

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего  
образования «Южно-Уральский государственный университет» (национальный  
исследовательский университет) Высшая школа экономики и управления  
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

<b>РАБОТА ПРОВЕРЕНА</b>	<b>ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ</b>
Рецензент, главный бухгалтер, ООО «Южуралстройсервис» _____ Н.И.Батракова «__» _____ 2017г. «__» _____ 2017г.	Заведующий кафедрой _____ И.И. Просвирина _____ 2017г.

УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ООО  
«ЮЖУРАЛСТРОЙСЕРВИС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.03.01.2017.406.ВКР

Руководитель ВКР, к.э.н., доцент  
\_\_\_\_\_ Е.В. Шевелева  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ–410  
\_\_\_\_\_ А.М. Ворошкова  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Нормоконтролер, к.э.н., доцент  
\_\_\_\_\_ Е.А. Шевелева  
\_\_\_\_\_ 2017г.

Челябинск 2017

## РЕФЕРАТ

Ворошкова А.М. Учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда предприятия в ООО «Южуралстройсервис» – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-410, 2017. – 122 с., 15 табл., 6 прил., библиографический список – 42 наим.

Объект исследования – финансовая хозяйственная деятельность ООО «Южуралстройсервис» на примере подразделения База отдыха «Чебаркуль».

Предмет исследования – организация расчетов по оплате труда на ООО «Южуралстройсервис» на примере подразделения База отдыха «Чебаркуль».

Цель исследования – совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда в подразделении «Южуралстройсервис» База отдыха «Чебаркуль» на основе результатов аудиторской проверки.

Выпускная квалификационная работа состоит из трёх разделов. В первом разделе приведены законодательно-нормативные регулирования оплаты труда и расчетов с персоналами на предприятии. Во втором разделе рассмотрен порядок составления расчетных ведомостей. В третьем разделе рассмотрены нарушения по результатам аудиторской проверки и рекомендации по их устранению в подразделении «Южуралстройсервис» База отдыха «Чебаркуль».

Результаты работы. В целях совершенствовании оплаты труда предлагаю премиальные выплаты корректировать на коэффициент участия каждого работника в общем результате деятельности. А также разработать график документооборота, для своевременного оформления и передачи документов. База отдыха «Чебаркуль» увеличивает виды деятельности в результате растет среднесписочная численность работников, чтобы избежать нарушений расчетов по оплате труда в дальнейшем целесообразно порекомендовать заменить устаревшую программу «СТЭК» на «1С-Предприятие Зарплата и кадры».

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ И ЗАКОНОДАТЕЛЬНО-НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ.....	10
1.1 Законодательно-нормативное регулирование оплаты труда и расчетов с персоналом.....	10
1.2 Формы, виды и системы оплаты труда персонала.....	17
1.3 Принципы организации учета труда, его оплаты и расходов по социальной защите.....	22
1.4Краткая организационно-экономическая характеристика деятельности База отдыха «Чебаркуль».....	25
Выводы по разделу один.....	31
2 УЧЕТ ОПЛАТЫ ТРУДА И РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ НА ПРЕДПРИЯТИИ.....	32
2.1 Синтетический и аналитический учет средств и расходов по оплате труда.....	32
2.2 Порядок составления расчетных ведомостей.....	42
2.3 Учет удержаний и выплат дохода работника.....	44
2.4 Налоговый учет оплаты труда и связанных с ней расчетов.....	52
2.5 Оценка организации учета расчетов с персоналом по оплате труда наБазе отдыха «Чебаркуль».....	72
Выводы по разделу два.....	76
3 АУДИТ РАСЧЕТОВ ПЕРСОНАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА НА БАЗЕ ОТДЫХА «ЧЕБАРКУЛЬ».....	75
3.1 Методика и организация внутреннего аудита заработной платы.....	77
3.2 Выявленные нарушенияи рекомендации по результатам аудиторской проверки на Базе отдыха «Чебаркуль».....	89

Выводы по разделу три.....	91
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	92
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	96
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	100
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Корреспонденция счетов по начислению заработной платы за апрель 2017.....	100
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Корреспонденция счетов по расчетам по социальному страхованию за апрель 2017.....	105
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Программа аудита Базы отдыха «Чебаркуль».....	114
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Упрощенная бухгалтерская отчетность.....	117
ПРИЛОЖЕНИЕ Д. Сведения о среднесписочной численности работников за 2016.....	119
ПРИЛОЖЕНИЕ Е. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.....	120

## ВВЕДЕНИЕ

В рыночных условиях хозяйствования требуют теоретического обоснования и оценки вопросы учета, аудита труда и его оплаты. Это объясняется недостаточностью теоретических положений по вопросам учета, аудита труда и его оплаты и отсутствием достаточного обобщения опыта хозяйствования, ведения учета и аудита.

Процесс производства тесно связан не только с материальными затратами, но и с оплатой труда всех категорий работающего персонала.

На многих предприятиях возникают трудности с правильным начислением оплаты труда каждому работнику по всем основаниям и правильным отнесением затрат по оплате труда на издержки производства. Это связано с тем, что в настоящее время трудовые взаимоотношения жестко не регламентируются.

Согласно закону «О предприятиях и предпринимательской деятельности» в Российской Федерации предприятия самостоятельно устанавливают формы и системы оплаты труда, а также другие виды выплат. Предприятия имеют большие права в выборе форм оплаты труда, установления режима работы, условий оплаты. В России параллельно действует механизм защиты работников. Законодательно устанавливается минимальный размер оплаты труда на предприятиях всех форм собственности, минимальная продолжительность отпуска, максимальная продолжительность рабочего дня, льготы по налогу отдельных категорий персонала.

В настоящее время в оплате труда сложилась кризисная ситуация, которая заключается в следующем. Во-первых, переход к рыночной экономике привел к снижению реальной заработной платы почти во всех отраслях. Значительно снизилось соотношение средней заработной платы и прожиточного минимума. То есть рабочая сила не оценивается по своей естественной стоимости. Во-вторых, возникла огромная дифференциация заработной платы между отдельными социальными группами. В-третьих, заработная плата перестала быть стимулирующим

фактором, что затрудняет проведение мотивирующей политики. А систематические невыплаты заработной платы стали серьезной проблемой для работников и предприятий.

Все вышеизложенное определило актуальность, цели и задачи, содержание, структуру выпускной квалификационной работы.

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда в подразделении «Южуралстройсервис» База отдыха «Чебаркуль» на основе результатов аудиторской проверки.

Цель определила совокупность задач, необходимых для решения в представленной работе:

- 1) законодательно-нормативное регулирование оплаты труда на предприятии;
- 2) общая характеристика деятельности исследуемой организации и учет расчетов по оплате труда на предприятии;
- 3) порядок ведения бухгалтерского учета расчетов на предприятии ООО «Южуралстройсервис» на примере подразделения База отдыха «Чебаркуль»;
- 4) провести аудит расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Южуралстройсервис» на примере База отдыха «Чебаркуль», выявить недостатки и дать рекомендации по их устранению.

Объект исследования – финансовая хозяйственная деятельность ООО «Южуралстройсервис» на примере подразделения База отдыха «Чебаркуль».

Предметом исследования является организация расчетов по оплате труда на ООО «Южуралстройсервис» на примере подразделения База отдыха «Чебаркуль».

Методы исследования: монографический метод используется при рассмотрении вопросов организации системы оплаты труда; статистический метод применяется при обобщении данных предприятия по расчетам по оплате труда, выявлении тенденций изменения трудовых затрат по Российской Федерации, База отдыха «Чебаркуль»; экономико-математический метод используется в вопросах анализа формирования и использования фонда оплаты труда на Базе отдыха «Чебаркуль».

# ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ И ЗАКОНОДАТЕЛЬНО-НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

## 1.1 Законодательно-нормативное регулирование учета оплаты труда и расчетов с персоналом.

Основным сводом законодательных установлений по вопросам организации и оплаты труда является Трудовой Кодекс Российской Федерации (ТК РФ), принятый Государственной Думой 21 декабря 2001г. и редактировался 03 июля 2016г.

Цели и задачи трудового законодательства:

Целями трудового законодательства являются установление государственных гарантий трудовых прав и свобод граждан, создание благоприятных условий труда, защита прав и интересов работников и работодателей.

Основными задачами трудового законодательства являются создание необходимых правовых условий для достижения оптимального согласования интересов сторон трудовых отношений, интересов государства, а также правовое регулирование трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений по:

- 1) организации труда и управлению трудом;
- 2) трудоустройству у данного работодателя;
- 3) профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации работников непосредственно у данного работодателя;
- 4) социальному партнерству, ведению коллективных переговоров, заключению коллективных договоров и соглашений;
- 5) участию работников и профессиональных союзов в установлении условий труда и применении трудового законодательства в предусмотренных законом случаях;
- 6) материальной ответственности работодателей и работников в сфере труда;

7) надзору и контролю (в том числе профсоюзному контролю) за соблюдением трудового законодательства (включая законодательство об охране труда);

8) разрушению трудовых споров.

Основные принципы правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений:

Исходя из общепризнанных принципов и норм международного права и в соответствии с Конституцией Российской Федерации основными принципами правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений признаются:

1) свобода труда, включая право на труд, который каждый свободно выбирает или на который свободно соглашается, право распоряжаться своими способностями к труду, выбирать профессию и род деятельности;

2) запрещение принудительного труда и дискриминации в сфере труда;

3) защита от безработицы и содействие в трудоустройстве;

4) обеспечение права каждого работника на справедливые условия труда, в том числе на условия труда, отвечающие требованиям безопасности и гигиены, права на отдых, включая ограничение рабочего времени, предоставление ежедневного отдыха, выходных и нерабочих праздничных дней, оплачиваемого ежегодного отпуска;

5) равенство прав и возможностей работников;

6) обеспечение права каждого работника на своевременную и в полном размере выплату справедливой заработной платы, обеспечивающей достойное человека существование для него самого и его семьи, и не ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда;

7) обеспечение равенства возможностей работников без всякой дискриминации на продвижение по работе с учетом производительности труда, квалификации и стажа работы по специальности, а также на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации;



8)обеспечение права работников и работодателей на объединение для защиты своих прав и интересов, включая право работников создавать профессиональные союзы и вступать в них;

9)обеспечение права работников на участие в управлении организацией в предусмотренных законом формах;

10)сочетание государственного и договорного регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений;

11)социальное партнерство, включающее право на участие работников, работодателей, их объединений в договорном регулировании трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений;

12)обязательность возмещения вреда, причиненного работнику в связи с исполнением им трудовых обязанностей;

13)установление государственных гарантий по обеспечению прав работников и работодателей, осуществление государственного надзора и контроля за их соблюдением;

14)обеспечение права каждого на защиту государством его трудовых прав и свобод, в том числе в судебном порядке;

15)обеспечение права на разрешение индивидуальных и коллективных трудовых споров, а также права на забастовку в порядке, установленном настоящим Кодексом и иными федеральными законами;

16)обязанность сторон трудового договора соблюдать условия заключенного договора, включая право работодателя требовать от работников исполнения ими трудовых обязанностей и бережного отношения к имуществу работодателя и право работников требовать от работодателя соблюдения его обязанностей по отношению к работникам, трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права;

17)обеспечение права представителей профессиональных союзов осуществлять профсоюзный контроль за соблюдением трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права;

обеспечение права работников на защиту своего достоинства в период трудовой деятельности;

18) обеспечение права на обязательное социальное страхование работников.

Запрещение дискриминации в сфере труда:

Каждый имеет равные возможности для реализации своих трудовых прав.

Никто не может быть ограничен в трудовых правах и свободах или получать какие-либо преимущества независимо от пола, расы, цвета кожи, национальности, языка, происхождения, имущественного, социального и должностного положения, возраста, места жительства, отношения к религии, политических убеждений, принадлежности или непринадлежности к общественным объединениям, а также от других обстоятельств, не связанных с деловыми качествами работника.

Не являются дискриминацией установление различий, исключений, предпочтений, а также ограничение прав работников, которые определяются свойственными данному виду труда требованиями, установленными федеральным законом, либо обусловлены особой заботой государства о лицах, нуждающихся в повышенной социальной и правовой защите.

Лица, считающие, что они подверглись дискриминации в сфере труда, вправе обратиться в органы федеральной инспекции труда или в суд с заявлением о восстановлении нарушенных прав, возмещении материального вреда и компенсации морального вреда.

Запрещение принудительного труда:

Принудительный труд - выполнение работы под угрозой применения какого-либо наказания (насильственного воздействия), в том числе:

- 1) в целях поддержания трудовой дисциплины;
- 2) в качестве меры ответственности за участие в забастовке;
- 3) в качестве средства мобилизации и использования рабочей силы для нужд экономического развития;

4) в качестве меры наказания за наличие или выражение политических взглядов или идеологических убеждений, противоположных установленной политической, социальной или экономической системе;

5) в качестве меры дискриминации по признакам расовой, социальной, национальной или религиозной принадлежности.

К принудительному труду относятся:

1) нарушение установленных сроков выплаты заработной платы или выплата ее не в полном размере;

2) требование работодателем исполнения трудовых обязанностей от работника, если работник не обеспечен средствами коллективной или индивидуальной защиты либо работа угрожает жизни или здоровью работника.

Для целей настоящего Кодекса принудительный труд не включает в себя:

-работу, выполнение которой обусловлено законодательством о воинской обязанности и военной службе или заменяющей ее альтернативной гражданской службе;

-работу, выполняемую в условиях чрезвычайных обстоятельств, то есть в случаях объявления чрезвычайного или военного положения, бедствия или угрозы бедствия (пожары, наводнения, голод, землетрясения, сильные эпидемии или эпизоотии), а также в иных случаях, ставящих под угрозу жизнь или нормальные жизненные условия всего населения или его части;

-работу, выполняемую вследствие вступившего в законную силу приговора суда под надзором государственных органов, ответственных за соблюдение законодательства при исполнении судебных приговоров.

Трудовое законодательство и иные нормативные правовые акты, содержащие нормы трудового права:

Регулирование трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами осуществляется трудовым законодательством

(включая законодательство об охране труда) и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права:

- настоящим Кодексом;
- иными федеральными законами;
- указами Президента Российской Федерации;
- постановлениями Правительства Российской Федерации и нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти;
- конституциями (уставами), законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации;
- актами органов местного самоуправления и локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права.

Нормы трудового права, содержащиеся в иных законах, должны соответствовать настоящему Кодексу.

Указы Президента Российской Федерации, содержащие нормы трудового права, не должны противоречить настоящему Кодексу и иным федеральным законам.

Постановления Правительства Российской Федерации, содержащие нормы трудового права, не должны противоречить настоящему Кодексу, иным федеральным законам и указам Президента Российской Федерации.

Нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, содержащие нормы трудового права, не должны противоречить настоящему Кодексу, иным федеральным законам, указам Президента Российской Федерации и постановлениям Правительства Российской Федерации.

Законы и иные нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации, содержащие нормы трудового права, не должны противоречить настоящему Кодексу, иным федеральным законам, указам Президента Российской Федерации, постановлениям Правительства Российской Федерации и нормативным правовым актам федеральных органов исполнительной власти.

Акты органов местного самоуправления и локальные нормативные акты, содержащие нормы трудового права, не должны противоречить настоящему Кодек-

су, иным федеральным законам, указам Президента Российской Федерации, постановлениям Правительства Российской Федерации, нормативным правовым актам федеральных органов исполнительной власти, законам и иным нормативным правовым актам субъектов Российской Федерации.

Если вновь принятый федеральный закон противоречит настоящему Кодексу, то этот федеральный закон применяется при условии внесения соответствующих изменений и дополнений в настоящий Кодекс.

При организации учета труда и его оплаты используются также следующие законодательные и нормативные документы:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утверждены Приказом Минфина РФ от 08.11.2010);

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено приказом Минфина России от 29 марта 2017 г. № 34н);

- Налоговый кодекс (часть вторая гл. 23, 24, статья 255 главы 25);

- Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» от 19.05.1995 г. №81-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

- «Перечень видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей», утвержденный постановлением Правительства РФ от 09 апреля 2015 г. № 841

и многое другое.

В организациях в целях регулирования взаимоотношений между работодателем и работниками трудовой деятельности коллектива, оплаты труда и материального поощрения, работающих на основе законодательных актов разрабатывают и принимают внутренние нормативные документы. К важнейшим из них относятся: коллективный договор, трудовой договор (контракт), положение о системе оплаты труда, положение о премировании, положение о вознаграждении по итогам работы за год, положение о вознаграждении за выслугу лет, штатное расписание и должностные инструкции.

## 1.2 Формы, виды и системы оплаты труда персонала

Процесс производства тесно связан не только с материальными затратами, но и с оплатой труда всех категорий работающего персонала. На многих предприятиях возникают трудности с правильным начислением оплаты труда каждому работнику по всем основаниям и правильным отнесением затрат по оплате труда на издержки производства. Это связано с тем, что в настоящее время трудовые взаимоотношения жестко не регламентируются. Согласно закону «О предприятиях и предпринимательской деятельности» в Российской Федерации предприятия самостоятельно устанавливают формы и системы оплаты труда, а также другие виды выплат. Предприятия имеют большие права в выборе форм оплаты труда, установления режима работы, условий оплаты. В России параллельно действует механизм защиты работников. Законодательно устанавливается минимальный размер оплаты труда на предприятиях всех форм собственности, минимальная продолжительность отпуска, максимальная продолжительность рабочего дня, льготы по налогу отдельных категорий персонала.

В настоящее время в оплате труда сложилась кризисная ситуация, которая заключается в следующем. Во-первых, переход к рыночной экономике привел к снижению реальной заработной платы почти во всех отраслях. Значительно снизилось соотношение средней заработной платы и прожиточного минимума. То есть рабочая сила не оценивается по своей естественной стоимости.

Во – вторых, возникла огромная дифференциация заработной платы между отдельными социальными группами. В-третьих, заработная плата перестала быть стимулирующим фактором, что затрудняет проведение мотивационной политики, а систематические невыплаты заработной платы стали серьезной проблемой для работников и предприятий.

Системы оплаты труда организации могут устанавливать самостоятельно. Установленные системы оплаты труда фиксируются в коллективном договоре, Положении об оплате труда или трудовых договорах с конкретными работниками.

Разным категориям работников могут быть установлены различные системы оплаты труда. Экономический анализ в системе управления выполняет связующую функцию между получением информации и принятием управленческих решений. Глубина и достоверность выводов и рекомендаций, вытекающих из проведенного анализа, зависят от того, насколько полно и правильно полученная информация отражает состояние анализируемого объекта и среды, в которой он функционирует, произошедшие за изучаемый хронологический период количественные и качественные изменения и факторы, их вызвавшие. При этом содержание и объем собираемой информации в решающей мере зависят от цели проводимого анализа, определяемой характером управленческих решений, для которых он проводится.

Для создания информационной базы анализа необходимо:

- 1) установить объем, содержание, виды, периодичность анализа;
- 2) определить методику решения отдельных задач, систему показателей, факторов;
- 3) уточнить на основании принятой методики приемы решения;
- 4) определить общую потребность в информации по задачам;
- 5) устранить дублирование информации, изучив взаимосвязь аналитических задач;
- 6) определить объем, содержание, периодичность, источники информации для формирования информационной базы анализа хозяйственной деятельности.

Система экономической информации, опираясь на сложившуюся на предприятии систему документации, активно выдвигает свои требования. Предприятие должно иметь сведения об имеющейся и необходимой информации по каждому вопросу анализа с учетом его вида (предварительный, последующий, оперативный).

Информационной базой анализа оплаты труда выступают:

1) договоры, контракты, приказы (распоряжения) о приеме на работу и прекращение трудового договора, личная карточка, записка о предоставлении отпуска, табель учета использования рабочего времени;

2) расчеты заработной платы, нормы, расценки, доплатные и простойные листки, расчетно-платежные ведомости, платежные ведомости, лицевые счета и другие документы.

Основные планово-нормативные документы:

1) баланс рабочей силы;

2) баланс рабочего времени;

3) план по фонду оплаты труда и фонду материального поощрения;

4) данные о потребности в рабочей силе и источниках ее обеспечения, подготовке кадров, высвобождении рабочих, повышении квалификации работающих, трудоемкости производственной программы, нормативы по труду и заработной плате, фонд оплаты труда по категориям, смета материальных поощрений, положения о премировании работников.

Фактические показатели содержатся в отчетности предприятия: по труду и его оплате, о выполнении плана повышения эффективности производства, по трудоемкости производства, о движении средств целевого финансирования, об использовании фонда поощрения.

Отметки в табеле учета использования рабочего времени о причинах неявок на работу, о работе неполный рабочий день, о сверхурочной работе и других отступлениях от нормальных условий работы должны быть сделаны только на основании документов, оформленных надлежащим образом (листки нетрудоспособности, листки о простоях, справки о выполнении государственных и общественных обязанностей и т.д.).

Основные планово-нормативные документы — это баланс рабочей силы, баланс рабочего времени, план снижения трудоемкости, план по фонду оплаты труда и фонду материального поощрения, где содержатся данные о потребности в



рабочей силе и источниках ее обеспечения, подготовке кадров, высвобождении рабочих, повышении квалификации работающих, повышении производительности труда по факторам, трудоемкости производственной программы, нормативы по труду и заработной плате, фонд оплаты труда по категориям, смета материальных поощрений, положения о премировании работников. Фактические показатели содержатся в отчетности предприятия: по труду и его оплате, о выполнении плана повышения эффективности производства, по трудоемкости производства, о движении средств целевого финансирования, об использовании фонда поощрения.

Функциональная зависимость результатов использования трудовых ресурсов и результатов финансово-хозяйственной деятельности прослеживается через показатель производительности труда, что показано на рис. 1.1

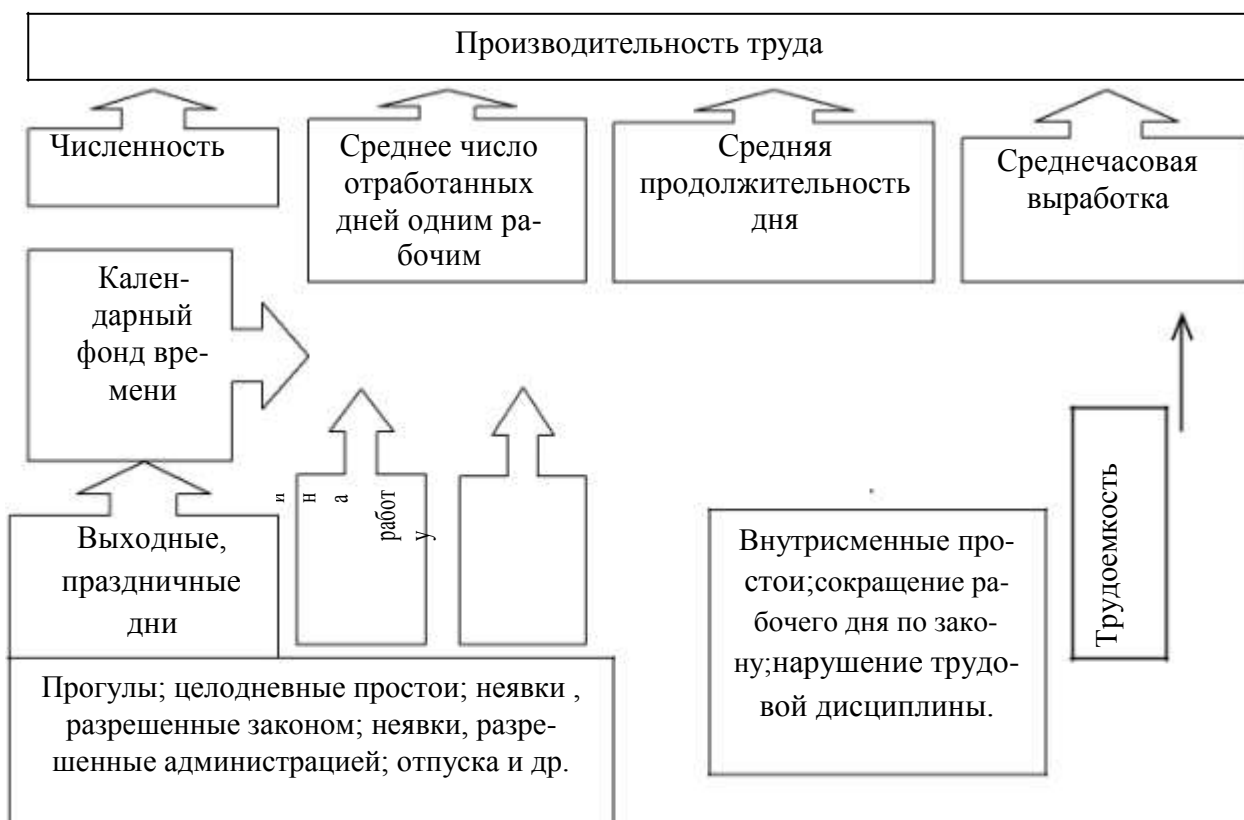


Рисунок 1.1 - Схема детерминированной зависимости факторов.

При повременной форме оплата производится за определенное количество отработанного времени, независимо от количества созданных изделий (оказанных услуг или выполненных работ). При этом труд работников может оплачиваться:

- по часовым тарифным ставкам;
- по дневным тарифным ставкам;
- исходя из установленного оклада.

Размеры часовых (дневных) тарифных ставок и окладов для различных работников организации устанавливаются в Положении об оплате труда и указываются в штатном расписании.

Основными формами оплаты труда являются сдельная и повременная (рисунок 1.2).

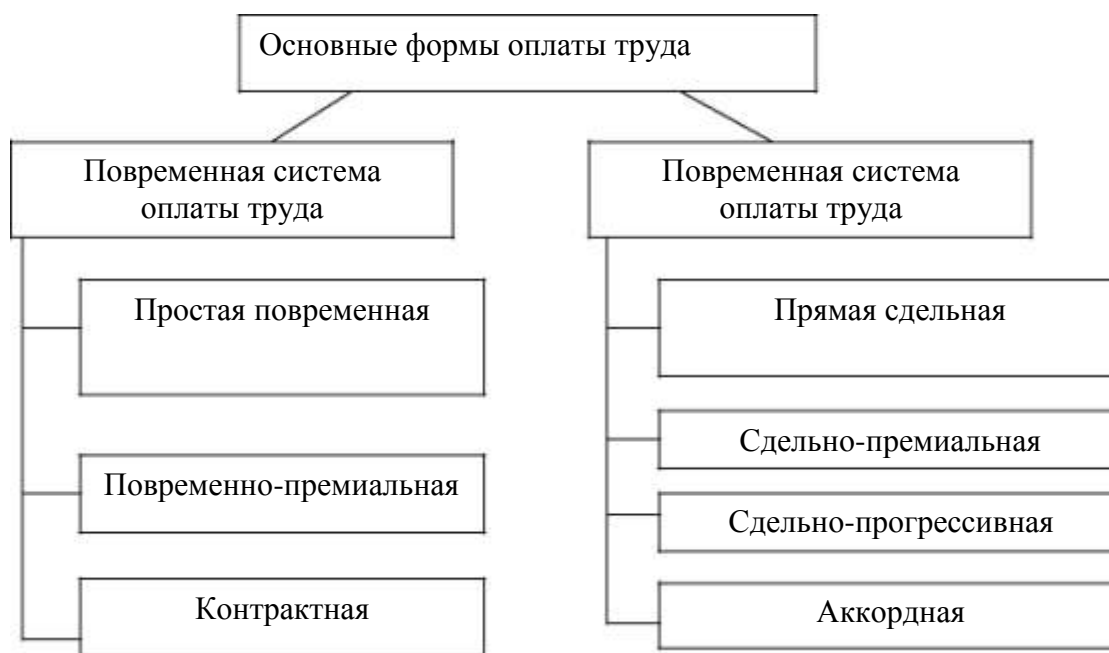


Рисунок 1.2 - Системы оплаты труда

При сдельно - прогрессивной системе оплата повышается за выработку сверх нормы. За запланированное количество продукции начисление заработной платы производится по прямым сдельным расценкам, а за продукцию сверх нормы – по прогрессивно нарастающим.

Расчет заработка при сдельной форме осуществляется по документам о выработке.

Для более полного учета трудового вклада каждого рабочего в результаты труда бригады с согласия ее членов могут использоваться коэффициенты трудового участия (КТУ).

### 1.3 Принципы организации учета труда, его оплаты и расходов по социальной защите

Заработная плата является основным источником доходов большинства трудящихся, поэтому она в значительной мере обуславливает уровень их благосостояния. Заработная плата заинтересовывает работников в повышении эффективности производства, развивает социальную и творческую активность человеческого фактора и в конечном итоге влияет на темпы и масштабы социально-экономического развития страны. Для того чтобы перечисленные функции выполнялись заработной платой в полной мере, ее организация должна постоянно совершенствоваться.

В соответствии с Инструкцией о доходах и расходах организации, связанные с оплатой труда, и другие выплаты работникам делятся на три части: фонд заработной платы; выплаты социального характера; расходы, не относящиеся к фонду заработной платы и выплатам социального характера.

-Фонд заработной платы включает:

- 1)оплату за отработанное время, в том числе оплату лиц, принятых на работу по совместительству, а также оплату труда работников пенсионного состава;
- 2)оплату за неотработанное время (оплату ежегодных и дополнительных отпусков, льготных часов подростков, простоев не по вине рабочих и др.);
- 3)единовременные поощрительные выплаты (разовые премии, вознаграждения по итогам работы за год и годовое вознаграждение за выслугу лет (стаж работы),

материальная помощь (кроме предоставленной работникам по семейным обстоятельствам, на погребение и т. д., которые относятся к выплатам социального характера), дополнительные выплаты при предоставлении ежегодного отпуска, денежная компенсация за неиспользованный отпуск, стоимость бесплатно выдаваемых работникам в качестве поощрения акций или льгот по приобретению акций и другие единовременные поощрения, включая стоимость подарков;

4) выплаты на питание, жилье, топливо (стоимость бесплатно предоставляемых работникам отдельных отраслей экономики питания и продуктов, оплата стоимости питания, в том числе в столовых, буфетах, в виде талонов, по льготным ценам или бесплатно (сверх предусмотренной законодательством), стоимость бесплатно предоставленных работникам отдельных отраслей экономики жилья и коммунальных услуг или суммы денежной компенсации за не предоставление их бесплатно, средства на возмещение расходов по оплате жилья (сверх предусмотренных законодательством норм) и стоимость бесплатно предоставленного работникам топлива).

Выплаты социального характера – компенсации и социальные льготы, предоставленные работникам, без социальных пособий из государственных и негосударственных бюджетных фондов – надбавка к пенсиям работающим а организации, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда, оплата путевок работникам и членам их семей на лечение, отдых, экскурсии, путешествия за счет средств организации, расходы на погашение ссуд, выданных работникам организации, суммы, предоставленные работникам для первоначального взноса или на погашение кредита на жилищное строительство и др.

Расходы, не относящиеся к фонду заработной платы и выплатам социального характера.

К этим расходам относятся:

1) доходы по акциям и другие доходы от участия работников в собственности организации (дивиденды, выплаты по долевым паям и т.д.);

2) страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования РФ, Государственный фонд занятости РФ и взносы за счет средств в негосударственные пенсионные фонды;

3) выплаты из внебюджетных (государственных и негосударственных) фондов, а также по договорам личного, имущественного и иного страхования;

4) стоимость выданных бесплатно форменной одежды, обмундирования, остающихся в личном постоянном пользовании, или сумма льгот в связи с их продажей по заниженным ценам;

5) командировочные расходы;

6) расходы, выплаченные взамен суточных, и др.

При составлении статистической отчетности по труду показываются начисленные за отчетный период денежные суммы независимо от источников их выплаты и статей смет в соответствии с платежными документами, по которым с работниками были произведены расчеты по заработной плате, премиям и т. д. независимо от срока их фактической выплаты.

Суммы, начисленные за ежегодные дополнительные отпуска, включаются в фонд заработной платы следующего месяца только с сумм, приходящихся на дни отпуска в отчетном месяце. Суммы, причитающиеся за дни отпуска в следующем месяце включаются в фонд заработной платы следующего месяца. Данные о фонде заработной платы за соответствующий период прошлого года при составлении отчетов по труду показываются в методологии и структуре отчетного периода текущего года. При натуральной форме оплаты труда и предоставлении социальных выплат в отчеты по труду включаются суммы исходя по рыночным ценам, сложившимся в данном регионе на момент начисления. Если товары или продукты предоставлялись по пониженным ценам, то включается разница между их полной стоимостью и суммой, уплаченной работниками.

## 1.4 Краткая организационно-экономическая характеристика деятельности

### База отдыха «Чебаркуль»

Организационно-экономические особенности Базы Отдыха «Чебаркуль» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в 2006 году.

Местонахождение общества: 454046, г. Челябинск, ул. Гагарина д.51

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании Устава, а также внутренних нормативных документов и действующего законодательства.

База Отдыха «Чебаркуль» является юридическим лицом с момента его государственной регистрации. Имеет расчетные и другие счета в финансово-кредитных учреждениях, в том числе в иностранной валюте, круглую печать, а также штампы и бланки со своим фирменным наименованием.

Целью деятельности общества является получение прибыли. База Отдыха «Чебаркуль» осуществляет деятельность по организации отдыха туристам. Для обеспечения деятельности База Отдыха «Чебаркуль» сформирован уставный капитал в размере двенадцати тысяч рублей.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия. Ведением бухгалтерского учета в исследуемой организации занимается главный бухгалтер. Он обеспечивает правильную постановку и достоверность учета, контроль за правильным расположением денежных средств и материальных ценностей, осуществляет режим экономии и хозрасчеты.

Бухгалтерский учет на данном предприятии осуществляется в соответствии с разработанным рабочим планом счетов.

Главный бухгалтер имеет отношение непосредственно ко всем сотрудникам фирмы. Он получает от них те или иные данные, необходимые для осуществления учета.

Главный бухгалтер действует в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Его основными обязанностями являются:

- организация бухгалтерского учета, и строгое соблюдение установленных правил ведения учета;
- ведение учета средств управления, издержек производства, объема реализации и прибыли;
- своевременно начислять и перечислять государственные налоги, отчисления от прибыли и другие платежи в государственном бюджете РФ, а также средства амортизационного фонда финансирования затрат, погашать кредиты, предоставленные банками;
- соблюдение кассовой и расчетной дисциплин, расходования средств, полученных из финансово-кредитных учреждений по их прямому назначению;
- проведение инвентаризации, своевременное и правильное выяснение результатов инвентаризаций, проводимых на складах предприятия;
- составление бухгалтерской отчетности на основе достоверных первичных документов и соответствующих бухгалтерских записей и своевременное предоставление ее в установленные сроки в объеме, утвержденном постановлениями Совета Министров РФ, в инспекцию налогов и сборов, а также органы Росстат;
- осуществление (совместно с другими службами) экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности учреждения по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутренних резервов, предупреждения потерь и непроизводительных расходов;
- сохранение бухгалтерских документов в архиве;
- методическую помощь МОЛ по вопросам ведения учета материальных ценностей, проверку организации учета в подразделениях;
- контроль за работами по оформлению, ведению и хранению базы данных бухгалтерской информации;

– широкое использование средств механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ, прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета и т.д.

Бухгалтерский учет является строго документированным. В компании утверждён график документооборота, который строго соблюдается. Все документы, используемые на Базе Отдыха «Чебаркуль» можно классифицировать по семи основаниям.

В организации есть такие документы как акты, кассовые ордера, сметы, договора, приказы, отчеты, квитанции, табели, справки, ведомости и т.д.

На основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учёте» в организации применяются следующие сроки хранения документов:

- финансовая отчетность предприятия: годовая – бессрочно; квартальная – 5 лет; ежемесячная – один год;
- регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы, а также приложения к ним имеют срок хранения 5 лет;
- договоры по залогу имущества хранятся 10 лет;
- реестры сведений о доходах работников, лицевые карточки, а также информация о счетах – срок хранения 75 лет.

Целесообразно отметить, что указанные сроки вступают в силу с 1 января года, следующего за годом окончания делопроизводства указанных документов.

На предприятии применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета. Сущностью данной формы является использование такого регистра счетоводства, как журнал-ордер. Данная форма широко применяется на предприятиях различных форм собственности. Основой для ее использования является принцип накопления данных первичных документов в разрезах, обеспечивающих синтетический и аналитический учет средств и хозяйственных операций по всем разделам бухгалтерского учета. Причем накопление и систематизация информации первичных документов производится в учетных регистрах, позволяющих отразить все



подлежащие учету средства и хозяйственные операции по их использованию за отчетный период. Хронологическая и систематическая записи хозяйственных операций осуществляются одновременно. В соответствии с этим оборотные ведомости составляются только по расчетам, по которым ведутся карточки аналитического учета.

Рассмотрим некоторые журналы-ордера, применяемые в ООО «Южуралстрой-сервис» на примере База отдыха «Чебаркуль»:

- для учета кассовых операций, отражаемых на счете 50 «Касса» применяется журнал-ордер 1;
- для учета операций, отражаемых на счете 51 «Расчетный счет» предназначен журнал-ордер 2;
- учет расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам осуществляется в журнале-ордере 4 и в ведомости 3;
- для учета расчетов, основанных на зачете взаимных требований в децентрализованном порядке и расчетов по сальдо взаимных требований, применяется журнал-ордер 5 и ведомость 4;
- учет материальных ценностей, поступивших от поставщиков, осуществляется в журнале-ордере 6;
- материальные ценности, приобретенные подотчетными лицами, учитываются в журнале ордере 7;
- материальные ценности собственного производства учитываются в журнале-ордере 10;
- для учета расчетов с покупателями и заказчиками применяется журнал-ордер 11.

После формирования первичных документов вся информация фиксируется и накапливается в учетных регистрах. В Базе Отдыха «Чебаркуль» используются

такие учетные регистры, как главная книга, книга покупок и книга продаж. Также используются свободные листы. В них главным образом отражается информация об отгрузке продукции, оплате труда и т.д.

Для повышения эффективности ведения бухгалтерского учета в области формирования учетных регистров также используется программа «1С: Предприятие». В ней формируются такие стандартные отчеты, как оборотно-сальдовая ведомость; шахматная ведомость; анализ счета; карточка счета; справки-расчеты; анализ субконто и т.д.

По итогам финансового года База отдыха «Чебаркуль» составляет и предоставляет в Инспекцию ФНС России бухгалтерскую отчетность. Под бухгалтерской отчетностью следует понимать единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

База Отдыха «Чебаркуль» является субъектом малого бизнеса, т.к. представляет собой коммерческую организацию, не предполагающую участие в уставном капитале Российской Федерации и ее субъектов, иностранных юридических лиц, религиозных и общественных организаций и т.д., со среднесписочной численностью персонала, не превышающей 100 человек, а также выручкой от реализации менее 400 млн. рублей.

В соответствии с п.2 ст.7 Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и п.6.1 Приказа Минфина РФ от 2.07.2010 г. №66 (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» предприятие применяет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая включает в себя:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является календарный год: с 1 января по 31 декабря включительно.

Промежуточная отчетность составляется ежемесячно и ежеквартально нарастающим итогом с начала отчетного года.

Помимо бухгалтерской База Отдыха «Чебаркуль» формирует и сдает налоговую отчетность. Предприятие упрощенный режим налогообложения (Д-Р) и является плательщиком следующих видов налогов:

1. Страховые взносы на обязательное медицинское страхование;
2. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний;
3. Добровольные страховые взносы на социальное страхование работников на случай временной нетрудоспособности (ИП не уплачивают) с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным ст. 284 п. 3 и п. 4 Налогового кодекса РФ;
4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (уплачивают только ИП) с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным ст. 224 п. 2, п. 4 и п. 6 Налогового кодекса РФ. На упрощённой системе налогообложения НДФЛ уплачивается предпринимателями только в качестве налоговых агентов за работников.

База Отдыха «Чебаркуль» применяет следующие формы налогового учета и отчетности:

– НДС: налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость; счет-фактура; корректировочный счет-фактура; журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур; книга покупок; книга продаж; универсальный передаточный документ;

– НДФЛ: справка о доходах физического лица за год (форма 2-НДФЛ); налоговая декларация о предполагаемом доходе физического лица (форма 6-НДФЛ);

Целесообразно отметить, что в Российской Федерации установлены следующие сроки сдачи налоговой отчетности:

– 2-НДФЛ предоставляется в налоговую инспекцию один раз в год до 1 апреля года, следующего за отчетным;

Отчет по уплате страховых взносов в фонд социального страхования и пенсионный фонд подается по форме РСВ-1 ежеквартально не позднее 15-го числа второго календарного месяца, в бумажном виде, а в форме электронного документа не позднее 20 числа второго календарного месяца следующего за отчетным периодом (кварталом, полугодием, девятью месяцами и календарным годом), Форма СЗВ-М(постановление правления ПФР от 01.02.2016г.) предоставляется до 10 числа каждого месяца.

Помимо указанной отчетности База Отдыха «Чебаркуль»предоставляет ежеквартальный отчет в Федеральную службу государственной статистики.

#### Выводы по разделу один

Несмотря на то, что исследуемое предприятие сдает в срок и в полном объеме всю необходимую бухгалтерскую и налоговую отчетность, существенным недостатком постановки и ведения учета в данной компании является отсутствие Учетной Политики. Что существенно противоречит нормам и правилам Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 4 ноября 2014 г.) «О бухгалтерском учете». В связи с этим в организации нет четко регламентированных правил по ведению учета хозяйственных операций, имущества и его источников, в том числе операций по учету расчетов с персоналом по оплате труда. Бухгалтерский и налоговый учеты базируются преимущественно на информационно-законодательном обеспечении программы «1С: Предприятие».

## 2 УЧЕТ ОПЛАТЫ ТРУДА И РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ НА ПРЕДПРИЯТИИ

### 2.1 Синтетический и аналитический учет средств и расходов по оплате труда

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

По кредиту счета отражают начисления по оплате труда, пособий за счет отчислений на государственное социальное страхование, пенсий и других аналогичных сумм, а также доходов от участия в организации, а по дебету – удержания из начисленной суммы оплаты труда и доходов, выдачу причитающихся сумм работникам и не выплаченные в срок суммы оплаты труда и доходов.

На Базе отдыха «Чебаркуль» начисление заработной платы производится исходя из установленных окладов за фактически отработанное время.

Для правильного начисления оплаты труда рабочим большое значение имеет учет отступлений от нормальных условий работы, которые требуют дополнительных затрат труда и оплачиваются дополнительно к действующим расценкам на сдельную работу.

К ним относятся: работа в ночное время; работа в выходные и праздничные дни; сверхурочные работы.

Коллективным договором Базы отдыха установлен режим труда и отдыха, отступления от нормальных условий труда не предусмотрены.

Коллективный договор – правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации или у индивидуального предпринимателя и заключаемый работниками и работодателем в лице их представителей (ст. 40 ТК РФ).

Коллективный договор заключается на срок не более трех лет и вступает в силу со дня подписания его сторонами либо со дня, установленного коллективным договором.

Стороны имеют право продлевать действие коллективного договора на срок не более трех лет. Обратите внимание, согласно новой редакции ст. 43 ТК РФ коллективный договор может продлеваться каждые три года, в то время как ранее исходя из буквального толкования нормы, стороны могли пролонгировать договор только один раз. Кроме того, ТК РФ (ст. 44) предоставил сторонам право самостоятельно устанавливать порядок внесения изменений и дополнений в коллективный договор.

Действие коллективного договора распространяется на всех работников организации, индивидуального предпринимателя, а действие коллективного договора, заключенного в филиале, представительстве или ином обособленном структурном подразделении организации, – на всех работников соответствующего подразделения. Коллективный договор сохраняет свое действие в случаях изменения наименования организации, реорганизации организации в форме преобразования, а также расторжения трудового договора с руководителем организации.

В коллективный договор в числе иных включаются такие вопросы, как:

- 1) формы, системы и размеры оплаты труда;
- 2) выплата пособий, компенсаций;
- 3) механизм регулирования оплаты труда с учетом роста цен, уровня инфляции, выполнения показателей, определенных коллективным договором;
- 4) занятость, переобучение, условия высвобождения работников;
- 5) рабочее время и время отдыха, включая вопросы предоставления и продолжительности отпусков;
- 6) улучшение условий и охраны труда работников, в том числе женщин и молодежи;
- 7) соблюдение интересов работников при приватизации государственного и муниципального имущества;

- 8) экологическая безопасность и охрана здоровья работников на производстве;
- 9) гарантии и льготы работникам, совмещающим работу с обучением;  
оздоровление и отдых работников и членов их семей;
- 10) частичная или полная оплата питания работников;
- 11) контроль за выполнением коллективного договора, порядок внесения в него изменений и дополнений, ответственность сторон, обеспечение нормальных условий деятельности представителей работников, порядок информирования работников о выполнении коллективного договора;
- 12) отказ от забастовок при выполнении соответствующих условий коллективного договора;
- 13) другие вопросы, определенные сторонами.

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 коллективных договорах исходя из финансово-экономического положения работодателя.

Стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки за высокую квалификацию, профессиональное мастерство, работу с меньшей численностью, вознаграждения и т.д.) определяются предприятием самостоятельно и производятся в пределах имеющихся средств. Размеры и условия их выплат определяются в коллективных договорах.

На обследуемом предприятии к стимулирующим выплатам следует отнести материальную помощь и приработок за перевыполнение нормативного задания (плана). Порядок формирования и распределения приработка за перевыполнение нормативного задания (плана) определен Положением, утвержденным руководителем Базы отдыха «Чебаркуль».

Приработок является дополнением к основному заработку, устанавливается с целью стимулирования роста производительности труда работников предприятия и формируется по 2 группам:

Первой группе (главный бухгалтер, юрист, зам. директор по клиентской базе, директор, менеджер по продажам, администратор, зам. директор по хозяйственной части, водитель) приработок определяется в зависимости от процентного выполнения нормативного задания (плана). За каждый процент перевыполнения плана дополнительно начисляется 0,5 % должностного оклада.

Второй группе (младший обслуживающий персонал, слесари – сантехники) приработок производится исходя из коэффициента трудового участия каждого работника, определяемого по формуле:

$$КТУ = В : Сб, (1)$$

где,

Сб - объем работ фактически выполненных всеми работниками;

В - выработка одного работника.

$$В = Сн - (100\% - Дз/пл.р.\%), (2)$$

где,

Сн – сумма выполненных работ по нарядам отдельным работником за фактическое время;

Дз/пл.р. – доля заработной платы слесаря в % к сумме заработной платы всей бригады (по окладам).

$$Сн = Сб \cdot n, (3)$$



где,

n - число работников (без слесаря).

Нормативное задание (план) устанавливается индивидуально для каждой группы.

В качестве примера рассмотрим порядок расчета за апрель 2017г.

Для первой группы нормативное задание на апрель установлено в сумме 1000000 рублей. Сумма выручки, поступившей на расчетный счет и в кассу предприятия, за апрель 2017г - 1662260 рублей. План выполнен на 166,23% ( $1662260 : 1000000 \times 100\%$ ).

Согласно Положения за каждый процент перевыполнения плана дополнительно начисляется 0,5% должностного оклада -  $66,23 \times 0,5 = 33\%$ .

Оклад главного бухгалтера 23500руб, сумма приработка за апрель 2017г – 7750руб. ( $23500 \times 33\%$ ).

Для второй группы нормативное задание на апрель установлено в сумме 783000 рублей. Объем работ, фактически выполненных всего коллектива за апрель - 1799980руб.

Коллективный фонд оплаты труда – 87500 рублей.

Выполнение плана за апрель 2017г второй группой 229,88% ( $1799980 : 783000 \times 100\%$ ).

$129,88 \times 0,5\% = 64\%$  - расчетная сумма доплат.

Общая сумма КТУ коллектива составляет 56000 рублей ( $87500 \times 64\%$ ).

В соответствии с коэффициентом участия каждого работника начисляется сумма приработка от общей суммы КТУ коллектива.

Согласно трудовому законодательству рабочим и служащим оплачивается и не проработанное время. В основе расчета сумм таких выплат лежит средний заработок, правила исчисления и применения которого установлены статьей 139 Трудового кодекса Российской Федерации и распространяются на все предприятия и организации, независимо от формы собственности. Средний заработок используют при расчете сумм за очередной отпуск, начислений пособий по временной не-

трудоспособности (больничных листов), заработной платы за время командировки работника и т.д.

В соответствии с Положением «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» определяется особенность порядка исчисления средней заработной платы (среднего заработка) для всех случаев, предусмотренных Трудовым кодексом РФ.

Для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые на предприятии, независимо от источников этих выплат.

Расчет среднего заработка работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 месяцев, предшествующих моменту выплаты.

Средний заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 3 календарных месяца (с 1-го до 1-го числа).

При исчислении среднего заработка из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы, если:

- за работником сохранился средний заработок в соответствии с законодательством РФ;
- работник получал пособие по временной нетрудоспособности или по беременности и родам;
- работник не работал в связи с простоем по вине работодателя или по причинам, не зависящим от работодателя и работника;
- работник не участвовал в забастовке, но в связи с этой забастовкой не имел возможности выполнять свою работу;
- работнику предоставлялись дополнительные оплачиваемые выходные дни для ухода за детьми-инвалидами и инвалидами с детства;

-работник в других случаях освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством РФ.

В случае если работник за расчетный период не имел фактически начисленной заработной платы или фактически отработанных дней либо этот период состоял из времени, исключаемого из расчетного периода, то средний заработок определяется исходя из суммы заработной платы, фактически начисленной за предшествующий период времени, равный расчетному.

В случае если работник за расчетный период и до расчетного периода не имел фактически начисленной заработной платы или фактически отработанных дней, средний заработок определяется исходя из суммы заработной платы, фактически начисленной за фактически отработанные работником дни в месяце наступления случая, с которым связано сохранение среднего заработка.

В случае если работник за расчетный период, до расчетного периода и до наступления случая, с которым связано сохранение среднего заработка, не имел фактически начисленной заработной платы или фактически отработанных дней в организации, средний заработок определяется исходя из тарифной ставки установленного ему разряда, должностного оклада, денежного вознаграждения.

Средний заработок определяется путем умножения среднего дневного заработка на количество дней в периоде подлежащем оплате.

При расчетах по оплате труда отдельно выделяются выплаты социального характера. Пособия по временной нетрудоспособности выплачиваются из бюджета Фонда социального страхования РФ, который формируется в основном за счет отчислений единого социального налога и взносов на страхование от несчастных случаев и производственного травматизма.

При повременной оплате труда среднедневной заработок для исчисления пособия определяется следующим образом: сумму фактического заработка нужно разделить на число рабочих дней того месяца, в котором работник заболел. Затем,

учитывая среднедневной заработок и стаж работника, исчисляется дневное пособие.

При сдельной оплате труда пособие исчисляется из расчета среднего заработка за два последних календарных месяца, которые предшествуют 1-му числу месяца, в котором работник заболел.

На Базе отдыха «Чебаркуль» исчисление среднего заработка для оплаты пособия по временной нетрудоспособности производят из расчета двух последних календарных месяцев, предшествующих периоду нетрудоспособности.

Суммы на оплату труда подлежат резервированию. На обследуемом предприятии резерв на оплату отпусков не создается. Базовым расчетным периодом для исчисления среднего заработка являются последние три календарных месяца.

С 1 февраля 2016 года продолжительность отпусков исчисляется в календарных днях, а при расчете средней заработной платы применяется среднемесячное число календарных дней.

Расчет оплаты за время отпуска. Бучко Е.А. уходит в ежегодный оплачиваемый отпуск с 24 января 2016г по 20 февраля 2016г на 28 календарных дней. В расчетный период войдут октябрь, ноябрь, декабрь. Расчетный период отработан Бучко Е.А. полностью, заработная плата за эти месяца составила: октябрь - 2888,34руб. , ноябрь – 2888,34руб., декабрь – 5203,54руб..

Размер суммы зарплаты за время отпуска:

$$(2888,34 + 2888,34 + 5203,54) : 3: 29,6 \times 28 \text{ к.дн.} = 3973,52.$$

Для определения суммы заработной платы, подлежащей выдаче на руки работникам, необходимо определить сумму заработка работников за месяц и произвести из этой суммы необходимые удержания. Эти расчеты производят обычно в расчетно-платежной ведомости (форма № Т-49), которая служит и документом для выплаты заработной платы за месяц.

В левой части этой ведомости записывают суммы начислений заработной платы по ее видам (сдельно, повременно, премии и разного рода оплаты), а в правой – удержания по их видам и сумму к выдаче.

В ряде организаций вместо расчетно-платежных ведомостей применяют отдельно расчетные ведомости (форма №-51) и платежные ведомости (форма № Т-53). В расчетной ведомости содержатся все расчеты по определению сумм заработной платы, подлежащих выплате работникам. Платежную ведомость используют лишь для выплаты заработной платы. В ней указывают фамилии и инициалы работников, их табельные номера, суммы к выдаче и росписи в получении заработной платы. Расчетно-платежные ведомости или замещающие их расчетные и платежные ведомости применяют для расчетов с работниками за целый месяц.

Выплату заработной платы осуществляют по форме Т-53 платежной ведомости.

Аванс за первую половину месяца выдают по платежным ведомостям. Сумму аванса обычно определяют из расчета 40% заработка по тарифным ставкам или окладам с учетом отработанных работниками дней. Заработную плату выдает из кассы кассир в течение трех дней. По истечении этого срока кассир против фамилий работников, не получивших заработную плату, делает отметку «Депонировано», составляет реестр не выданной заработной платы и на титульном листе ведомости указывает фактически выплаченную и не полученную работниками сумму заработной платы. Суммы не выплаченной в срок заработной платы по истечении трех дней сдают в банк на расчетный счет. Выплаты, не совпадающие со временем общей выдачи заработной платы

(внеплановые авансы, отпускные суммы и т.п.), производят по расходным кассовым ордерам, на которых делают пометку «Разовый расчет по заработной плате».

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

Расчетно-платежная ведомость выполняет несколько функций – расчетного документа, платежного документа, и, кроме того, служит регистром аналитического учета расчетов с работниками по заработной плате.

Однако на практике использовать расчетно-платежные ведомости для подсчета средней заработной платы за какой-либо предшествующий период неудобно, поскольку необходимо делать трудоемкие выборки из различных ведомостей.

Поэтому аналитический учет по счету 70 «Расчеты по оплате труда» ведется по каждому работнику предприятия в лицевых счетах (ф.№ Т-54). На Базе отдыха «Чебаркуль» на каждого работника открыт лицевой счет (форма № Т-54), в котором записывают необходимые сведения о работнике (семейное положение, разряд, оклад, стаж работы, время поступления на работу и др.), все виды начислений и удержаний из заработной платы за каждый месяц. По этим данным легко рассчитать средний заработок за любой период.

Для получения средств на оплату труда, в банк представляют следующие документы: чек, платежные поручения на перечисление сумм, удержанных по исполнительным листам и личным обязательствам, а также перечисление платежей по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.

«В приложении А приведена таблица П.А.1 корреспонденция счетов по начислению заработной платы за апрель 2017 года».

Применительно к Базе отдыха «Чебаркуль», установленная планом счетов номенклатура синтетических и аналитических счетов по расчетам с персоналом по оплате труда может быть использована без дополнений и изменений. Это объясняется отсутствием разнообразия оплат и выплат, что позволяет реализовать принципы аналитичности учета расчетов по оплате труда по установленной планом счетов номенклатуре.

## 2.2 Порядок составления расчетных ведомостей

Расчетная ведомость по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации (далее - расчетная ведомость (форма 4-ФСС РФ)) составляется по форме, утвержденной Постановлением Фонда социального страхования Российской Федерации по согласованию с Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

В расчетной ведомости заполняются все предусмотренные показатели. В каждую графу вписывается только один показатель. В случае отсутствия каких-либо показателей, предусмотренных в расчетной ведомости, в соответствующей строке (графе) ставится прочерк.

Для исправления ошибок необходимо перечеркнуть неверную цифру, вписать правильную цифру и поставить подпись под исправлением, с указанием даты исправления.

В случае использования несоответствующих бланков расчетной ведомости или небрежного их заполнения расчетная ведомость может быть не принята исполнительными органами Фонда социального страхования Российской Федерации (далее - Фонд).

Расчетная ведомость подписывается руководителем и главным бухгалтером организации (обособленного подразделения), указывается номер телефона исполнителя. В разделе I расчетной ведомости после ее принятия делается отметка исполнительного органа Фонда.

При отправке расчетной ведомости по почте заказным письмом дата отправки по почте считается днем представления в исполнительный орган Фонда.

В адресной части расчетной ведомости указывается полное наименование организации (обособленного подразделения) или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, физического лица.

Полное наименование организации должно соответствовать наименованию, указанному в учредительных документах.

Физические лица указывают полностью, без сокращения, свои фамилию, имя, отчество в соответствии с документом, удостоверяющим их личность. В случае двойной фамилии слова пишутся через дефис.

Титульный лист расчетной ведомости содержит следующие данные о страхователе:

ОКПО - код Общероссийского классификатора предприятий и организаций, который в процессе учета каждому объекту регистра присваивается органами государственной статистики.

ИНН для организаций (обособленных подразделений) - идентификационный номер налогоплательщика, присваиваемый налоговым органом.

ИНН для физического лица указывается, если он имеется, - идентификационный номер налогоплательщика, который проставляется из документа, подтверждающего постановку данного физического лица на налоговый учет в налоговом органе.

ОКОНХ - код Общероссийского классификатора отрасли народного хозяйства, присваиваемый при регистрации в органах статистики.

ОКДП - Общероссийский классификатор видов экономической деятельности, продукции, услуг.

ОКОПФ - Общероссийский классификатор организационно - правовых форм, введенный в действие на территории России.

ОКФС - Общероссийский классификатор форм собственности, действующий на территории России.

ИМНС - код инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, в которой налогоплательщик состоит на учете.

КПП - код причины постановки на учет в налоговом органе. В случае если уплату налога (взноса) осуществляет обособленное подразделение, то указывается КПП обособленного подразделения.

В поле "Адрес" (место нахождения, жительства) указывается:

- для организации - место ее государственной регистрации;



- для обособленного подразделения - место его нахождения;
- для физического лица - полный адрес постоянного места жительства физического лица на основании документа, удостоверяющего его личность, либо иного документа, подтверждающего адрес постоянного места жительства.

Регистрационный номер (код) страхователя - представляет собой регистрационный номер, указанный в "Страховом свидетельстве", которое выдается при регистрации (учете) в исполнительном органе Фонда.

Дата представления - заполняется страхователем на дату представления или высылки расчетной ведомости в исполнительный орган Фонда.

Дата принятия - заполняется сотрудником исполнительного органа Фонда на момент принятия расчетной ведомости, проставляется дата, подпись и штамп исполнительного органа Фонда.

Расчетная ведомость заполняется в рублях без копеек.

### 2.3 Учет удержаний и выплат дохода работника

В соответствии со второй частью Налогового кодекса с 04мая 2017 г. подоходный налог заменен на налог на доходы с физических лиц.

Налогоплательщиками налога на доходы с физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

К доходам от источников в Российской Федерации относятся:

- 1) дивиденды и проценты, выплачиваемые российской организацией или иностранной организацией в связи с деятельностью ее постоянного представительства на территории Российской Федерации;

2) страховые выплаты при наступлении страхового случая, выплачиваемые российской организацией или иностранной организацией в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации;

3) доходы от реализации имущества, находящегося в Российской Федерации и принадлежащего физическому лицу;

4) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия (бездействия) в Российской Федерации;

5) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, выплачиваемые в соответствии с действующим российским законодательством или выплачиваемые иностранной организацией в связи с деятельностью ее постоянного представительства на территории Российской Федерации;

6) доходы от использования любых транспортных средств;

7) иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности на территории Российской Федерации.

Из начисленной работникам в ООО «Южуралстройсервис» на примере База отдыха «Чебаркуль» заработной платы, производят различные удержания, которые можно разделить на две группы: обязательные удержания и удержания по инициативе организации.

Обязательными удержаниями являются налог на доходы физических лиц, по исполнительным листам и надписям нотариальных контор в пользу юридических и физических лиц.

Удержания из заработной платы работников могут производиться только в случаях, предусмотренных законодательством. Их можно разделить на две группы: обязательные удержания и удержания по инициативе администрации организации, где работник трудится. К обязательным удержаниям относятся налог на доходы физических лиц, удержания по исполнительным листам и надписям нотариальных контор в пользу юридических и физических лиц. По инициативе администрации могут быть удержаны: суммы аванса, выданного в счет заработной

платы; суммы, излишне выплаченные вследствие счетных ошибок, суммы возмещения материального ущерба, причиненного по вине работника организации, удержания в счет погашения полученной работником ссуды; за товары, купленные в кредит и т.д.

Основным налогом, при помощи которого государство регулирует доходы, получаемые физическими лицами, является налог на доходы физических лиц, который исчисляется и уплачивается в соответствии с главой 23 II части НК РФ.

Согласно ст.207 НК РФ плательщиками налога признаются:

1. физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ (в соответствии с п. 2 ст.11 НК РФ ими являются физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году);
2. физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ и получающие доходы от источников, расположенных в РФ.

Объектом налогообложения для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, выступают все доходы, полученные от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ как в денежной, так и натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды.

Не подлежат налогообложению следующие виды доходов физических лиц: пособия по беременности и родам, пособия по безработице; государственные пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством; выходное пособие при увольнении работников в связи с ликвидацией организации или сокращением штатов; суммы единовременной материальной помощи независимо от размера, оказываемой в связи со стихийными бедствиями, террористическими актами, на погребение, а в других случаях - не более 2000 руб. за налоговый период (календарный год); стоимость подарков, полученных от организаций или индивидуальных предпринимателей, но не более 2000 руб. в год; алименты, получаемые налогоплательщиками, и другие доходы в соответствии со ст. 217 НК РФ.

Для целей налогообложения доход, полученный физическим лицом в календарном году, уменьшается на определенные суммы налоговые вычеты. Эти вычеты поделены на четыре группы: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты.

Стандартные налоговые вычеты – ежемесячные вычеты из доходов в размере 300, 400, 500 и 3000 руб., право на которые имеют отдельные категории налогоплательщиков.

Право на ежемесячные вычеты в размере 3000 руб. имеют: инвалиды - чернобыльцы, инвалиды ВОВ, инвалиды из числа военнослужащих, ставших инвалидами 1,2,3 групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, РФ или исполнении иных обязанностей военной службы и т.д.

Налоговый вычет в размере 500 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков: Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, лиц, награжденных орденом Славы трех степеней; участников ВОВ; инвалидов с детства и инвалидов 1 и 2 групп; лиц, выполнявших интернациональный долг в республике Афганистан и других странах, в которых велись боевые действия и т.д.

Налоговый вычет в размере 400 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется на те категории физических лиц, которые не имеют специальных льгот. Этот вычет действует до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала календарного года, превысил 20000 руб. начиная с месяца, в котором доход превысил 20 000 руб. налоговый вычет не применяется.

Налоговый вычет в размере 300 руб. за каждый месяц налогового периода устанавливается на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, студента, курсанта до 24 лет у родителей и (или) супругов, опекунов или попечителей. Данный вычет действует до месяца, в котором доход родителей, супругов, опекунов или попечителей, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 20 000 руб. начиная с месяца, в кото-

ром доход превысил 20 000 руб., налоговый вычет расходов на содержание детей не применяется.

Вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям налоговый вычет расходов на детей предоставляется в двойном размере. Вычеты на содержание иждивенцев с 2016г. не предоставляются.

Если налогоплательщик имеет право более чем на один стандартный вычет (кроме расходов на содержание детей), то ему предоставляется только один максимальный из них.

Социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче им налоговой декларации в налоговый орган по окончании календарного года. Налоговая декларация подается не позднее 30 апреля 2016 года, следующего за отчетным годом.

К числу социальных вычетов отнесен вычет в сумме доходов, перечисляемых физическим лицом на благотворительные цели в виде денежной помощи организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, частично или полностью финансируемым из средств соответствующих бюджетов; физкультурно-спортивным организациям, образовательным и дошкольным учреждениям на нужды физического воспитания граждан и содержание спортивных команд. Сумма указанных вычетов не должна превышать 25% от суммы годового дохода физического лица.

Также к социальным вычетам относятся:

1) суммы, уплаченные налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях и суммы, уплаченные налогоплательщиками-родителями за обучение своих детей в возрасте до 24 лет на дневной форме обучения в образовательных учреждениях;

2) суммы, уплаченные за услуги по лечению, предоставленные физическому лицу, или по лечению его супруга (супруги), родителей и (или) детей в возрасте до 18 лет медицинскими учреждениями РФ, а также суммы в размере стоимости

медикаментов, назначенных лечащим врачом и приобретаемых налогоплательщиком за свой счет.

Налоговая ставка на доходы физических лиц установлена в размере 13% (п.1 ст.224 НК РФ).

В бухгалтерском учете Базы отдыха «Чебаркуль» суммы налога на доходы физических лиц отражаются на счете 68 «расчеты по налогам и сборам» на специальном субсчете «Расчеты по налогу на доходы физических лиц». Кредитовое сальдо субсчета 68 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» свидетельствует о задолженности перед бюджетом; оборот по дебету показывает суммы налога, перечисленные в бюджет в погашение задолженности; оборот по кредиту отражает суммы удержанного налога из заработной платы работников Базы отдыха.

Таблица 1.2 – Операции по удержанию

Содержание операций	Бухгалтерская проводка	
	Дебет	Кредит
Удержанный из заработной платы налог	70	68
Перечисленный с расчетного счёта налог в бюджет	68	51
Из кассы предприятия выданы алименты взыскателю	76	50
Перечислены с расчетного счёта алименты на счёт взыскателя в отделение сбербанка	76	51
Взыскано с работника в возмещение материального ущерба	70	73\3

Удержания из начисленной заработной платы отражают по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счетов, таблица 1.3.

Таблица 1.3 - Порядок отражения операций удержания из заработной платы по Базе отдыха «Чебаркуль»

ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА Руб.
Выдан аванс за первую половину апреля	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	71267
Начислен налог на доходы физических лиц	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	11514
Отражены суммы, подлежащие удержанию (удержанные) из сумм оплаты труда работника, в связи с наличием у него неизрасходованных подотчетных сумм (в соответствии с авансовым отчетом)	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	71 «Расчёты с подотчетными лицами»	Нет
Отражено удержание из оплаты труда работников сумм в счет погашения числящейся задолженности работника по возмещению материального ущерба, причиненного им организации в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака и др.	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	Нет
Отражены удержания с работников очередных платежей по расчетам за товары, приобретенные в кредит	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	Нет
Отражено погашение задолженности работником за услуги, оказанные ему организацией	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	Нет

Отражено удержание из оплаты труда работника платежей в счет возврата ранее полученных займов	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	1000
Отражено удержание из оплаты труда работников сумм в счет погашения числящейся задолженности по квартирной плате, исполнительным документам; отражены депонированные суммы оплаты труда, не выплаченные в установленные сроки	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	1194
Отражено удержание из оплаты труда работников сумм в счет погашения задолженности по платежам страховым организациям, детским дошкольным учреждениям и пр.	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	5756,74
Отражено списание числящейся задолженности по оплате труда работникам подразделения на расчеты с другими подразделениями организации, выделенными на отдельный баланс	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	79 «Внутрихозяйственные расчеты»	Нет
Отражено погашение числящейся задолженности организации по оплате труда работников путем передачи им продукции, товаров, оказания услуг	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	90 «Краткосрочные кредиты банков»	Нет
Отражено погашение числящейся задолженности организации по оплате труда работников путем передачи им прочих активов (кроме готовой продукции, товаров)	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	91 «прочие доходы и расходы»	Нет



## 2.4 Налоговый учет оплаты труда и связанных с ней расчетов

В состав обязательств организации включаются суммы, начисленные работникам в качестве оплаты труда. Информация о расчетах с персоналом по оплате труда представлена в бухгалтерском балансе (ф. № 1), отчете о прибылях и убытках (ф. № 2), отчете о движении капитала (ф. № 3), отчете о движении денежных средств (ф. № 4), приложении к бухгалтерскому балансу (ф. № 5), и пояснительная записка.

В соответствии с п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н, расходы организации на оплату труда работников формируют расходы по обычным видам деятельности. Начисление заработной платы отражается в бухгалтерском учете следующей записью:

Д-тсч, 20 «Основное производство» (25 «Общепроизводственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.), К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Сумма обязательств по начисленной, но не выданной работникам организации заработной плате, которая соответствует сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», отражается в бухгалтерском балансе по статье «Задолженность перед персоналом организации».

Начисленная, но не полученная работниками заработная плата отражается в бухгалтерском учете как депонированная по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по депонированным суммам».

Производится запись:

Д-тсч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», К-тсч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсч. «Расчеты по депонированным суммам» отражена депонированная заработная плата.

При выплате депонированных сумм получателю счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по депонированным суммам» де-

бетуется 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».

Согласно п. 1 ст. 236 НК РФ сумма начисленной работникам по трудовому договору заработной платы признается объектом обложения по единому социальному налогу у организации-работодателя. Налоговая база определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных работодателем за налоговый период в пользу работников (п. 1 ст. 237 НК РФ).

Сумма начисленной по трудовому договору заработной платы работника также включается в базу для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (п. 2 ст. 10 Федерального закона от 15.12.01 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»).

Налоговая база определяется в соответствии со ст. 237 НК РФ, за исключением выплат, не подлежащих налогообложению в соответствии со ст. 238 НК РФ. Кроме того, при расчете налогооблагаемой базы по единому социальному налогу не учитываются выплаты, по которым предоставляются льготы согласно ст. 239 НК РФ. Организация производит платежи в федеральный бюджет, фонды социального и медицинского страхования и Пенсионный фонд.

Исчисление осуществляется организациями-работодателями отдельно по каждому налогоплательщику с применением дифференцированных ставок, установленных ст. 241 НК РФ.

Если налоговая база отдельно по каждому работнику с начала года не превышает нарастающим итогом 100000 руб., для исчисления единого социального налога применяются ставки; по федеральному бюджету - 28%, Фонду социального страхования - 4 %, Фонду медицинского страхования — 3,6% (Федеральному фонду медицинского страхования — 0,2 %, территориальному фонду медицинского страхования — 3,4 %).

Сумма авансового платежа по единому социальному налогу, подлежащая уплате в федеральный бюджет, должна быть уменьшена налогоплательщиком на сумму начисленных им за тот же период страховых взносов (авансовых платежей по страховым взносам) на обязательное пенсионное страхование в пределах сумм, исчисленных от налоговой базы по тарифам страховых взносов, установленным Законом № 167-ФЗ. Тариф страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации установлен ст. 22 и 33 Закона № 167-ФЗ отдельно для финансирования страховой и накопительной частей трудовых пенсий. Тарифные ставки дифференцированы в зависимости от возраста работников.

Начисление сумм отражается в бухгалтерском учете по кредиту счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на соответствующих субсчетах в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу). Производятся записи:

Д-тсч. 20 «Основное производство» (44 «Расходы на продажу» и др.), К-тсч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» начисление в федеральный бюджет;

Д-тсч. 20 «Основное производство» (44 «Расходы на продажу» и др.); К-тсч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» начисление в Фонд социального страхования;

Д-тсч. 20 «Основное производство» (44 «Расходы на продажу» и др.); К-тсч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсч. «Расчеты по пенсионному обеспечению» произведено начисление в Пенсионный фонд;

Д-тсч. 20 «Основное производство» (44 «Расходы на продажу» и др.):

К-тсч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсч. «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» начисление в Фонд обязательного медицинского страхования.

Уплата ежемесячных авансовых платежей по единому социальному налогу производится не позднее 15-го числа следующего месяца. Исчисленная сумма на-

лога перечисляется в соответствующие фонды. На 1 января сальдо расчетов по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» будут соответствовать сумме начисленных платежей за декабрь (при условии своевременного осуществления платежей за предыдущие месяцы). Сальдо расчетов отражается в бухгалтерском балансе в пятом разделе «Краткосрочные обязательства» по строкам «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» и «Задолженность перед бюджетом».

Информация по заработной плате и единому социальному налогу находит отражение в ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках». Заработная плата отражается в составе затрат нарастающим итогом с начала года и до отчетной даты. При составлении «Отчета о прибылях и убытках» заработная плата и единый социальный налог могут подразделяться по видам расходов; себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческим расходам, управленческим расходам, операционным расходам, внереализационным расходам, а в случае возникновения — чрезвычайным расходам.

Заработная плата и единый социальный налог признаются расходами организации в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (ПБУ 10/99 "Расходы организации"). При составлении «Отчета о прибылях и убытках» их сумма принимается в размере, включенном в состав расходов отчетного периода.

Источником данных являются обороты по кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Организации, осуществляющие торговую деятельность, отражают указанные расходы в отчете о прибылях и убытках по статье «Коммерческие расходы».

В составе годовой отчетности организациями представляется ф. № 4 «Отчет о движении денежных средств», в которой информация по заработной плате и единому социальному налогу находит отражение только в части их выплат. Информацией для заполнения ф. № 4 служат обороты по счетам 70 «Расчеты с персона-

лом по оплате труда», 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

В ф. № 4 информация по заработной плате приводится без разделения по видам деятельности организации.

Выплата заработной платы работникам осуществляется из кассы организации либо с расчетного счета путем перечисления денежных средств на лицевые счета работников. Информация по израсходованным на эти цели денежным средствам отражается в ф. № 4 в разделе «Направлено денежных средств — всего» по строке «На оплату труда».

Данные по уплате единого социального налога в отчете о движении денежных средств отражают по двум строкам. Отдельно показывают сумму платежей единого социального налога, приходящуюся на внебюджетные фонды. Доля, уплаченная в федеральный бюджет, отражается вместе с платежами по другим налогам.

В случае возврата в кассу излишне выданной работникам заработной платы сумма поступлений денежных средств отражается по строке «Прочие поступления» раздела «Поступило денежных средств — всего».

Организации могут включать в состав представляемой бухгалтерской отчетности приложения к балансу (ф. № 5). Показатели по заработной плате в приложении к балансу отражаются в разделе «Расходы по обычным видам деятельности». В этом разделе приводится расшифровка затрат по основным элементам за отчетный и предыдущий год. Заработная плата отражается по статье «Затраты на оплату труда» в сумме начисленных расходов за отчетный период и включенных в состав себестоимости товаров, продукции, работ (услуг), коммерческих и управленческих расходов. Таким же образом отражается сумма, исчисленная с начисленной заработной платы и включенная в состав затрат. Данные по налогу приводятся по статье «Отчисления на социальные нужды». В разделе «Социальные показатели» ф. № 5 приводится расшифровка начисленных сумм в разрезе соответст-

вующих фондов. При заполнении этого раздела организации могут ввести дополнительную строку для отражения начисленных сумм единого социального налога в федеральный бюджет. Источником информации для заполнения раздела «Социальные показатели» служат обороты по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», поскольку данные отражаются в части начисленных, израсходованных и уплаченных сумм нарастающим итогом с начала года.

Некоммерческими организациями в составе бухгалтерской отчетности представляется ф. № 6 «Отчет о целевом использовании полученных средств», в которой они отражают данные об остатках и поступлении средств для выполнения целевых программ и об их использовании. Информация по начисленной заработной плате и единому социальному налогу приводится в разделе «Расходы на содержание аппарата управления» по строке «Расходы, связанные с оплатой труда». Показатели отражаются за отчетный и предыдущий год. Сумма начисленной заработной платы и единого социального налога отражается в отчете о целевом использовании полученных средств общей суммой.

В бухгалтерскую отчетность включается пояснительная записка (п. 5 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»). Текстовая часть записки предназначена для пояснения и дополнения отдельных показателей или информации, приведенной в бухгалтерском балансе или в отчете о прибылях и убытках. Наряду с обязательными разделами, организация может отразить в пояснительной записке информацию о системе и формах оплаты труда, материального стимулирования, надбавках и доплатах.

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Копию налоговой декларации по налогу с отметкой налогового органа налогоплательщик представляет в территориальный орган Пенсионного фонда РФ.

Учет в индивидуальной карточке ведется нарастающим итогом с начала года и за каждый календарный месяц. В карточке накапливается информация по обла-

гаемым и не облагаемым налогом выплатам и вознаграждениям, начисленным в пользу физического лица, а также по налоговым льготам в целях определения налоговой базы для исчисления единого социального налога в федеральный бюджет и соответствующие фонды. Налогоплательщик имеет право изменять утвержденную форму индивидуальной карточки, добавляя, объединяя или выделяя отдельные графы, в зависимости от специфики своей организации.

В соответствии со ст. 207 НК РФ плательщиками налога с доходов физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в Российской Федерации и не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Суммы начисленных работнику выплат ежемесячно отражаются в «Налоговой карточке по учету доходов и налога на доходы физических лиц» (далее — налоговая карточка) в разделе 3. В этом разделе производится расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица по всем налогооблагаемым доходам, полученным от дан нога налогового агента, кроме дивидендов и доходов, облагаемых по ставке 35 %. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки (п. 2 ст. 210 НК РФ). С целью разграничения доходов в налоговой карточке каждому виду доходов присваивается код. Заработная плата относится к доходам, облагаемым по ставке 13 %.

Дата фактического получения дохода определяется как день:

- выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц, — при получении доходов в денежной форме;

- передачи доходов в натуральной форме — при получении доходов в натуральной форме;

- уплаты налогоплательщиком процентов по \_ полученным заемным средствам, приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг — при полу-

чении доходов в виде материальной выгоды. При определении налоговой базы из общей суммы доходов исключаются доходы, освобожденные от налогообложения в соответствии со ст. 217 НК РФ, а также сумма налоговых вычетов, полагающихся налогоплательщику. Налоговые вычеты можно разделить на два вида: вычеты, предоставляемые налогоплательщику в течение отчетного (налогового) периода, и вычеты, предоставляемые в конце года.

К вычетам, предоставляемым работникам в течение отчетного периода, относятся стандартные налоговые вычеты: личные (льготные и общие), «детские»-предоставляемые лицам, на содержании которых находятся дети.

К стандартным налоговым вычетам в соответствии со ст. 218 НК РФ относятся:

1) вычет на каждого налогоплательщика в размере 400 руб. за каждый месяц налогового периода. Предоставление такого вычета осуществляется на основе заявления работника и действует до месяца, в котором его доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода работодателем, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысит 20000 руб. Далее данный налоговый вычет не применяется (подп. 3 п. 1 ст. 218 НК РФ);

2) льготный налоговый вычет в размере 3000 руб. за каждый месяц налогового периода (предоставляется категориям налогоплательщиков, определенным подп. 1 п. 1 ст. 218 НК РФ) и в размере 500 руб. за каждый месяц налогового периода (распространяется на категории налогоплательщиков, определенные подп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ). Льготные налоговые вычеты предоставляются вне зависимости от размера дохода работника. Для получения льготного стандартного налогового вычета работник обязан представить работодателю заявление и документы, подтверждающие его право на льготу, в том числе: справку врачебно-трудовой экспертной комиссии, специальное удостоверение инвалида, книжку Героя Российской Федерации, орденскую книжку, удостоверение инвалида Великой Отечественной войны, пенсионное удостоверение, справку военного комиссариата, а также другие выданные уполномоченными органами документы,



являющиеся основанием для предоставления льготы. Налогоплательщикам, имеющим право на тот и на другой льготный налоговый вычет, предоставляется максимальный вычет (3000 руб.) за каждый месяц налогового периода (п. 2 ст. 218 НК РФ);

3) налоговый вычет на каждого ребенка в размере 300 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется на налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок: родителей, супругов родителей, опекунов или попечителей. Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход превысил 20000 руб. Далее налоговый вычет на ребенка не применяется.

Если в течение налогового периода стандартные налоговые вычеты налогоплательщику не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, чем предусмотрено ст. 218 НК РФ, то по окончании налогового периода на основании заявления налогоплательщика, прилагаемого к налоговой декларации, и документов, подтверждающих право на такие вычеты, налоговым органом производится перерасчет налоговой базы с учетом предоставления стандартных налоговых вычетов в размерах, предусмотренных ст. 218 НК РФ.

Работникам могут быть предоставлены профессиональные налоговые вычеты, если ими выполняются какие-либо работы (услуги) по договорам гражданско-правового характера. Налоговый вычет предоставляется в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг) (ст. 221 НК РФ).

Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых установлена налоговая ставка 13 %, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога. Исчисленная сумма налога отражается в налоговой карточке.

На основании данных налоговой карточки производится бухгалтерская запись: Д-тсч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», К-тсч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» на сумму НДСЛ.

Кроме исчисленной суммы НДСЛ, в налоговой карточке отражаются суммы налога, удержанные из фактически выплаченных налогоплательщику доходов. Соответствующая строка заполняется нарастающим итогом с начала года. Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится за счет любых денежных средств, выплачиваемых налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 % суммы выплаты, причитающейся налогоплательщику. Если сумма налога, исчисленная налогоплательщику, превышает сумму удержанного налога, такая разница указывается в строке «Долг по налогу за налогоплательщиком». Если сумма налога, удержанная у налогоплательщика, превышает сумму исчисленного налога, сумма разницы указывается в строке «Долг по налогу за налоговым агентом». При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в течение одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности налогоплательщика.

К доходам, полученным в денежной форме, относятся:

- 1) заработная плата по Базе отдыха «Чебаркуль» за 2016г. год – 448560 руб.);
- 2) надбавки и доплаты (за выслугу лет, стаж работы, совмещение профессий, работу в ночное время и т.д.) – 122511 руб.;
- 3) выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда (районный коэффициент) – 103493 руб.;
- 4) премии и вознаграждения – 350662 руб.

Общая сумма доходов, облагаемых налогом на доходы физических лиц, за 2007год составляет – 936061 руб.

По Базе отдыха «Чебаркуль-Южуралстройсервис» к числу доходов, не облагаемых налогом на доходы физических лиц, относится материальная помощь в сумме 2000 рублей в год на каждого работника, всего за 2016г – 31465 руб.

Общая сумма социального налогового вычета не может превышать 25000 рублей.

Налог исчисляется и удерживается с работников организации по истечении каждого месяца с суммы совокупного дохода работников с начала календарного года, уменьшенной на сумму доходов, не облагаемых налогом, и на сумму налоговых вычетов.

За 2016 год сумма исчисленного налога на доходы физических лиц составила 121688 руб.

База отдыха «Чебаркуль» перечисляет в бюджет суммы исчисленного и удержанного с физических лиц налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на оплату труда. Срок получения заработной платы на предприятии установлен ежемесячно 10 числа. В обязательном порядке осуществляются удержания по исполнительным документам. В большинстве случаев удержание денежных средств из заработной платы работников осуществляется на основании исполнительных листов. По исполнительному листу удерживаются алименты или суммы в возмещение морального и материального вреда, нанесенного работником другим лицам. Удержания денежных сумм из дохода работника на основании исполнительного листа осуществляется без издания приказа руководителя об удержании и без согласия работника.

Поступившие в бухгалтерию исполнительные документы регистрируются в специальном журнале и хранятся как бланки строгой отчетности. О поступлении исполнительного листа организация обязана уведомить взыскателя и судебного исполнителя.

Доходы, начисленные работникам организации в виде выплат и вознаграждений по трудовым и гражданско-правовым договорам, облагаются единым социальным налогом, введенным в действие главой 24 Налогового кодекса РФ и

предназначенным для мобилизации средств для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь.

Объектом налогообложения признаются:

1) выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также авторским договорам;

2) оплата (полная или частичная) организацией за своего работника или члена его семьи товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав);

3) выплаты и вознаграждения в виде товаров (работ, услуг).

Налоговая база определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных работодателями за налоговый период в пользу работников. По обследуемому предприятию за 2016 год налоговая база по единому социальному налогу – 947979 рублей 82 копейки.

Не подлежат налогообложению:

1) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за больным ребенком, пособия по безработице, беременности и родам;

2) суммы, выплачиваемые в возмещение вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, в пределах норм, установленных законодательством;

3) суммы, выплачиваемые в качестве компенсации стоимости натурального довольствия, которое полагается работникам по закону;

4) выходное пособие и компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении;

- 5) компенсации, выплачиваемые при переезде на работу в другую местность в пределах норм, установленных законодательством;
- б) компенсации, выплачиваемые в связи с направлением работника в командировку;
- 7) единовременная материальная помощь, оказываемая работнику в связи со смертью члена его семьи;
- 8) единовременная материальная помощь, оказываемая работникам, пострадавшим от террористических актов на территории России;
- 9) страховые взносы, которые организация уплачивает за своих работников по договорам добровольного медицинского страхования, заключенным на срок не менее одного года;
- 10) страховые взносы организации за своих работников по договорам добровольного личного страхования на случай трудового увечья или наступления смерти застрахованного работника;
- 11) выплаты в натуральной форме сельскохозяйственной продукцией или товарами для детей, если они являются продукцией собственного производства, в пределах 1000 рублей в месяц в расчете на одного работника за один календарный месяц.

Суммы, не подлежащие налогообложению в соответствии со статьей 238 Налогового кодекса РФ, в целом по Базе отдыха за 2016год составили 37389 руб.52коп.

Также не облагаются налогом любые выплаты, которые организация не относит к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль. Эти выплаты могут производиться как за счет текущих расходов организации, так и за счет нераспределенной прибыли. Решение о расходовании нераспределенной прибыли оформляется протоколом общего собрания участников (учредителей) или акционеров организации. Сумма таких выплат по предприятию за 2016год –12324 рублей.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование перечисляются в бюджет Пенсионного фонда России и направляются на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии.

Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование предприятия представляют в ИМНС ежеквартально нарастающим итогом, до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Налоговые декларации представляются за год, до 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Согласно представленных деклараций за 2016 год:

- в Фонд социального страхования 520987 руб., расходы, произведенные на цели государственного социального страхования за налоговый период – 520987руб.; - в федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 131569 руб.; - в территориальный фонд обязательного медицинского страхования – 328834руб.;

- в федеральный бюджет – 3288684руб.;

- на страховую часть трудовой пенсии – 1948227руб.;

- на накопительную часть трудовой пенсии – 422416руб.

Ежеквартально, не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, предприятие представляет в региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации сведения по форме, утвержденной ФСС РФ, о суммах:

1) начисленного налога в Фонд социального страхования РФ;

2) использованных на выплату пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, при рождении ребенка, на возмещение стоимости гарантированного перечня услуг и социального пособия на погребение, на другие виды пособий по государственному социальному страхованию;

3) направленных, в установленном порядке, на санаторно-курортное обслуживание работников и их детей;

4) расходов, подлежащих зачету;

5) уплачиваемых в Фонд социального страхования РФ.

В соответствии с Федеральным законом № 27-ФЗ от 01.04.96г (в редакции изменений от 28.12.2016г.) предприятие представляет в территориальный орган Пенсионного фонда РФ сведения индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования.

«В приложении Б приведена таблица П.Б.4 корреспонденция счетов по расчетам по социальному страхованию за апрель 2017г.»

По данным изучения практики организации учета, аудита оплаты труда в ООО «Южуралстройсервис» на примере База отдыха «Чебаркуль» можно сделать следующие выводы. Во-первых, на Базе отдыха используются типовые документы (приказы, табеля, личные карточки, расчетно-платежные ведомости и др.) для учета повременно-премиальной оплаты труда. Во-вторых, налоговый учет расчетов по оплате труда организован в Базе отдыха по типовым положениям и инструкциям (База отдыха представляет в ИМНС расчеты по авансовым платежам по единому социальному налогу, расчеты по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, декларации, по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, по налогу на доходы физических лиц, справку об итоговых суммах начисленных и выплаченных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц с налогоплательщиков). В-третьих, практика организации аналитического учета может быть реализована по положениям плана счетов.

Налоговый учет представляет собой систему регистрации и обобщения информации о совершаемых налогоплательщиком однородных операциях, приводящих к возникновению доходов или расходов, учитываемых в определенном положении Налогового кодекса порядке при исчислении налоговой базы.

По обследуемому предприятию организация налогового учета проходит первую стадию. В этой связи все нижеизложенные положения можно определить в качестве рекомендаций для реализации на Базе отдыха.

Решение о создании такого резерва, способ резервирования, предельная сумма отчислений и ежемесячный процент отчислений в резерв находят отражение в учетной политике предприятия.

Если сумма фактически начисленных за налоговый период превысит величину резерва, то 31 декабря сумма превышения относится в состав расходов, учитываемых для целей налогообложения.

Если же зарезервированная сумма окажется больше, чем фактические расходы на оплату отпускных, то разница включается в состав внереализационных доходов.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год, формируют и расходуют так же, как и резерв на оплату отпусков.

Предприятие самостоятельно, опираясь на требования Налогового кодекса РФ, выбирает для себя систему налогового учета и отражает ее в учетной политике для целей налогообложения.

Условия признания выручки бухгалтерского и налогового учета на предприятии совпадают, поэтому в налоговых регистрах используются данные бухгалтерского учета.

Регистры налогового учета в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты: наименование регистра; период (дату) составления; измерители операции; наименование хозяйственных операций; подпись и расшифровку подписи лица, ответственного за составление указанных регистров.

Аналитические регистры налогового учета – совокупность показателей, применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, без распределения по счетам бухгалтерского учета.

Организация системы налогового учета подразумевает определение совокупности показателей, прямо или косвенно влияющих на размер налоговой базы, критериев их систематизации в регистрах налогового учета, а также порядка ве-



дения учета, формирования и отражения в регистрах информации об объектах учета.

Регистр формируется для обобщения информации о договорах на добровольное страхование. Регистр разработан с учетом общеустановленных требований Гражданского кодекса РФ по порядку вступления в силу договора страхования. Если договором предусмотрен иной порядок, организация формирует показатели регистра с учетом этих требований. Регистр ведется нарастающим итогом с начала года. Записи отражаются по факту осуществления страхового платежа. Если по договору страхования осуществляется авансовое перечисление платежа (взноса) в счет страхования работников на срок более одного отчетного (налогового) периода, организации при включении в состав расходов данного платежа следует учитывать положение статьи 272 НК РФ, в соответствии с которыми расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода).

Таблица 1.5- Регистр учета договоров на добровольное страхование работников

Наименование показателя	Источник информации
Дата формирования записи	Регистр учёта расхода денежных средств
Вид страхования	Договор
Лицо, в пользу которого произведена выплата	Первичный документ
Дата прекращения действия договора по добровольному страхованию (срок действия договора по добровольному страхованию)	Первичный документ
Количество месяцев действия договора	Первичный документ, договор
Сумма платежей по договору страхования	Регистр учета расхода денежных средств

Во исполнение указанной нормы показатели рассматриваемого Регистра переносятся в Регистр учета расходов будущих периодов. В целях обеспечения единства подходов к порядку отражения в налоговом учете расходов на страхова-

ние данный подход рекомендуется применять, даже если срок окончания договора не выходит за рамки отчетного периода осуществления платежа по этому договору.

Для обобщения информации о составе и размере расходов на добровольное страхование работников формируется регистр учета расходов по добровольному страхованию работников таблица 1.6. Регистр ведется нарастающим итогом с начала года. Записи отражаются ежемесячно по факту признания платежа в текущем периоде.

Таблица 1.6 - Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников

Наименование показателя	Источник информации
Дата формирования записи	Последний день отчетного периода
Лицо, в пользу которого произведена выплата	Регистр расходов будущих периодов
Вид персонала	Регистр расходов будущих периодов
Фактическая сумма платежа (взноса) по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников	Регистр расходов будущих периодов
Фактическая сумма платежа (взноса) по добровольному личному страхованию, предусматривающему оплату страховщиками медицинских расходов	Регистр расходов будущих периодов

Фактическая сумма платежа (взноса) по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти или утраты трудоспособности	Регистр расходов будущих периодов
Итого осуществленная сумма платежа (взноса) по виду страхования принимается в целях расчёта налоговой базы	Расчетно

Итоговые показатели с начала года на отчетную дату переносятся в Регистр-расчет учета расходов по страхованию работников текущего периода, таблица 1.7.

Таблица 1.7 - Регистр-расчет учета расходов по страхованию работников текущего периода

Наименование показателя	Источник информации
Дата формирования записей	
Сумма расходов на оплату труда текущего периода	Регистр расходов на оплату труда
Вид персонала	Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников
Сумма платежа (взноса) по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников в пределах установленных норм	Расчет ( 12% от суммы ,отраженной по строке 2 )
Фактическая сумма платежа (взноса) по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников	Строка 7 Регистра учета договоров по добровольному страхованию работников (соответствующий вид страхования)
Сумма платежа (взноса) по добровольному личному страхованию, обеспечивающему	Расчет (3 % от суммы, отраженной по строке 2)
Оплату страховщиками медицинских расходов в пределах норм	Регистр учета по медицинскому страхованию

Фактическая сумма платежа (взноса) по добровольному личному страхованию, предусматривающего оплату страховщиками медицинских расходов	Строка 7 Регистра учета расходов по добровольному страхованию работников по данному виду страхования
Сумма платежа (взноса) по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного обеспечения работников, учитываемого для целей налогообложения	Указывается сумма меньшая из отраженных по строкам 4 и 5
Сумма платежа (взноса) по добровольному личному страхованию, предусматривающего оплату страховщиками медицинских расходов	Указывается сумма меньшая из отраженных по строкам 6 и 7
Сумма платежей (взноса) по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти или утраты трудоспособности	Строка 7 Регистра учета расходов по добровольному страхованию работников (соответствующий вид страхования)
Итого по страхованию	Сумма строк 9, 10, 11

Регистр формируется для обобщения информации о составе и размере расходов на добровольное страхование работников на отчетную дату нарастающим итогом с начала года. Итоговые показатели в части расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), переносятся в Регистр расчета остатков НЗП и регистр учета косвенных расходов.

Регистр учета расходов по оплате труда (таблица 1.8.) формируется для обобщения информации о составе и размере расходов на оплату труда.

Регистр заполняется без учета расходов по добровольному страхованию, предусмотренных в подпункте 16 статьи 255 НК РФ. Записи осуществляются ежемесячно нарастающим итогом за год по всем начислениям, производимым в пользу работников исходя из фактических сумм. Регистр ведется по каждому работнику по виду персонала, к которому он относится.

Таблица 1.8 - Регистр учета расходов по оплате труда

Наименование показателя	Источник информации
Лицо, в пользу которого произведено начисление	Первичный документ
Вид персонала	Первичный документ
Дата осуществления (начисления) расхода	Первичный документ
Наименование расхода	Первичный документ
Сумма расхода	Первичный документ
Объект учета (вид расхода), в связи с созданием (приобретением), которого осуществлено начисление расхода по оплате труда	Первичный документ
Итого (по видам персонала)	Расчет

На Базе отдыха «Чебаркуль» приказом об учетной политике на 2017г. утверждены формы регистров налогового учета.

## 2.5 Оценка организации учета расчетов с персоналом по оплате труда на Базе отдыха «Чебаркуль»

Оценка экономической эффективности мероприятий по совершенствованию организации и оплаты труда необходима для выбора наиболее перспективных направлений и расчета ожидаемой экономической эффективности мероприятий; сопоставления различных вариантов и выбора наиболее эффективного из них; расчета экономической эффективности, достигнутой в результате внедрения более совершенной организации труда.

Учитывая комплексный характер мероприятий, большинство из них в той или иной степени дают экономический, психофизиологический и социальный эффект. Экономический эффект достигается снижением трудоемкости оказанной услуги, потерь рабочего времени, высвобождением производственных площадей и оборудования, снижением материалоемкости и энергоемкости оказанной услуги и др.

Психофизиологический эффект достигается повышением работоспособности работающих, сохранением их здоровья.

Социальный эффект достигается повышением удовлетворенности трудом. Отметим, что и психофизиологический, и социальный эффект в конечном итоге создают условия для повышения мотивации труда, заинтересованности в его результатах, а следовательно, ведут к росту производительности и качества труда, то есть к экономическому эффекту.

Комплекс мероприятий, направленных на оптимизацию системы оплаты труда на Базе отдыха «Чебаркуль» включает в себя:

1) Нормализация организации работы предприятия.

При нормальных условиях организации работы установленные нормы были бы выполнены на 116%, а с учетом недостатков в организации труда — на 110,6%. По этим данным можно рассчитать возможное повышение производительности труда за счет устранения недостатков в его организации и улучшения использования рабочего времени следующим образом:

$$116 : 110,6 = 104,8$$

Таким образом, при нормализации организации работы предприятия возможен рост производительности труда на 4,8%.

Выполнение установленных норм работниками Базы отдыха «Чебаркуль».

Если все рабочие будут выполнять нормы, то производительность их труда

повысится на  $\frac{125}{120} \cdot 100 - 100 = 2,6\%$

Производительность труда в расчете на всех рабочих возрастет примерно на  $\frac{1228 \cdot 2,6}{2178} = 1,5\%$ , а в расчете на всех работников—на  $\frac{2178 \cdot 1,5}{2725} = 1,2\%$

Таким образом, разработаем комплекс мероприятий по оптимизации использования рабочего времени с позиции нормирования труда, который приведен в таблице 1.9.

Таблица 1.9 - Комплекс мероприятий по оптимизации использования рабочего времени рабочего

Мероприятие	Лицо, ответственное за выполнение мероприятия	Планируемое сокращение затрат рабочего времени, мин	Издержки
Своевременная поставка товаров, ЗАО ЭСКЗ	зам. начальника по снабжению	15	5000
Укрепление трудовой дисциплины	начальники участка	80	5500
Своевременное выполнение планово-предупредительных ремонтов облаживаемого оборудования	главный специалист	85	18500
Заменить обсуждение плана выполняемых заявок на следующий день выдачей готовых заданий, разрабатываемых начальниками подразделений	зам. начальника производства (инженер)	30	10000
Всего:		190	39000

В результате предлагаемых мероприятий возможно уменьшение затрат рабочего времени на 190 минут в день.

Расчет экономической эффективности мероприятий по совершенствованию организации и нормирования труда в основном базируется на следующих положениях: если мероприятия внедряются в комплексе с мероприятиями по совершенствованию техники, технологии и организации производства, то определяется суммарная экономия от внедрения всего комплекса мероприятий.

Основными показателями экономической эффективности являются:

- рост производительности труда;
- годовой экономический эффект (экономия приведенных затрат).

Прирост производительности труда был рассчитан ранее, поэтому перейдём непосредственно к расчёту экономического эффекта.

Годовой экономический эффект ( $\mathcal{E}_Г$ ) — экономия на приведенных затратах в рублях — рассчитывается по формуле:

$$\mathcal{E}_Г = (C_1 - C_2) \cdot B_2 - E_H \cdot E_{\text{ед}} \quad (4)$$

где,

$C_1$  и  $C_2$  - себестоимость единицы оказанной услуги (работ) до и после внедрения мероприятия, руб.;

$B_2$  - годовой объем оказанной услуги (работ) в натуральном выражении (шт., т, м<sup>3</sup> и т.п.);

$E_H$  - нормативный коэффициент сравнительной экономической эффективности инвестиций, принимается равным 0,15;

$E_{\text{ед}}$  - единовременные затраты, связанные с разработкой и внедрением мероприятий, руб.

Годовой объем продаж оказанной услуги (работ) после внедрения мероприятия в натуральном выражении (шт., т, м<sup>3</sup> и т.п.) составляет:

$$B_2 = 540 \text{ ед./год}$$

Расчёт себестоимости единицы оказанной услуги (работ) до и после внедрения мероприятия (принимается согласно данным бухгалтерии с учётом сокращения себестоимости на 3% в результате внедрённых мероприятий), руб.

$$C_1 = 28000 \text{ руб}$$

$$C_2 = 28000 - 28000 \cdot 0,03 = 27160 \text{ руб}$$

$$\mathcal{E}_Г = (28000 - 27160) \cdot 540 \cdot 0,15 = 39000 \text{ руб}$$

При сокращении затрат рабочего времени на оказание услуг соответственно снижается и фонд оплаты труда на данный вид работ, и, соответственно, снижает-



ся себестоимость оказанной услуги, так как на неё относят все издержки, в том числе и затраты на заработную плату.

#### Выводы по разделу два

Оценка экономической эффективности мероприятий по совершенствованию организации и оплаты труда необходима для выбора наиболее перспективных направлений и расчета ожидаемой экономической эффективности мероприятий; сопоставления различных вариантов и выбора наиболее эффективного из них; расчета экономической эффективности, достигнутой в результате внедрения более совершенной организации труда. Учитывая комплексный характер мероприятий, большинство из них в той или иной степени дают экономический, психофизиологический и социальный эффект. Экономический эффект достигается снижением трудоемкости оказанной услуги, потерь рабочего времени, высвобождением производственных площадей и оборудования, снижением материалоемкости и энергоемкости оказанной услуги и др. Психофизиологический эффект достигается повышением работоспособности работающих, сохранением их здоровья.

## ЗАУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛАМИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА НА БАЗЕ ОТДЫХА «ЧЕБАРКУЛЬ»

### 3.1 Методика и организация внутреннего аудита заработной платы

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

Основными задачами аудита для достижения вышеуказанной цели являются:

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

Информационной базой проверки учета расчетов по оплате труда являются внутренние и внешние источники.

Условно аудиторскую проверку можно разбить на три основных этапа:

- 1) планирование;
- 2) сбор аудиторских доказательств;
- 3) завершение аудита.

Главным источником информации при проверке расчетов по оплате труда являются аналитические и синтетические данные по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (расчеты с депонентами), первичные документы по учету выработки и начислению оплаты труда, листки о временной нетрудоспособности, расчеты на оплату отпусков, нормативные документы, регулирующие эти операции и т.д.

Показатели аналитического учета по счету 70 должны соответствовать записям в Главной книге и бухгалтерском балансе на одну и ту же дату. Для этого необходимо сверить сальдо по счету 70 на первое число в Главной книге и балансе предприятия с итоговыми суммами (к выдаче) расчетно-платежных ведомостей.

Для эффективной деятельности предприятия, сохранения и приумножения его активов необходим отлаженный механизм управления, важнейшим элементом которого является внутривладельческий контроль.

Возможны различные варианты построения службы внутреннего контроля, так она может быть самостоятельной структурой с подчинением руководителю предприятия, а может быть разделена на составляющие с подчинением главному бухгалтеру и руководителю.

При отсутствии в Базе отдыха «Чебаркуль» такой службы, обязанности контрольно-ревизионного плана вменены главному бухгалтеру.

В Базе отдыха «Чебаркуль» нет самостоятельного подразделения внутренних аудиторов, однако для работников бухгалтерии четко определен круг обязанностей с целью проверки эффективности контрольных методов и процедур в организации, оказания помощи руководству в контроле за работой всех участков организации и защиты законных имущественных интересов собственников.

В практической работе главный бухгалтер руководствуется законодательными и нормативными актами Российской Федерации, министерств и ведомств, органов местного самоуправления, правилами (стандартами) аудита, а также учредитель-

ными документами, приказами и распоряжениями руководителя организации, инструкциями, положениями.

Главный бухгалтер выполняет функции, возложенные на него должностной инструкцией, а также соблюдает этические принципы аудиторской деятельности (профессионализм, компетентность, честность, объективность, ответственность, конфиденциальность информации).

Главный бухгалтер осуществляет контроль за соблюдением нормативных актов и внутриорганизационных положений о финансовом обороте, правил отчетности, договорных обязательств; контроль поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей, операций, связанных с их движением, учет издержек обращения, исполнения смет расходов, выполнения работ (услуг); производит проверку проведения кассовых операций, проверку наличия договоров с материально-ответственными лицами; осуществляет контроль за соблюдением порядка оформления первичных документов, проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей и основных фондов, за списанием товарно-материальных ценностей с установлением причин и выявлением виновных лиц в их порче.

Для соблюдения внутреннего контроля в организации используется комплекс разнообразных взаимосвязанных методик и процедур, которые разрабатывают и используют организации, чтобы обеспечить снижение нежелательного риска в деловой и финансовой деятельности, а также в учете и отчетности.

Из многочисленных процедур можно выделить такие как: адекватное разделение обязанностей, действенная система санкционирования, документирование, фактический контроль за активами и документами, независимые проверки, законность ведения деловых операций и деятельности.

Адекватное разделение обязанностей является обязательным условием эффективности процедур контроля. Большое значение, с точки зрения внутреннего контроля, в Базе отдыха «Чебаркуль» уделяется общим правилам разделения обязанностей: материальная ответственность и бухгалтерский учет; санкционирование и

материальная ответственность; ответственность за выполнение хозяйственных операций и их учет.

Если один и тот же сотрудник одновременно выполняет обе функции, то существует риск нарушений.

Санкционирование способствует установлению полной подотчетности за все предпринятые действия. Обычно это подпись соответствующего лица в договоре, заказе, счете, акте и других документах. Каждая операция в Базе отдыха надлежащим образом авторизована, поэтому процедуры контроля могут быть оценены как достаточные.

Документы выполняют функцию передачи информации как в пределах организации, так и между различными организациями. В Базе отдыха «Чебаркуль» документация соответствует определенной форме, которая отражает ее значение и способствует эффективному использованию:

- последовательно пронумерованы для осуществления контроля за отсутствующими документами, а также для местонахождения конкретных документов;
- оформлены в момент совершения или непосредственно после совершения операции;
- доступны для понимания, унифицированы.

Хозяйственные операции, зафиксированы в надлежаще оформленных документах, полностью отражены в учетных регистрах в адекватных суммах, на установленных счетах бухгалтерского учета, в определенном периоде, в соответствии с учетной политикой и обобщены в достоверно подготовленной бухгалтерской отчетности.

В Базе отдыха «Чебаркуль» периодически осуществляется контроль за соответствием списочной численности штатному расписанию, а также правильной выдачей заработной платы на руки работникам.

Систематически проводятся проверки правильности ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда. Контролируется правильность ведения учета,

оформление первичных документов, их подлинность, обоснованность начисления премий и прочих поощрительных выплат, правильность удержаний из заработной платы, соответствие ведения учета нормативным документам проверяемого периода.

Одним из методов оценки состояния внутреннего контроля организации учета по расчетам с персоналом по оплате труда является устный опрос.

Из беседы с работниками организации выявлено, что:

- отпускные выплачиваются в полном размере и вовремя;
- производится оплата по листкам нетрудоспособности и прочих социальных гарантий;
- премии выплачиваются ежемесячно и в полном размере;
- работники уверены в стабильности организации оплаты труда. Из беседы с работниками бухгалтерии установлено, что:
  - все применяемые алгоритмы расчетов по оплате труда соответствуют требованиям нормативной документации;
  - главный бухгалтер организации осуществляет постоянный и непрерывный контроль по предотвращению ошибок.

Из беседы с главным бухгалтером установлено, что:

- 1) все расчеты с сотрудниками организации по оплате труда ведутся в полном соответствии с законодательством и внутренними нормативными документами, утвержденными руководителем;
- 2) работники бухгалтерии имеют достаточную квалификацию и соответствуют занимаемым должностям;
- 3) ежемесячно просматривается вся документация, связанная с ведением учета расчетов по оплате труда, что обеспечивает своевременное исправление ошибок и недопущение их влияния на данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в целом.

Из беседы с руководителем выявлено, что политика организации направлена на обеспечение хорошего уровня оплаты труда.

По итогам общего знакомства с системой внутреннего контроля на участке расчетов с персоналом по оплате труда можно сделать попытку полагаться в своей работе на систему внутреннего контроля.

В процессе первичной оценки надежности системы внутреннего контроля также осуществляется детальная проверка (тест) средств внутреннего контроля.

Общее знакомство с первичной и учетной документацией по учету труда и заработной платы позволило выявить следующие положительные факторы: оформление трудовых отношений с работниками организации подтверждено наличием полного пакета необходимой документации по каждому сотруднику; все документы утверждаются главным бухгалтером и руководителем; входные документы по начислениям и удержаниям ведутся ежемесячно и утверждаются главным бухгалтером, а также удержания из заработной платы обоснованы.

На фоне проведенного анализа, методом тестирования управления фирмой, можно оценить работу внутреннего контроля:

1) отбор кадров для внутреннего контроля не соответствует профессиональным знаниям и навыкам, а также не имеют личных этических качеств. Это можно объяснить тем, что база по уровню повышения знаний на фирме стоит на последнем месте, слабая информированность лиц ответственных за ведение бухгалтерского учета об изменениях в законодательно - нормативной базе;

2) нет разделения несовместимых функций, которые выполняются одним сотрудником. Такое совмещение в фирме видно по работе главного бухгалтера, который в свое время еще выполняет обязанности кассира. Разделение работы необходимо также для избегания злоупотреблений;

3) отсутствие определенного порядка деятельности круга лиц, ответственных за планирование, контроль и анализ операций;

4) существуют такие факты както, что сотрудник, имеющий совмещение административных и контрольных функций умалчивает о недостатках в своей работе;

5) не существует разделения в несовместимых функциях, которые выполняются одним работником;

б) заработная плата не всегда своевременно выплачивается.

Система внутреннего контроля на Базе отдыха «Чебаркуль» находится на низком уровне. По итогам процедуры оценки системы внутреннего контроля, при проведении аудиторской проверки можно рассчитывать на систему внутреннего контроля, но нельзя полагаться на нее полностью.

Процентное отношение положительных ответов к общему количеству тестов, участвующих в опросе, будет являться базой для оценки.

Если данное отношение составляет 40-60%, предварительную и приблизительную оценку системы внутреннего контроля можно определить как среднюю. Соответственно при отношении менее 40% уровень системы внутреннего контроля можно определить как низкий, при отношении более 60% - как высокий.

По данным заполненного теста можно охарактеризовать организацию системы внутреннего контроля на ООО Базе отдыха на уровне среднего - 59% ( $13 : 22 * 100$ ).

Также по данным теста можно сказать, что организация системы бухгалтерского учета операций по оплате труда, в общем отвечает требованиям оперативности и достоверности.

При разработке общего плана и программы аудита аудитору необходимо принимать во внимание риск и существенность, в том числе:

1) ожидаемые оценки неотъемлемого риска и риска средства контроля, определение наиболее важных областей для аудита;

2) установление уровней существенности для аудита;

3) возможность (в том числе на основе аудита прошлых лет) существенных искажений или мошеннических действий;

4) выявление сложных областей бухгалтерского учета, в том числе таких, где результат зависит от субъективного суждения бухгалтера.



При определении уровня существенности и аудиторского риска ауди-тор полагается на свое профессиональное суждение.

Таблица 1.10 - Расчет уровня существенности Базы отдыха«Чебаркуль»

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности эк. субъекта, тыс.руб	Доля %	Значение применяемое для нахождения уровня существенности
Валовая прибыль предприятия	-17596	5	-879,8
Валовой объем реализации без НДС	244423	2	4888,5
Валюта баланса	55958	2	1119,2
Собственный Капитал	3471	10	347,1
Общие запасы предприятия	4688	2	93,7

Уровень существенности рассчитан следующим образом. По итогам финансового года приводятся финансовые показатели, перечисленные в первом столбце таблицы. Их значение занесено в тех денежных единицах, в которых подготовлена бухгалтерская отчетность. От этих показателей берутся процентные доли, приведенные в третьем столбце таблицы и результат заноситься в четвертый столбец.

Среднее арифметическое показателей в столбце 4 составляет:

$$(-879,8+4888,5+347,1+1119,2+93,7)75=4176,52$$

Полученную величину допустимо округлить до 4180 тыс.руб. Различия между значениями уровня существенности после округления находиться в пределах 20%.

Планирование, являясь начальным этапом проведения аудита, состоит в разработке аудиторской организацией общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, таблица 1.11.

Таблица 1.11 - Общий план аудита операций по оплате труда и расчетам с персоналом Базы отдыха «Чебаркуль»

Планируемые виды работ	Период	Исполнители проведения
1.Аудит оформления первичных документов	01.08.16	Ворошкова А.М.
2.Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета	01.08.16	Ворошкова А.М.
3.Аудит системы начислений заработной платы	01.08.16	Ворошкова А.М.
4.Аудит обоснованности льгот и удержаний из заработной платы	11.08.16	Ворошкова А.М.

Планирование состоит также в разработке аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования аудиторской организацией объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчетности организации, таблица 1.12.

«В приложении В представлена таблица П.В.12. программа аудита Базы отдыха «Чебаркуль».

Общий план и программа аудита могут уточняться в ходе проверки.

Таким образом, на основе составленных плана и программы проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда, далее необходимо провести непосредственно саму проверку в Базе отдыха «Чебаркуль».

При проведении проверки расчетов с персоналом по оплате труда источником для получения информации являются первичные документы, служащие основанием для отражения в учете.

Аудитором были выбраны личные дела и лицевые счета работников, и проверено соответствие информации о дате найма и переводах, условиях оплаты труда (ставка, оклад) и дополнительных выплатах. При этом было проверено соблюдение штатной дисциплины и установленных должностных окладов или условий

контракта, обоснованность оплаты труда по трудовым соглашениям и по совместительству.

Проверке были подвергнуты табели учета рабочего времени, приказы, наряды на сдельную работу, листки учета выработки, путевые листы, расчетные и расчетно-платежные ведомости, расчеты отпускных и других видов доплат и др. Было обращено внимание на:

- 1)полноту и правильность заполнения всех обязательных реквизитов;
- 2)наличие подписей должностных лиц, ответственных за учет рабочего времени и выполнение работ;
- 3)необходимо выяснить, нет ли случаев включения в таблицу учета рабочего времени вымышленных (подставных) лиц, приписок невыполненных работ.

Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по оплате труда и расчетам с персоналом организации приведен в таблице 1.13.

Таблица 1.13 - Тожественность показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета

	Номер счета субсчета	Формы бухгалтерской отчетности, в которых приведен показатель			
		Форма №1		форма №2	
		Номер строки графы	Сумма, тыс. руб	Номер строки графы	Сумма, тыс. руб
Расходы на оплату труда	70	6224	662	7203	6104
Расчеты с бюджетом по НДФЛ	68	6244	203	6434	374

В ходе проверки тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета нарушений не было обнаружено.

При аудите начислений заработной платы использовались аудиторские процедуры:

- обоснованность начислений за выполнение работы в выходные и праздничные дни;

- обоснованность применения районного коэффициента; обоснованность начисления премий и поощрений работников;

- обоснованность начисления премий и поощрений работников;

- проверка правильности расчета среднего заработка для различных целей;

- проверка правильности расчета пособия по временной нетрудоспособности.

Процедуры проверки по существу расчетов по оплате труда могут быть проведены сплошным (при небольшом штате работников) или выборочным способом. Размер выборки аудитор определяет исходя из программы проверки и конкретных условий. Однако целесообразно, чтобы в выборку были включены расчеты с работниками всех категорий, групп и подразделений с целью охвата всех видов оплат и удержаний.

При проверке оплаты за время отпуска было обращено внимание на дату начала отпуска по приказу и табелю, правильность определения расчетного периода и соответствие сумм заработной платы по месяцам расчетного периода в расчете отпускных и лицевом счете.

По итогам проверки не было найдено нарушений.

В ходе проверки нарушений правильности расчета среднего заработка для различных целей обнаружено не было.

Для проверки правильности расчета пособий, выплачиваемых за Счет Фонда социального страхования РФ используются первичные документы и учетные регистры отчетные декларации.

Проверив правильность и обоснованность начисления заработной платы, были проверены удержания из оплаты труда выборочно на основе тех же лицевых счетов, по которым проверялось начисление оплаты труда. Была установлена документальная обоснованность удержаний из заработной платы работников, за-

конность и их санкционирование (наличие заявления по предоставлению вычетов на, ребенка с приложением копий свидетельств о рождении, справок с учебного учреждения студентов дневного обучения). Удержания производились по поручениям-обязательствам за товары, купленные в кредит; по заявлению работника (перечисление квартплаты, платы за содержание ребенка в дошкольном учреждении, за обучение, профсоюзные взносы и т.п.); удержание выданных авансов по платежным ведомостям.

В ходе проверки установлено нарушение исчисления пособия. Так как премии (исключение ежемесячные премии выплаченные с заработной платой), учитываются пропорционально отработанному времени. По выявленному нарушению в ходе проверки данные была составлена, таблица 1.14.

Таблица 1.14 - Нарушения, выявленные в результате проверки исчисления пособия

Вид выявленного нарушения	Влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, налогообложения
Завышен размер начисленного пособия, вследствие неверного расчета базы для его исчисления	Искажение расчетов с ФСС РФ, Невозможность подтверждения правомерности расходования средств ФСС, искажение расчетов с работником

Аудитор проверяет полноту и своевременность удержаний из начисленной заработной платы. Общая сумма всех удержаний из заработной платы не должна превышать 50% месячного заработка.

При проверке удержанного налога была составлена таблица 1.15.

Таблица 1.15 - Проверка правильности определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц

Сотрудник	Месяц	Сумма налога на доходы физических лиц		
		По данным аудитора	По данным организации	Разница
Галунова О. В.	Январь	462	462	0
Шишкина Р. В.	Январь	521	521	0
Шарапова М.В.	Февраль	1120	1120	0
Соломко С.В.	Февраль	820	820	0

В ходе проверки правильности определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц нарушений не было обнаружено.

### 3.2 Выявленные нарушения и рекомендации по результатам аудиторской проверки на Базе отдыха «Чебаркуль»

В данном разделе я рассмотрю, какие ошибки, присущие рассматриваемой мной организацией, а также типичные ошибки для выявления при аудите расчетов с персоналом по оплате труда.

Бухгалтерский учет на предприятии должен быть организован в соответствии с требованиями, предъявляемыми к учету, а именно:

- 1) сопоставимость данных;
- 2) оперативность бухгалтерского учета;
- 3) достоверность учетных данных;
- 4) оборота первичных документов по учету личного состава, использования рабочего времени и оплаты труда на предприятии База отдыха «Чебаркуль».

Отлаженная система документооборота и соблюдение сроков по графику позволит контролировать соответствие списочной численности штатному расписанию, правильную и своевременную выдачу заработной платы работникам, правильность ведения бухгалтерского учета и оформление первичных документов.

1. полнота и простота учета;
2. экономичность учета.

В результате проведенного аудита расчетов по оплате с персоналом были обнаружены нарушения:

- 1) отсутствие на предприятии утвержденного документооборота графика,
- 2) несвоевременная передача документов отделом кадров в бухгалтерию;
- 3) отсутствие органа внутреннего контроля;
- 4) завышен размер начисленного пособия.

По-моему мнению, в качестве рекомендации по устранению выявленных нарушений на предприятии следует:

-разработать график документооборота, регулярно проверять своевременность передачи соответствующих документов, для того, чтобы объяснять сотрудникам порядок работы с документами и оптимизировать документооборот, а также движения бумаг поможет снизить налоговые риски;

-рекомендуется создать отдел внутреннего контроля, для того, чтобы рассмотреть вопросы постановки налогового учета, бухгалтерского учета, управленческого учета, обеспечение единого подхода при отражении на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета хозяйственных операций;

-организовать учет расчетов по оплате труда с использованием программы обеспечения «1С-П Зарплата и Кадры», для того, чтобы позволить снизить до минимума исправления и нарушения в ведении бух/учета. ТК ст.183;ФЗ от 19.12.2016г. №417 «О бюджете ФСС РФ».

База отдыха «Чебаркуль» увеличивает виды деятельности в результате растет среднесписочная численность работников, чтобы избежать нарушений расчетов по оплате труда в дальнейшем целесообразно порекомендовать заменить устаревшую программу "СТЭК" на "1С-Предприятие Зарплата и кадры".

Кроме программных продуктов, широкое распространение получили и компьютерные справочные системы, представляющие интерес для бухгалтеров. Говоря об инструментарии для налогового планирования, нельзя не упомянуть о

справочно-правовых системах и базах нормативных документов, содержащих полные тексты законов, постановлений, указов, инструкций, писем. Благодаря интегрированному поиску по различным запросам, удобной системе закладок и перекрестных ссылок, гибкому русскоязычному интерфейсу пользователя, еженедельному обновлению баз данных, полноте и достоверности данных информационный инструментарий завоевывает все большую популярность у пользователей.

Организация документооборота неотъемлемое условие успешной работы бухгалтерии и повышения уровня внутреннего контроля, поэтому База отдыха «Чебаркуль» необходимо разработать и внедрить порядок документе.

Выводы по разделу три

В Базе отдыха «Чебаркуль» периодически осуществляется контроль за соответствием списочной численности штатному расписанию, а также правильной выдачей заработной платы на руки работникам.

Систематически проводятся проверки правильности ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда. Контролируется правильность ведения учета, оформление первичных документов, их подлинность, обоснованность начисления премий и прочих поощрительных выплат, правильность удержаний из заработной платы, соответствие ведения учета нормативным документам проверяемого периода.

База отдыха «Чебаркуль» увеличивает виды деятельности в результате растет среднесписочная численность работников, чтобы избежать нарушений расчетов по оплате труда в дальнейшем целесообразно порекомендовать заменить устаревшую программу "СТЭК" на "1С-Предприятие Зарплата и кадры".



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной выпускной квалификационной работе были проанализированы принципы организации учета труда, его оплаты и расходов по социальной защите; порядок составления расчетных ведомостей; порядок ведения бухгалтерского учета расчетов на примере конкретной организации – ООО База отдыха «Чебаркуль».

В работе были определены следующие задачи, которые необходимы для разработки и рекомендации по устранению их:

- 1) законодательно-нормативное регулирование оплаты труда на предприятии;
- 2) общая характеристика деятельности исследуемой организации и учет расчетов по оплате труда на предприятии;
- 3) порядок ведения бухгалтерского учета расчетов на предприятии База отдыха «Чебаркуль»;
- 4) провести аудит расчетов с персоналом по оплате труда в Базе отдыха «Чебаркуль», выявить недостатки и дать рекомендации по их устранению. Основным сводом законодательных установлений по вопросам организации и оплаты труда является Трудовой Кодекс Российской Федерации (ТК РФ), принятый Государственной Думой 21 декабря 2001г. и редактировался 03 июля 2016г.

Цели и задачи трудового законодательства:

Целями трудового законодательства являются установление государственных гарантий трудовых прав и свобод граждан, создание благоприятных условий труда, защита прав и интересов работников и работодателей.

Основными задачами трудового законодательства являются создание необходимых правовых условий для достижения оптимального согласования интересов сторон трудовых отношений, интересов государства, а также правовое регулирование трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений по:

- 1) организации труда и управлению трудом;

- 2) трудоустройству у данного работодателя;
- 3) профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации работников непосредственно у данного работодателя;
- 4) социальному партнерству, ведению коллективных переговоров, заключению коллективных договоров и соглашений;
- 5) участием работников и профессиональных союзов в установлении условий труда и применении трудового законодательства в предусмотренных законом случаях;
- 6) материальной ответственности работодателей и работников в сфере труда;
- 7) надзору и контролю (в том числе профсоюзному контролю) за соблюдением трудового законодательства (включая законодательство об охране труда);
- 8) разрешению трудовых споров.

Нормы трудового права, содержащиеся в иных законах, должны соответствовать настоящему Кодексу.

Указы Президента Российской Федерации, содержащие нормы трудового права, не должны противоречить настоящему Кодексу и иным федеральным законам.

Постановления Правительства Российской Федерации, содержащие нормы трудового права, не должны противоречить настоящему Кодексу, иным федеральным законам и указам Президента Российской Федерации.

Также были выявлены нарушения по результатам аудиторской проверки на Базе отдыха «Чебаркуль».

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

Основными задачами аудита для достижения вышеуказанной цели являются:

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

Информационной базой проверки учета расчетов по оплате труда являются внутренние и внешние источники.

Условно аудиторскую проверку можно разбить на три основных этапа:

- 1) планирование;
- 2) сбор аудиторских доказательств;
- 3) завершение аудита.

При разработке общего плана и программы аудита аудитору необходимо принимать во внимание риск и существенность, в том числе:

- 1) ожидаемые оценки неотъемлемого риска и риска средства контроля, определение наиболее важных областей для аудита;
  - 2) установление уровней существенности для аудита;
  - 3) возможность (в том числе на основе аудита прошлых лет) существенных искажений или мошеннических действий;
- г) выявление сложных областей бухгалтерского учета, в том числе таких, где результат зависит от субъективного суждения бухгалтера.

Аудиторская проверка данного предприятия проведена внешней аудиторской компанией, результаты которой уточнены инициативным аудитом.

В ходе проведения аудита расчетов по оплате труда были выявлены следующие ошибки:

В результате проведенного аудита расчетов по оплате с персоналом были обнаружены нарушения по начислению пособия по временной нетрудоспособности, что привело к искажению расчетной ведомости в ФСС РФ, и как следствие не правильному удержанию налога на доходы физических лиц. Таким образом обнаружено несоответствие требованиям, предъявляемым к учету.

База отдыха «Чебаркуль» увеличивает виды деятельности в результате растет среднесписочная численность работников, чтобы избежать нарушений расчетов по оплате труда в дальнейшем целесообразно порекомендовать заменить устаревшую программу «СТЭК» на «1С-Предприятие Зарплата и кадры».

Следует разработать график документооборота, регулярно проверять своевременность передачи соответствующих документов.

База отдыха «Чебаркуль» рекомендуется внедрить бухгалтерскую программу «1С-Предприятие Зарплата и кадры».

Проанализировать численность по возрастной и квалификационной категории, привести в соответствие зарплату по категориям и дифференцировать премиальные выплаты.

Обнаруженные нарушения по начислению пособий по временной трудоспособности при аудиторской проверке привести в соответствие.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 129-ФЗ 23.07.1998г. (с изменениями от 28.09.2010 № 243-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 08.05.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 03.04.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

3 Федеральный закон «О минимальном размере оплаты труда» от 19.06.2000 №82

4 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 28.03.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

5 Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации: Федеральный закон от 28.12.2009 N 381-ФЗ (ред. от 23.12.2010, с изм. от 21.11.2011) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

6 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 29.03.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

7 Учетная политика организаций ПБУ 1/08: Положение по бухгалтерскому учету от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015 № 144н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

8 Доходы организации ПБУ 9/99: Положение по бухгалтерскому учету от 06.05.1999 № 32н (ред. от 08.11.2010 № 144н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

9 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденное приказом МФ РФ № 33н от 06.04.2015 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

10 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено приказом МФ РФ № 43н от 08.11.2010 (ПБУ 4/99)//  
Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

11 Положение «О порядке обеспечения пособиями по государственному социальному страхованию» от 12.11.1984, № 13-бв редакции от 15.04.1992 с изменениями от 02.03.2006// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

12 Федеральные правила (Стандарты) аудиторской деятельности.: «Книга сервис», 2002.-32с. Утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 года № 696, в редакции от 14.07.2003 № 405, от 07.10.2006 № 532, от 16.04.2007 № 228// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

13 Аудиторский стандарт № 7 «Внутренний контроль качества аудита», утвержден Постановлением Правительства РФ от 4.07.2003// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

14 Аудиторский стандарт «Документирование аудита», утвержден Постановлением Правительства РФ от 22.12.2011// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

15 Аудиторский стандарт «Планирование аудита», утвержден Постановлением Правительства РФ от 22.12.2011// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

16 Аудиторский стандарт «Аудиторские доказательства», утвержден Постановлением Правительства РФ от 22.12.2011// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

17 Аудиторский стандарт «Существенность в аудите», утвержден Постановлением Правительства от 22.12.2011// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

18 Аудит: «теория и практика международных стандартов»/ Городилов М.А. Шешукова Т.Г. учебное пособие: Финансы и статистика 2005// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

- 19 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Рн/Д: Феникс, 2013. – 398 с.
- 20 Бороненкова, С.А. Управленческий анализ: Учебное пособие / С.А. Бороненкова изд. Финансы и статистика М – 2004. – 352 с.
- 21 Барышников, Н.П. Организация и методика проведения общего аудита / Н.П. Барышников. – М.: КНОРУС, 2001. – 265 с.
- 22 Бабаева, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Ю.А. Бабаева – М.: ЮНИТА-ДАНА, 2005. – 386 с.
- 23 Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. – Рн/Д: Феникс, 2012. – 386 с.
- 24 Бакаев, А.С. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета: Типовые проводки / А.С. Бакаев: Информационное агенство «ИПБ -БИНФА», 2002
- 25 Безруких, П.С. Бухгалтерский учет / П.С. Безруких. – М.: Омега, 2012. – 200 с.
- 26 Калинин, В.В. Аудит: Учебные материалы / В.В. Калинин. – Изд. 2-е доп. и перераб: ИКФ «Омега - Л», 2001. – 247 с.
- 27 Воробьева, О. К вопросу формирования плана и программы аудиторской проверки / О. Воробьева // РИСК: ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. – 2014. – № 1. – С. 344 – 348.
- 28 Козлова, Е.П., Парашутина Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. / Козлова Е.П.: Финансы и статистика, 2011. – 152 с.
- 29 Воронина, Л.И. Аудит. Теория и практика / Л.И. Воронина. – М.: Омега-Л, 2014. – 576 с.
- 30 Осипова, И.В. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач: Учебное пособие / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. – М.: КноРус, 2013. – 96 с.
- 31 Быков, В.А. Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика: учебник для магистров для всех эконом. Специальностей./ под ред. Я.В. Соколова, Т.О. Терентьева М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2010. 438 с.

32 Воробьева О. К вопросу формирования плана и программы аудиторской проверки / О. Воробьева // РИСК: ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. – 2014. – № 1. – С. 344 – 348.

33 Подольский, В.И. Аудит. Учебные материалы / В.И. Подольский. – Пермь: УРАГАН, 2011. – 364с.

34 Зуева, Ю.М. Внутренний аудит системы управленческого учета / Ю.М. Зуева // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. Социально-экономическое развитие региона: теория и практика. – Тула: Изд-во ТулГУ, 2015. – С.91 – 93.

35 Просвирина, И.И. Финансовая модель неосязаемых активов предприятий: монография / И.И. Просвирина. – Екатеринбург: Изд-во института экономики УрО РАН, 2015. – 335 с.

36 Иванова, М.Н. Значение службы внутреннего аудита в отечественных организациях / М.Н. Иванова, А.Н. Устинова // Контентус. – 2014. – № 10. – С. 42 – 49.

37 Трофимова, И.Е., Кузьмина, И.В, Ивонина, О.Г Аудит: учебное пособие. – Дзержинск: изд-во «Конкорд», 2016. – 232 с.

38 Терехов, А.А. Аудит: перспективы развития: Финансы и статистика. – М.: ЛИНА, 2001. – 560с.

39 Егорова, И.С. Особенности организации внутреннего контроля согласно рекомендациям Министерства финансов РФ / И.С. Егорова // Аудитор. – 2014. – № 8. – С. 49 – 60.

40 Воронина Л.И. Аудит. Теория и практика / Л.И. Воронина. – М.: Омега-Л, 2014. – 576 с.

41 Шевелев, А.В. Учет и анализ для бакалавров менеджмента: учебное пособие / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КноРус, 2016. – 474 с.

42 Харитонов, А.Т. Расчёты с персоналом по оплате труда в среде «1С Зарплата и кадры» / А.Т. Харитонов. – М.: КноФ, 2015. – 524 с.



## ПРИЛОЖЕНИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ А

#### Корреспонденция счетов по начислению заработной платы за апрель 2017

ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА Руб.
Начислена заработная плата АУП (руководителю и гл. Бухгалтеру )	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	57401
Начислена заработная плата рабочим основного производства	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	516600
Начислена материальная помощь, возмещение суммы проезда к месту работы и обратно	91/2 «Прочие доходы и расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	5830,00
Начислены отпускные на часть отпуска, приходящуюся на май 2016г	97 «Расходы будущих периодов»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	1100,20
Начислена заработная плата работникам по договорам подряда	08 «Вложения во внеоборотные активы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	11000,00
Начислено пособие по временной нетрудоспособности	69/1 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	1572,20

Начислена заработная плата работникам, непосредственно занятым производством продукции, работ, услуг во вспомогательном производстве	23 «Вспомогательные производства»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Нет
Начислена заработная плата работникам, занятым обслуживанием производства	25 «Общепроизводственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Нет
Отражена задолженность по выплате авторского вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Нет
Отражена задолженность по оплате труда работников, выполняющих работы по исправлению брака.	28 «Брак в производстве»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Нет
Отражена задолженность по оплате труда работников, занятых выполнением работ, оказанием услуг в обслуживающих производствах и хозяйствах организации	29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	402191
Отражена задолженность по оплате труда работников, занятых сбытом (продажей) продукции	44 «Расходы на продажу»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Нет

Отражен возврат в кассу излишне выданных сумм (переплата) в счет оплаты труда в случае счетной ошибки	50 «Касса»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Нет
Подразделением организации, выделенным на отдельный баланс, отражена задолженность работнику по оплате труда за работы, выполненные в другом подразделении	79 «Внутрихозяйственные расчеты»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Нет
Отражена задолженность по выплате начисленных доходов учредителем организации – работникам организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с решением собрания акционеров (записи декабря)	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Нет
Отражена задолженность работнику по выплате установленных ему компенсаций за счет средств бюджета, в соответствии с действующим законодательством	86 «Целевое финансирование»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Нет

Отражена задолженность организации работникам по выплатам, затраты на которые резервировались в установленном порядке (на предстоящую оплату отпусков, выплату вознаграждений по итогам работы за год и пр.)	96 «Резервы предстоящих расходов»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Нет
Отражена задолженность по оплате труда работников, занятых выполнением работ по ликвидации последствий, связанных с чрезвычайными обстоятельствами	99 «Прибыли и убытки»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Нет
Выдана заработная плата работникам из кассы предприятия	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	49624,08
Отражены перечисления с расчетного счета в счет погашения задолженности по оплате труда, по выплате дивидендов работникам-акционерам	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетный счет»	Нет

Отражены перечисления со специального счета в счет погашения задолженности по оплате труда, по выплате дивидендов работникам-акционерам	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	55 «Специальные счета в банках»	Нет
Отражена сумма отправленного денежного перевода в счет погашения организацией задолженности перед работником по оплате труда	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	57 «Переводы в пути»	Нет
Отражено уменьшение числящейся задолженности по оплате труда работников путем перечисления на их счета денежных средств за счет средств кредита (займа), полученного на эти цели (без зачисления денежных средств на счет организации-заемщика)	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	66,67 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	Нет
Депонирована не полученная работником заработная плата	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	76/4 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	1953
Депонированная заработная плата внесена на расчетный счет	51 «Расчетный счет»	50 «Касса»	1953

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Корреспонденция счетов по расчетам по социальному страхованию за апрель 2017

Операции	Дебет	Кредит	Сумма руб.
Отражена задолженность по перечислению сумм отчислений на социальное страхование и обеспечение (уплате единого социального налога), начисления от сумм оплаты труда работников, непосредственно связанных со строительством объектов основных средств	08 «Капитальные вложения»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	3479
Отражена сумма отчислений на социальное страхование и обеспечение от сумм оплаты труда работников, непосредственно занятых производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг	20 «Основное производство»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	22781

Отражена сумма отчислений на социальное страхование и обеспечение от сумм оплаты труда работников, непосредственно занятых во вспомогательных производствах организации	23 «Вспомогательные производства»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Нет
Отражена сумма отчислений на социальное страхование и обеспечение от сумм оплаты труда работников, занятых обслуживанием производства	25 «Общепроизводственные расходы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Нет

Отражена сумма отчислений на социальное страхование и обеспечение от сумм оплаты труда работников, занятых управлением и обслуживанием организации в целом	26 «Общехозяйственные расходы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	4645
Отражена сумма отчислений на социальное страхование и обеспечение от сумм оплаты труда работников, непосредственно занятых в выполнении работ, оказании услуг в обслуживающих производствах и хозяйствах организации	29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Нет



Отражена сумма отчислений на социальное страхование и обеспечение от сумм оплаты труда работников, занятых сбытом ( продажей) продукции ( товаров)	44 «Расходы на продажу»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Нет
Отражено поступление сумм, полученных от органов социального страхования и обеспечения, в связи с превышением соответствующих расходов над отчислениями	51 «Расчётные счета»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Нет

Отражена задолженность работника в связи с переплатой ему сумм страховых выплат	73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям»	69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»	Нет
---	--	--	-----

<p>Отражена задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение от сумм оплаты труда работников, занятых при выполнении работ, не связанных с извлечением дохода от обычных видов деятельности</p>	<p>91 «Прочие доходы и расходы»</p>	<p>69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»</p>	<p>17</p>
<p>Отражена сумма отчислений на социальное страхование и обеспечение от сумм выплат работникам, затраты на которых резервировались в установленном порядке (на предстоящую оплату отпусков, выплату вознаграждения по итогам работы за год и пр.)</p>	<p>96 «Целевые финансирование и поступления»</p>	<p>69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»</p>	<p>Нет</p>

<p>Отражена сумма отчислений на социальное страхование и обеспечение от сумм оплаты труда работников, занятых выполнением работ, затраты по которым, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учтены как расходы будущих периодов.</p>	<p>97 «Расходы будущих периодов»</p>	<p>69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»</p>	<p>391</p>
<p>Отражена сумма отчислений на социальное страхование и социальное обеспечение от сумм оплаты труда работников, занятых выполнением работ по ликвидации последствий, связанных с чрезвычайными обстоятельствами</p>	<p>99 «Прибыли и убытки»</p>	<p>69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»</p>	<p>Нет</p>

Отражена задолженность по уплате штрафов и пени за несвоевременную и неполную уплату отчислений на социальное страхование и социальное обеспечение	99 «Прибыли и убытки»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Нет
Отражены фактические платежи наличными денежными средствами в счет отчислений по социальному страхованию и обеспечению; отражены выплаты работникам за счет этих средств (пособия по многодетности, уходу за ребенком и т. п.)	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	50 «Касса»	Нет

Отражено погашение задолженности по перечислению отчислений по социальному страхованию и обеспечению в пользу страховых органов (со счетов в банках); отражены выплаты работникам за счёт этих средств (пособия по многодетности, уходу за ребенком и т. п. )	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	51,55 «Расчетные счета», «Специальные счета в банках»	31314
Отражены суммы, причитающиеся работникам по социальному страхованию и обеспечению	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	1572
Отражена задолженность по страховым выплатам, начисленным работникам по обязательному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Программа аудита Базы отдыха «Чебаркуль»

Проверяемая организация Период проведения аудита Состав аудиторской группы Планируемый аудиторский риск Планируемый уровень существенности		ООО База отдыха «Чебаркуль-Южуралстройсервис» с 01.08.2016 по 20.08.2016 Ворошкова А.М. 4% 4176 тыс.руб.	
Перечень аудиторских процедур	Период	Исполнители проведения	Проверяемые документы
1. Аудит оформления первичных документов			
1.Определение степени унификации первичных документов по учету персонала и рабочего времени	01.08.16	Ворошкова А.М.	Приказы о приеме на работу, увольнении, табели учета использования рабочего времени, личные карточки, коллективный договор
1.2.Проверка правильности учета рабочего времени	05.08.16	Ворошкова А.М.	Табели учета использования рабочего времени, график-календарь

1.3.Проверка правильности оформления расчетно-платежных документов	10.08.16	Ворошкова А.М.	Расчетно-платежные ведомости, расчетные ведомости, платежные ведомости, расходные кассовые ордера
2. Аудит системы начислений заработной платы			
2.1 Проверка обоснованности начислений за особые условия труда: а) сверхурочные работы б) работу в выходные и праздничные;	11.08.16	Ворошкова А.М.	Приказы руководителя, расчетно-платежные ведомости, таблицы учета использования рабочего времени, лицевые счета, перечень расчетно-платежные ведомости, работ, личные карточки
2.2.Проверка правильности документирования и оплаты простоев	11.08.16	Ворошкова А.М.	Табель учета рабочего времени, листки о простое, расчетно-платежные ведомости, акты с приложением списка работников
2.3.Проверка правильности документирования и оплаты работы в случае брака	11.08.16	Ворошкова А.М.	Акты о браке, приказы руководителя, расчетно-платежные ведомости, личные карточки
2.4Проверка правильности расчета среднего заработка для различных целей	11.08.16	Ворошкова А.М.	Приказы руководителя, заявления работников, расчетно-платежные ведомости, личные карточки



2.5.Проверка правильности расчета пособий, выплачиваемых за счет средств ФСС РФ	11.08.16	Ворошкова А.М.	Заявления работников на выплату пособий, листки нетрудоспособности, путевки на санаторно-курортное лечение, счета организаций, оказывающих услуги, расчетно-платежные ведомости, личные карточки
2.6.Проверка правильности определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц	11.08.16	Ворошкова А.М.	Личные карточки, расчетно-платежные ведомости, сведения о полученных доходах работников, подаваемые в налоговую инспекцию
<b>3. Аудит обоснованности льгот и удержаний из заработной платы</b>			
3.1. Проверка правомерности применения вычетов и льгот для исчисления налога на доходы физических лиц	15.08.16	Ворошкова А.М.	Личные карточки, расчетно-платежные ведомости, сведения о полученных доходах работников, подаваемые в налоговую инспекцию
<b>4. Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета</b>			
4.1Проверка правильности отображения оборотов по счетам и субсчетам Главной книги с аналогичными показателями регистров синтетического учета	15.08.16	Ворошкова А.М.	Журналы Ордера №70,70.0, Главная книга

