствуется гл.23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового

кодекса РФ. При проверке налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика полученные им как в денежной, так и в натуральной форме. Проверка правильности удержаний из заработной платы и сумм к выдаче за декабрь 2015 года осуществлена выборочным порядком на основании расчетно- платежных ведомостей, налоговых регистров по НДФЛ. Полученные результаты проверки обобщены в таблице 4.10.

Таблица 4.10 – РД № 4 «Проверка правильности начислений, удержаний и сумм к выдаче в ООО «Крузиз»

ФИО сотрудника	Данные организации			Данные проверяющего			( +/- )
	Начисленная сумма, руб.	Удержанная сумма, руб.	Сумма к выдаче, руб.	Начисленная сумма, руб.	Удержанная сумма, руб.	Сумма к выдаче, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8
В.М. Бойченко	10291,44	1186	9105,4	10291,44	1338	8923,4	-182
О.Ю. Кибасова	11716,0	1341	10375	11716,0	1523	10193	-182
В.И. Сидорова	7493	1391	6102	7493	1391	6102	-

При проведении проверки правильности удержаний работникам были выявлены отклонения при расчете НДФЛ следующих работников: Бойченко В.М., Кибасова О.Ю. Данные нарушения привели к ошибке в расчете итоговой суммы к выплате у данных работников. Для проверки сводных расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Крузиз» был представлен шахматно-оборотный баланс за 2015 г по счету 70, сводка данных по расчетам с рабочими и служащими, журнал-ордер №10, бухгалтерский баланс за 2015 г (приложение А).

Проверить правильность оборота по кредиту счета 70 за 2015 г можно с помощью сводки данных по рабочим и служащим, в которой отражаются следующие данные: задолженность на начало месяца, начислено зарплаты, пособие, отпуска, помощь, премии. Итоговые данные в этих документах, проверенные с помощью метода арифметического пересчета, совпадают, что свидетельствует о правильности начисления сумм по счету 70.

#### **4.4 Обобщение результатов аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда**

В соответствии с Федеральными стандартами аудиторской деятельности № 1,2,3 от 20 мая 2011 г. N 46н обобщение результатов проведенного аудита является письменная информация аудитора.

Проведя аудиторскую проверку расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Круиз» мы выяснили, что прием на работу персонала осуществляется в целом в соответствии с действующим законодательством.

Также согласно результатам проведенной проверки было установлено, что документы при приеме (увольнении) на работу оформляются в соответствии с нормами действующего законодательства, своевременно, замечаний не обнаружено.

При проведении аудита правильности оформления первичных документов по расчетам с персоналом по оплате труда в ООО «Круиз» были проверены первичные документы по учету отработанного времени. В результате проверки были обнаружены следующие ошибки: в расчетно-платежной ведомости нет подписи главного бухгалтера, а в приказе о предоставлении отпуска нет подписи специалиста договорного отдела.

При проведении проверки правильности начисления заработной платы ООО «Круиз» было установлено, что заработная плата начисляется по данным табеля учета рабочего времени исходя из отработанного времени и установленного штатным расписанием и должностного оклада. Нарушений или отклонений не выявлено в ходе проверки.

При проведении проверки правильности удержаний работникам были выявлены отклонения при расчете НДФЛ следующих работников: Бойченко В.М., Кибасова О.Ю. Данные нарушения привели к ошибке в расчете итоговой суммы к выплате у данных работников. Для проверки сводных расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Круиз» был представлен шахматно-оборотный баланс за 2015 г по счету 70, сводка данных по расчетам с рабочими и служащими, журнал-ордер №10, бухгалтерский баланс за 2015 г.

В таблице 4.11 обобщим результаты проверки оплаты труда в ООО «Круиз».

Таблица 4.11 – Обобщение результатов аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Круиз»

Этапы проверки	Результаты
1	2
Проверка соблюдения норм трудового законодательства	Все документы, которыми оформлены трудовые отношения работника с работодателем оформлены в соответствии с законодательством РФ. Тарифные ставки применяются согласно приказу руководителя и штатному расписанию. Нарушений не обнаружено.
Проверка системы начисления заработной платы	Начисление заработной платы осуществляется в соответствии с положением по оплате труда, действующим в организации.
Проверка правильности расчета удержаний из заработной платы	Все расчеты отражены в расчетно-платежных ведомостях, налоговых регистрах по НДФЛ для каждого работника. Были выявлены несущественные ошибки при проверке удержания НДФЛ.

В целом учет расчетов персоналом по оплате труда в ООО «Круиз» поставлен достаточно четко и эффективно, состояние расчетов характеризуется как удовлетворительное, соблюдается законность совершаемых операций и операции своевременно и в полном объеме отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Все выявленные нарушения в суммарном выражении не привели к существенному искажению отчетности. Вместе с тем, при повторении в будущем существующих методологических ошибок в ведении бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда, сумма искажений может уже оказаться существенной и выходить за рамки допустимого предела, определенного путем расчета аудиторского риска – 820 тыс.руб. Ошибки, допущенные в учете расчетов персоналом по оплате труда в ООО «Круиз», относятся к разряду методологических.

Более подробно письменная информация аудитора руководству ООО «Круиз» по результатам проведенного аудита расчетов с персоналом по оплате труда представлена в приложении Г.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Целью данной выпускной квалификационной работы является изучение теоретических и практических аспектов учета и аудита расчетов с персоналом по оплате.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Круиз» г.Сарапула Удмуртской Республики. Предметом – состояние расчетов с персоналом по оплате труда.

В настоящее время ООО «Круиз» представлено 3 турагентствами «География», которое работает по договору франчайзинга с ООО «Международная туристическая сеть «География» и является единственным лицензируемым ее представителем в Сарапуле, Ижевске и Камбарке.

Имущество ООО «Круиз» состоит из основных фондов и оборотных средств, приобретаемых организацией, необходимых для осуществления деятельности.

Экономические показатели деятельности ООО «Круиз» в динамике 2013-2015 гг. дали нам представление о том, что объем реализации туристических продуктов в отчетном периоде значительно снизился, возможно, на данную ситуацию повлиял рост рынка туристических услуг, расширение конкурентных сетевых франчайзинговых турагентств на территории Удмуртской Республики, развитие «самостоятельного туризма», а также резко возросший в 2015 году курс доллара – валюта, по курсу которой происходит оплата путевок на момент бронирования. Параллельно снижению спроса на туристические продукты, предлагаемые в турагентствах «География» ООО «Круиз», понижались и затраты организации, о чем нам говорит снижение себестоимости туристических продуктов на 66971 тыс.руб. (58,39%).

Резкое снижение себестоимости реализации туристических продуктов и прибыли от продаж привели к снижению уровня рентабельности деятельности

на 0,54% - с 0,88% в 2013 году до 0,34 % в 2015 году. Снижение данного показателя является негативным моментом в оценке результативности деятельности ООО «Круиз».

По итогам всего периода исследования финансовым результатом деятельности ООО «Круиз» являлась чистая прибыль. В базисном периоде чистая прибыль составляла 771 тыс.руб., но к концу отчетного 2015 года она также снизилась более чем на 648 тыс.руб. (84,05 %) и составила 123 тыс.руб.

Оценка движения денежных средств показала, что руководству ООО «Круиз» необходимо уделить большое внимание вопросу источников формирования оборотных активов, а также направлениям его расходования, для стабильной работы организации.

Вся финансовая и учетная работа в ООО «Круиз» осуществляется финансовым отделом, которое является самостоятельным структурным подразделением.

Бухгалтерская служба ООО «Круиз» возглавляется главным бухгалтером, занимающимся вопросами ведения финансового-экономической деятельности ООО «Круиз».

В ООО «Круиз» предусмотрена защита информации с помощью паролей на открытие компьютерной программы бухгалтерского учета.

Согласно учетной политике ООО «Круиз» на 2015-2016 гг. в организации принята общая система налогообложения (ОСНО).

Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда и начислению заработной платы в ООО «Круиз» ведется с применением расчетно - платежных ведомостей. Большинство работников в ООО «Круиз» получают заработную плату с применением платежных карт, выпущенных АКБ «Ижкомбанк» (ПАО) на этих работников в бухгалтерии составляется только расчетная ведомость, а расчетно-платежная и платежная ведомости не составляются.

Аналитический учет оплаты труда в ООО «Круиз» ведется по каждому работнику с использованием лицевых счетов рабочих и служащих (формы N

Т-54 и N 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. Срок хранения лицевых счетов - 75 лет.

Ежемесячно бухгалтером ООО «Круз» в лицевые счета работников заносятся сведения о размере начисленной оплаты труда и иных доходов работника, суммах произведенных удержаний и вычетов, а также о суммах, причитающихся к выплате.

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Круз» ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», который предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по оплате труда. По кредиту счета отражают суммы начисленной оплаты труда, премий, пособий и других выплат. По дебету счета учитываются выплаты работникам, сумма удержанного налога на доходы физических лиц, сумма своевременно не возвращенные подотчетными лицами аванса, сумма за причиненный материальный ущерб, в погашение задолженности по выданным займам, по исполнительным документам в пользу различных юридических и физических лиц. Сальдо этого счета, как правило, кредитовое и показывает задолженность организации перед рабочими по заработной плате и другим указанным выплатам.

Денежные суммы на оплату труда работникам ООО «Круз» выдаются в течение трех рабочих дней, включая день получения наличных средств в банке. В случае если в течение указанного срока по каким-либо причинам деньги не были выданы работнику, то они депонируются.

Пособия по временной нетрудоспособности не являются заработной платой. Они выплачиваются за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации (ФСС РФ). Лист нетрудоспособности подтверждает, что сотрудник организации находился на лечении, выдается медицинским учреждением.



Расчет сумм оплаты отпуска работникам производится на основании Приказа о предоставлении отпуска, который передается в бухгалтерию из договорного отдела. Продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска работников ООО «Круиз» составляет 28 календарных дней согласно Трудового кодекса

Таким образом, изучив организацию учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Круиз» предоставляемые ежемесячно корреспонденции по учету расчетов с персоналом по оплате труда по своему содержанию соответствуют инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета.

В настоящее время в ООО «Круиз» кадровый и бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия» версия 7.7. Эта программа была приобретена организацией в 2011 году (в момент создания ООО «Круиз»), однако на сегодняшний день на рынке имеется со-временная программа – платформа «1С:Предприятие 8.3» с отраслевой конфигурацией «Турагентство версии 1.6». Данное отраслевое решение предназначено для автоматизации управленческого и оперативного учета в туристических агентствах.

Рассчитав экономическую эффективность предлагаемого программного продукта мы выяснили, внедрение автоматизированной системы бухгалтерского учета экономически эффективно для ООО «Круиз», так как полученный расчетный срок окупаемости по внедряемому варианту (чуть менее 8 мес.) меньше нормативного (2,9 лет).

Проведя аудиторскую проверку расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Круиз» мы выяснили, что прием на работу персонала осуществляется в целом в соответствии с действующим законодательством.

Также согласно результатам проведенной проверки было установлено, что документы при приеме (увольнении) на работу оформляются в соответствии с нормами действующего законодательства, своевременно, замечаний не обнаружено.

При проведении аудита правильности оформления первичных документов по расчетам с персоналом по оплате труда в ООО «Круиз» были проверены первичные документы по учету отработанного времени. В результате проверки

были обнаружены следующие ошибки: в расчетно-платежной ведомости нет подписи главного бухгалтера, а в приказе о предоставлении отпуска нет подписи специалиста договорного отдела.

При проведении проверки правильности начисления заработной платы ООО «Крузиз» было установлено, что заработная плата начисляется по данным табеля учета рабочего времени исходя из отработанного времени и установленного штатным расписанием и должностного оклада. Нарушений или отклонений не выявлено в ходе проверки.

При проведении проверки правильности удержаний работникам были выявлены отклонения при расчете НДФЛ следующих работников: Бойченко В.М., Кибасова О.Ю. Данные нарушения привели к ошибке в расчете итоговой суммы к выплате у данных работников. Для проверки сводных расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Крузиз» был представлен шахматно-оборотный баланс за 2015 г по счету 70, сводка данных по расчетам с рабочими и служащими, журнал-ордер №10, бухгалтерский баланс за 2015 г.

В целом учет расчетов персоналом по оплате труда в ООО «Крузиз» поставлен достаточно четко и эффективно, состояние расчетов характеризуется как удовлетворительное, соблюдается законность совершаемых операций и операции своевременно и в полном объеме отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Все выявленные нарушения в суммарном выражении не привели к существенному искажению отчетности. Вместе с тем, при повторении в будущем существующих методологических ошибок в ведении бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда, сумма искажений может уже оказаться существенной и выходить за рамки допустимого предела, определенного путем расчета аудиторского риска – 820 тыс.руб. Ошибки, допущенные в учете расчетов персоналом по оплате труда в ООО «Крузиз», относятся к разряду методологических.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016)
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)
5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете»
6. Федеральный закон от 30.12.2006 N 271-ФЗ (ред. от 31.12.2014) «О розничных рынках и о внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.01.2015)
7. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016)
8. Закон РФ от 19.02.1993 N 4520-1 (ред. от 31.12.2014) «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях»
9. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)
10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)

11. Приказ Минфина России "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" от 06.12.2010 N 162н (ред. от 17.08.2015)
12. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: учебное пособие / Р.А.Алборов. – Ижевск: ФБГОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. – 277 с.
13. Аудит. Теория и практика. Учебник/Под ред. Н.А. Казаковой. - М.: Юрайт, 2014. - 400 с.
14. Балобанов И.Т., Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта Изд. 3-е, доп. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 286 с.
15. Барышников Н.П. Заработная плата. Справочное пособие. Издание 5-е. Переработанное и дополненное. – М.: Информационно-издательский дом «Филинь». 2011. – 496 с.
16. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 681 с.
17. Внутренний аудит: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность»/ Ж.А. Кеворкова [и др.]. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.- 319 с.
18. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / И. М. Дмитриева. - М. : Юрайт - 2012. - 287 с.
19. Егорова С.К. Организация бухгалтерского учета оплаты труда. // Финансовая газета. – 2013. - № 49. – с 46-53.
20. Ерофеева В.А. Практический аудит. Учебное пособие/В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2016. - 647 с.
21. Жарылгасова Б.Т., Суглобов А.Е. Международные стандарты финансовой отчетности. 3-е изд., стер. - М.: КНОРУС, 2013. -400 с.
22. Камышанов П.И., Барсукова И.В., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. – М.: ПРЕСС, 2012. – 654 с.

23. Кошин Б.Н. Заработная плата сегодня и в перспективе // Экономические науки. –2014. - № 8. – С. 23-25.
24. Краскова И.Т. Актуальные вопросы учета затрат труда по МСФО И РСБУ // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2013. - № 5. – С. 39-41.
25. Лисович Г.М. Учет в организациях (Финансовый и Управленческий): Учебник. Серия «Экономика и управление», Ростов - на- Дону, Издательский центр «Март», 2013. – 720 с.
26. Луговой А.В. Расчеты по оплате труда. – М.: Бухгалтерский учет, 2010. – 224 с.
27. Международные стандарты аудита/Под ред. Ж.А. Кеворковой. – М.: Юрайт, 2014. - 464 с.
28. Международные стандарты аудита: учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. М. Рогоуленко [и др.] ; под общ. ред. Т. М. Рогоуленко. - М. : Юрайт, 2014. - 341 с.
29. Налетов И.А. Аудит / И.А. Налетов. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 176 с.
30. Одегов Ю.Г., Никонова Т.В. Аудит и контроллинг . – М.: Альфа-Пресс, 2012. – 672 с.
31. Остаев Г.Я. Методические особенности подготовки и проведения аудита сделок встречной торговли при внешнеэкономической деятельности // Бюллетень науки и практики. 2016.- №5. - С. 415 - 427.
32. Остаев Г.Я., Хосиев Б.Н. Методические особенности экономического аудита затрат и исчисления себестоимости продукции лесопитомников // Бухучет в сельском хозяйстве, 2016. - № 1. - С. 60 - 75.
33. Остаев Г.Я. Некоторые аспекты аудита в бюджетных учреждениях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2016. - № 8 - С. 37 - 41.
34. Овсийчук М.Ф., Дудукалова Г.Н. Особенности организации и методологии внутрихозяйственного аудита системы бизнес-процессов в экономических субъектах // Аудит и финансовый анализ, 2010. №4. С. - 288 - 293.

35. Остащенко Е.Г. Практический аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Остащенко Е.Г.- Электрон. текстовые данные. - Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2012.- 160 с.
36. Палий, В.Ф., Палий, В.В. Финансовый учет: Учебн. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФКБ – ПРЕСС, 2010. - 465 с.
37. Ракоти В.Д. Заработная плата и предпринимательский доход. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 224 с.: ил.
38. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. - М. : ИНФРА - М, 2014. - 377 с.
39. Селянина Е.Н. Итоги аудиторской проверки: практические аспекты // Аудиторские ведомости, 2014. - № 10. - С. 66 - 69.
40. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 368 с.
41. Суйц В.П., Волошин Д.А. Аудит эффективности бизнес-процессов как инструмент аудита // Проблемы теории и практики управления, 2014. № 6. - С. 100 - 107.
42. Теория бухгалтерского учета. Алборов Р.А. 3-е изд., перераб. и доп. - Ижевск: ГСХА, 2016 - 410 с.
43. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / Под ред. Е.А. Мизиковского. – М.: Юристъ, 2012. – 400 с.
44. Фадеева А.В. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2014. – 297 с.
45. Ширококов В.Г. Бухгалтерский учёт, часть 2 (по новому плану счетов) – Воронеж ВГАУ – 2013. – 373 с.
46. <http://auditrf.ru/> - Интернет портал «Журнал «Аудит»
47. <http://avjournal.ru/> - Официальный сайт ООО «ИД «Аудиторские ведомости»
48. <http://www.audit.ru/> - Интернет портал «Аудит.ру : все для аудитора»
49. <http://www.buhgalteria.ru/> - Аналитический сайт «Бухгалтерия.ру»

50. <http://www.consultant.ru/>-Справочно-правовая система «Консультант-Плюс»
51. <http://www.glavbukh.ru/> - Сайт журнала «Главбух»

Претендент на  
должность \_\_\_\_\_

Место  
для фотографии

Дата первого  
собеседования \_\_\_\_\_  
Результаты профессионального  
тестирования \_\_\_\_\_

Результаты  
собеседования \_\_\_\_\_  
Другие  
отметки \_\_\_\_\_

Дата принятия на работу  
(отказа) \_\_\_\_\_

### АНКЕТА

Фамилия \_\_\_\_\_ Имя \_\_\_\_\_ Отчество \_\_\_\_\_

Дата рождения \_\_\_\_\_ Возраст \_\_\_\_\_ Гражданство \_\_\_\_\_

Место рождения (село, город, край, область, республика): \_\_\_\_\_

Адрес (место жительства): индекс \_\_\_\_\_ город (обл.) \_\_\_\_\_  
улица \_\_\_\_\_ дом \_\_\_\_\_ корп. \_\_\_\_\_ кв. \_\_\_\_\_

Адрес (прописка): индекс \_\_\_\_\_ город (обл.) \_\_\_\_\_  
улица \_\_\_\_\_ дом \_\_\_\_\_ корп. \_\_\_\_\_ кв. \_\_\_\_\_

Условия проживания (комната(ы) в коммунальной квартире, в квартире с родителями, отдельная квартира  
1-, 2-, 3-комнатная, пр.) \_\_\_\_\_

Домашний телефон \_\_\_\_\_ Контактный телефон \_\_\_\_\_ Рабочий телефон \_\_\_\_\_

Паспортные данные \_\_\_\_\_

Семейное положение \_\_\_\_\_

Близкие родственники (муж, жена, отец, мать, братья, сестры, дети): \_\_\_\_\_

Степень родства	Ф.И.О	Дата рождения	Место работы, должность	Телефон	Адрес ( место жительства)

Отношение к воинской обязанности и воинское звание: \_\_\_\_\_

Образование, когда и какие учебные заведения окончили:

Дата поступления	Дата окончания	Название учебного заведения	Факультет	Специальность	Квалификация

Дополнительное образование: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



Знание иностранных языков, степень владения (свободно, разговорный, со словарем):

Английский	Немецкий	Французский	Испанский	Другие

По каким мотивам (причинам) Вы оставили (или решили оставить) последнее место работы: \_\_\_\_\_

Почему Вы обратились именно в нашу фирму: \_\_\_\_\_

Чем Вас привлекает предложенная вакансия: \_\_\_\_\_

Укажите должность, Ф.И.О. и контактный телефон лица, которое могло бы дать Вам рекомендацию (с последнего места работы): \_\_\_\_\_

Какие еще вакансии, помимо предложенной, Вас могли бы заинтересовать:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Ваш средний месячный доход на последнем месте работы: \_\_\_\_\_

Перечислите организации, в которых Вы работали, и занимаемые должности за последние 10 лет:

Дата		Наименование организации	Должность	Адрес организации, предприятия	Причина увольнения (фактическая)
начало	окончание				

На какую оплату труда (в усл. ед.) Вы рассчитываете:

1. На испытательный срок (3 мес.) \_\_\_\_\_
2. На постоянной работе с перспективой: \_\_\_\_\_

1 год	2 год	3 год	4 год	5 год

Что полезного и нужного Вы могли бы предложить компании? \_\_\_\_\_

Преимущества Вашей кандидатуры: \_\_\_\_\_  
Ваши увлечения вне работы (хобби) \_\_\_\_\_

Что бы Вы хотели добавить о себе \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Против проверки сообщенных мною сведений не возражаю.

Дата заполнения анкеты \_\_\_\_\_

Подпись \_\_\_\_\_

## ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ АУДИТОРА РУКОВОДСТВУ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

**о проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда  
Общества с ограниченной ответственностью «Круиз»  
за период с 01.01.2015 по 31.12.2015**

Генеральному директору Решетову Александру Сергеевичу

Дата подписания: «21» апреля 2016 г.

Письменная информация аудитора руководству ООО «Круиз» по результатам проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

**Уважаемый Александр Сергеевич!**

В соответствии с договором на проведение аудиторской проверки № 0028А от 01.01.2016 г. нами, был проведен аудит Вашей организации с 06.04.2016 по 17.04.2016 г.

Лица, осуществлявшие аудит: Симонов А.Е., Носова О.В., Рогов К.Н.

Руководитель аудиторской организации: Симонов А.Е.

Проверяемый экономический субъект: ООО «Круиз»

Руководитель организации: Решетов Александр Сергеевич, Генеральный директор.

### **Общая информация**

Аудиторская проверка учета расчетов с персоналом по оплате труда была проведена с целью проверки достоверности отражения результатов затрат на оплату труда работников в финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Круиз» за 2015 год.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемой организации возложено на главного бухгалтера ООО «Круиз» - Колесникову Марию Александровну.

Аудиторская организация следовала в работе согласно Постановлению Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 04.03.2014) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"

Сплошным и выборочными способами были проверены следующие бухгалтерские документы за 2015 год, по которым было выявлено нижеследующие:

Проведя аудиторскую проверку расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Круиз» мы выяснили, что прием на работу персонала осуществляется в целом в соответствии с действующим законодательством.

Также согласно результатам проведенной проверки было установлено, что документы при приеме (увольнении) на работу оформляются в соответствии с нормами действующего законодательства, своевременно, замечаний не обнаружено.

При проведении аудита правильности оформления первичных документов по расчетам с персоналом по оплате труда в ООО «Круиз» были проверены

первичные документы по учету отработанного времени. В результате проверки были обнаружены следующие ошибки: в расчетно-платежной ведомости нет подписи главного бухгалтера, а в приказе о предоставлении отпуска нет подписи специалиста договорного отдела.

При проведении проверки правильности начисления заработной платы ООО «Круиз» было установлено, что заработная плата начисляется по данным табеля учета рабочего времени исходя из отработанного времени и установленного штатным расписанием и должностного оклада. Нарушений или отклонений не выявлено в ходе проверки.

При проведении проверки правильности удержаний работникам были выявлены отклонения при расчете НДФЛ следующих работников: Бойченко В.М., Кибасова О.Ю. Данные нарушения привели к ошибке в расчете итоговой суммы к выплате у данных работников. Для проверки сводных расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Круиз» был представлен шахматно-оборотный баланс за 2015 г по счету 70, сводка данных по расчетам с рабочими и служащими, журнал-ордер №10, бухгалтерский баланс за 2015 г.

В ходе проведения аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда нами был выявлен ряд нарушений, но при этом следует отметить, что общая сумма отклонений из свода результатов аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Круиз» ниже планируемого уровня существенности 820 тыс.руб. Ошибки, допущенные в учете расчетов персоналом по оплате труда в ООО «Круиз», относятся к разряду методологических, следовательно, информация об операциях и результатах расчетов с персоналом по оплате труда представленная в бухгалтерской ООО «Круиз» за 2015 год отчетности является достоверной

«21» апреля 2016 г.

А.Е. Симонов