

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2020 г.

УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА
(ПО МАТЕРИАЛАМ ООО АФ «АУДИТ-КЛАССИК»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2020.301/113.ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ Е.А. Шевелева
_____ 2020 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-441
_____ Э.Р. Нафигина
_____ 2020 г.

Нормоконтролер, доцент
_____ Л.Л. Зайончик
_____ 2020 г.

Челябинск 2020

РЕФЕРАТ

Нафигина Э.Р. Учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда (по материалам ООО АФ «Аудит-классик»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–441, 2020. – 93 с., 14 табл., библиогр. список –50 наим., 5 прил.

Объект – АО «Обувная Фирма «Юничел».

Предмет – финансово-хозяйственная деятельность АО «Обувная Фирма «Юничел».

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел».

Материалы для выпускной квалификационной работы предоставлены ООО АФ «Аудит-Классик», так как АО «Обувная Фирма «Юничел» находится на аудиторском обслуживании в ООО АФ «Аудит-Классик».

В работе изучены особенности организации и учета, проведена аудиторская проверка и выявлены проблемы связанные с учетом и аудитом расчётов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел».

В первом разделе выпускной квалификационной работы были изучены особенности организации учета в АО «Обувная Фирма «Юничел», а также исследованы особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел».

Во втором разделе выпускной квалификационной работы была проведена аудиторская проверка организации учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел», выявлены проблемы в учете и аудите расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел».

В третьем разделе выпускной квалификационной работы были сформулированы рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел».

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации по совершенствованию учета в АО «Обувная Фирма «Юничел» обоснованы и могут быть использованы в финансово-хозяйственной деятельности.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В АО «ОБУВНАЯ ФИРМА «ЮНИЧЕЛ»	7
1.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Обувная Фирма «Юничел»	7
1.2 Организация бухгалтерского учета в АО «Обувная Фирма «Юничел»	13
1.3 Организация бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел»	34
Выводы по разделу один	44
2 АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В АО «ОБУВНАЯ ФИРМА «ЮНИЧЕЛ»	46
2.1 Планирование аудиторской проверки расчетов по оплате труда	46
2.2 Сбор аудиторских доказательств и оформление результатов проверки	51
2.3 Проблемы, выявленные при аудите расчетов с персоналом по оплате труда ..	55
Выводы по разделу два	62
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В АО «ОБУВНАЯ ФИРМА «ЮНИЧЕЛ» ..	64
Выводы по разделу три	68
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	70
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	72

ВВЕДЕНИЕ

Организация бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда является актуальной темой исследования и обязательной частью финансово-экономической деятельности организации. Персонал, выполняющий работы и услуги, является незаменимым ресурсом и имеет весомое значение для любого предприятия. Соответственно, для улучшения качества труда и трудовой дисциплины, необходимо правильно организовать учет расчетов с персоналом по оплате труда.

Изучение состояния учета расчетов с персоналом по оплате труда предоставляет возможность определить корректность проводимых операций и уровень организации бухгалтерского учета на АО «Обувная Фирма «Юничел» в современных условиях труда.

Правильно организованный учет позволяет снизить потери рабочего времени, повысить производительность труда, улучшить организацию нормирования труда, укрепить дисциплину и достичь полного исполнения своих обязанностей рабочим персоналом, что способствует росту качества выпускаемой продукции предприятия и оказываемых услуг.

Законодательством РФ установлен минимальный размер заработной платы для работников любых организаций и предприятий. В соответствии с этим, трудовые доходы работников определяются не только по их личному вкладу с учетом конечных результатов работы предприятия, но также не могут быть ниже минимально установленного размера. Кроме того, оплата труда любого персонала регулируется налогами в соответствии с Налоговым и Гражданским кодексом РФ.

В современных условиях нестабильности, оплата труда является важным условием обмена между работником и предприятием. В зависимости от предприятия и трудового договора, существуют различные формы оплаты труда. По трудовому законодательству оплата труда производится не реже двух раз в месяц, однако налоги и отчисления в фонды производятся только один раз.

Начисления по оплате труда работникам и своевременное отчисление налогов в Пенсионный и Страховой фонды достаточно трудоемкий процесс, требующий тщательного рассмотрения всех статей налоговых вычетов.

Предоставление неточных или неверных сведений об оплате труда работников может рассматриваться как нарушение. За просрочку или неуплату налогов и взносов с оплаты труда работникам наступает налоговая, административная, а в отдельных случаях и уголовная ответственность.

Контроль за учетом расчетов с персоналом по оплате труда осуществляется не только собственными силами бухгалтерии, но и с помощью проведения аудита.

Целью проведения аудиторской проверки операций по оплате труда является формирование мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности на предприятии и пояснениях к этой отчетности в области расчетов с персоналом по оплате труда, а также соответствия порядка ведения бухгалтерского учета данных операций законодательству Российской Федерации.

Актуальность данной выпускной квалификационной работы выражена в том, что учет расчетов с персоналом по оплате труда – это один из самых ответственных, трудоемких и важных участков бухгалтерского учета.

Объектом выпускной квалификационной работы является АО «Обувная Фирма «Юничел». Материалы для выпускной квалификационной работы предоставлены ООО АФ «Аудит-Классик», так как АО «Обувная Фирма «Юничел» находится на аудиторском обслуживании в ООО АФ «Аудит-Классик».

Предмет выпускной квалификационной работы – финансово-хозяйственная деятельность АО «Обувная Фирма «Юничел».

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел».

Перечень вопросов, подлежащих разработке:

- рассмотреть особенности организации учета и особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел»;

- провести аудиторскую проверку организации учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел»;
- выявить проблемы в учете расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел»;
- сформулировать рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел».

Теоретико-методологическая база исследования состоит из федеральных, региональных и местных законов, регулирующих учет оплаты труда в организации, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности, специализированные отчетности первичного, аналитического и синтетического учета исследуемого предприятия АО «Обувная Фирма «Юничел» за 2016-2018 гг.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что разработанные рекомендации по совершенствованию учета и аудита в АО «Обувная Фирма «Юничел» обоснованы и могут быть использованы в финансово-хозяйственной деятельности.

1 ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В АО «ОБУВНАЯ ФИРМА «ЮНИЧЕЛ»

1.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Обувная Фирма «Юничел»

Акционерное общество «Обувная Фирма «Юничел» (далее АО «Обувная Фирма «Юничел»), является клиентом ООО АФ «Аудит-Классик». [50]

АО «Обувная Фирма «Юничел» ИНН 7448008453, ОГРН 1027402548271, зарегистрировано 21 июня 1996 года по юридическому адресу 454008, Челябинская область, город Челябинск, улица Чайковского, 20. Статус организации: действующая. Руководителем является генеральный директор Денисенко Владимир Степанович. Размер уставного капитала – 15 000 000 рублей. В выписке из ЕГРЮЛ в качестве учредителей указано 36 физических лиц. Основной вид деятельности – производство обуви (ОКВЭД 15.20).

Организация состоит на учете в налоговом органе ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО КУРЧАТОВСКОМУ РАЙОНУ Г. ЧЕЛЯБИНСКА с 19 марта 2000 г., присвоен КПП 744801001. Регистрационный номер в ПФР – 084006001054, ФСС – 742400556974021. Организация имеет общую систему налогообложения – ОСНО.

Найдена информация о победе АО «Обувная Фирма «Юничел» в 9 тендерах на сумму 1 472 446 руб. Организация принимала участие в 1 рассматриваемом и 55 завершенных арбитражных делах. АО «Обувная Фирма «Юничел» относится к крупным предприятиям и имеет среднесписочную численность сотрудников в размере 1 393 человек.

Имеется 2 дочерние организации ЗАО «Юничел-Оренбург», директором которого является Преснякова Светлана Викторовна, и ЗАО «Юничел-Злато», директор – Татауров Виктор Борисович.

Юничел – это крупнейший в стране обувной холдинг. Он объединяет три обувные фабрики в Челябинске и Оренбурге и более 600 магазинов в 250 городах России и Казахстана. [49]

АО «Обувная Фирма «Юничел» активно продвигает свою продукцию на рынках Казахстана. Челябинская обувная компания «Юничел» открыла в Казахстане тридцатый по счету фирменный магазин обуви. Он стал вторым в столице республики. Компания вышла на рынок Казахстана в декабре 2014 и меньше чем за год смогла значительно расширить фирменную сеть.

Ежегодно фабрика выпускает 3 млн. пар обуви. Это 10% от всей кожаной обуви, которая производится в России. «Юничел» – это 5 000 сотрудников, занятых в производстве и торговле. А также единственное предприятие на территории Российской Федерации, выпускающее столь широкий ассортимент. По данным статистики Роскомстата Российской Федерации, «Юничел» входит в первую тройку крупнейших производителей обуви в России.

Для производства обуви «Юничел» отбираются только лучшие материалы со всего мира. Кожа доставляется из Кореи, Турции, России. Клей и фурнитура – из Италии. Нитки – из Германии. Подошва – из Италии, Польши, Турции и России. Натуральная кожа высшего качества поставляется как зарубежными, так и отечественными производителями – Турция, Италия, Корея. Колодки, подошвы и термоэластопласт (ТЭП) также поставляются из-за рубежа или производятся в России. Натуральный мех закупается во Франции и Бельгии.

В 2016 году челябинская обувная фабрика «Юничел» запустила масштабную программу технического перевооружения предприятия (рисунок 1.1). Закуплено 9 комплектов затыжного оборудования для Челябинской, Оренбургской и Златоустовской фабрик, которые позволили почти в 2 раза увеличить производительность и значительно разнообразить модельный ряд.

Помимо этого ряды фабричных машин пополнил новый раскройный комплекс итальянской марки «Таламонти», который используется для раскроя деталей обуви из картона и термопластических материалов – стелек, полустелек, задников

и подносков. Два автоматических комплекса для раскроя деталей верха обуви. Запущены две линии по производству литых подошв. Собственная подошва еще больше снижает стоимость пары, а значит продукция «Юничел» становится еще доступнее по цене, сохраняя высокое качество.

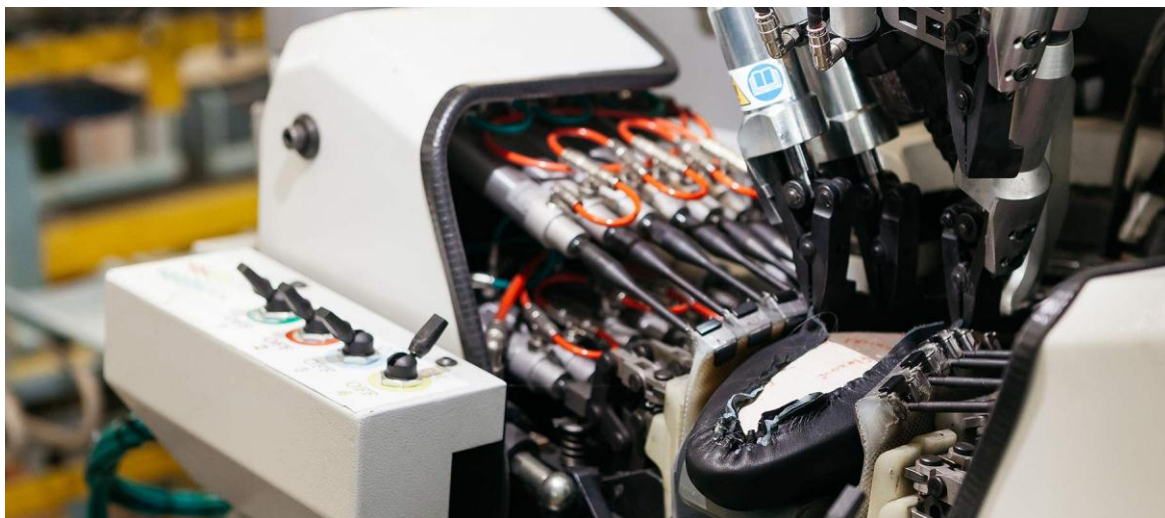


Рисунок 1.1 – Оборудование на АО «Обувная Фирма «Юничел»

В производстве активно внедряются новые материалы и технологии. Для создания зимней коллекции «Юничел» начинает применять материал нового поколения – «морозостойкий лак». Использует при создании зимней обуви материалы нового поколения – мембранный материал и marmotta.

Фабрика оснащена самым передовым, лучшим в мире оборудованием, которое обеспечивает высочайшее качество и позволяет быстро внедрять в производство сотни новых фасонов. Ежегодно компания инвестирует в модернизацию производства не менее 40 млн. рублей.

В феврале 2017 года обувная фирма «Юничел» стала лауреатом Национальной премии в области индустрии моды «Золотое веретено». Этот знак признания демонстрирует актуальность и конкурентоспособность коллекции.

В 2019 году студенты МИДиС при поддержке «Юничел» придумали «умную обувь». Главной задачей, которую поставили представители обувной фабрики перед дизайнерами – разработать концепт обуви будущего, которая будет включать

в себя все тренды современной индустрии моды и запросы современного поколения.

В сентябре 2019 года обувная фабрика стала одним из 12 предприятий-участников масштабной программы повышения производительности труда, реализуемой в рамках национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости».

Целью проекта является обеспечение роста производительности труда на средних и крупных предприятиях базовых не сырьевых отраслей экономики России не ниже чем на 5% в год за счет внедрения технологий бережливого производства.

В своей деятельности АО «Обувная фирма «Юничел» руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом и другими внутренними нормативными документами Общества. Основной целью Общества является извлечение прибыли путём осуществления коммерческой деятельности в установленном порядке, как в Российской Федерации, так и за рубежом. [9]

Организационной структурой АО «Обувная фирма «Юничел» является совокупность управляемых звеньев, расположенных в строгой соподчиненности и обеспечивающих взаимосвязь между управляющей и управляемой системами.

На АО «Обувная фирма «Юничел» утверждена линейно-функциональная структура управления, разработанная руководством, которая представлена на рисунке 1.2.

Все права и обязанности указаны в трудовых договорах, заключаемых со специалистами при приеме на работу. [3] В соответствии со структурой организация имеет 36 учредителей, 7 из которых составляют совет директоров, а именно: Афанасьев Н.В., Денисенко В.С., Кравченко Л.В., Нестерова Л.Н., Суворов С.П., Тейтельбаум В.И., Шишкина А.М.

В АО «Обувная фирма «Юничел» действует 4 подразделения, за каждый из которых отвечает свой директор, тем самым обеспечивая достаточный контроль и высокое качество.

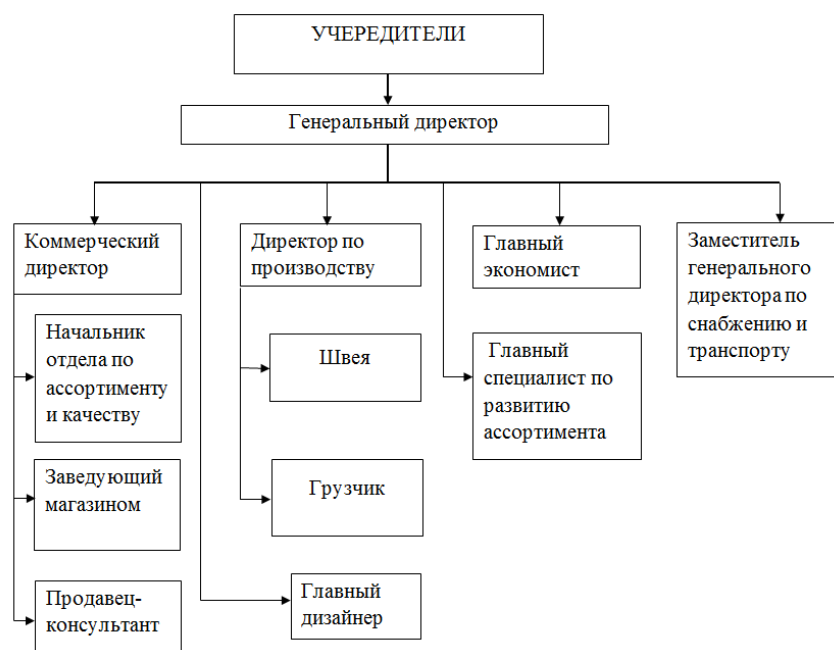


Рисунок 1.2 – Структура управления АО «Обувная фирма «Юничел»

Управление осуществляет Генеральный директор АО «Обувная фирма «Юничел» Денисенко Владимир Степанович, который организует работу и эффективное взаимодействие всех структурных подразделений, и производственных единиц, направляет их деятельность на повышение эффективности работы с учетом всех факторов.

За составление и своевременное предоставление бухгалтерской и иной отчетности АО «Обувная фирма «Юничел» отвечает главный экономист (бухгалтер). Также в установленные законодательством сроки сдается налоговая отчетность и отчетность во внебюджетные фонды. Организация применяет типовые формы первичных учетных документов. [19] В АО «Обувная фирма «Юничел» применяется журнально-ордерная и компьютерная технологии обработки данных. Используется программа 1С:Предприятие.

Для дальнейшего понимания АО «Обувная фирма «Юничел» рассмотрим динамику основных технико-экономических показателей на основании бухгалтерской отчетности за 2016-2018 (Приложение А) гг. в таблице 1.1

Как показывают расчеты, на начало отчетного года выручка составляла 3 137 892 тыс. руб. За год показатель несущественно увеличился на 96 353 тыс. руб. или

на 3,07% и составил на конец отчетного года 3 234 245 тыс. руб. Это говорит о незначительном увеличении объемов выполненных работ. [23]

Таблица 1.1 – технико-экономические показатели АО «Обувная фирма «Юничел»

Показатель	Абсолютная величина, тыс. руб.			Изменение абсолютной величины, тыс. руб.		Темп прироста, %	
	2016	2017	2018	2017- 2016	2018- 2017	2017- 2016	2018- 2017
Выручка от реализации	2 992 662	3 137 892	3 234 245	145 230	96 353	4,85	3,07
Себестоимость	2 611 201	2 694 448	2 792 253	83 247	97 805	3,19	3,63
Фонд оплаты труда	520 540	580 858	582 813	60 318	1 955	11,59	0,34
Среднесписочная численность	1 380	1 391	1 393	11	2	0,80	0,14
Среднемесячная заработная плата	31434	34799	34866	3 365	67	10,71	0,19
Прибыль от продаж	157 766	211 686	201 001	53 920	-10 685	34,18	-5,05
Чистая прибыль	109 944	126 067	79 704	16 123	-46 363	14,66	-36,78
Производительность труда	2169	2256	2322	87	66	4,02	2,92
Рентабельность от продаж	5,27	6,75	6,21	1,47	-0,53	27,97	-7,88

Также произошел рост себестоимости продукции в АО «Обувная фирма «Юничел». На начало 2018г. себестоимость составляла 2 694 448 тыс. руб. За год показатель несущественно увеличился на 97 805 тыс. руб. или на 3,63% и составил на конец года 2 792 253 тыс. руб. В связи с увеличением объема выполненных работ в АО «Обувная фирма «Юничел», произошло и увеличение среднесписочной численности работников, так в 2017 г. было принято 11 рабочих, в 2018 г. – 2. Можно также отметить увеличение среднемесячной заработной платы рабочих, которое на начало 2018г. составляло 34 799 руб. За год показатель несущественно изменился на 67 руб. или на 0,19% и составил на конец 2018 года 34 866 руб.

Все вышеперечисленное повлекло за собой увеличение фонда оплаты труда, так в 2017 году увеличение составило 60 318 тыс. руб. или 11,59%, а в 2018 году – 1 955 тыс. руб. или 0,34%.

Таким образом, поскольку выручка от реализации стабильно растет, а численность практически неизменна, можно отметить несущественный рост производительности труда за отчетный год, который в 2017 году составил 4,02%, а в 2018 году – 2,92%.

Далее подробно рассмотрим организацию бухгалтерского учета в АО «Обувная Фирма «Юничел».

1.2 Организация бухгалтерского учета в АО «Обувная Фирма «Юничел»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение предприятия на отчетную дату, а также финансовые результаты деятельности предприятия за отчетный период. [9]

Основное требование, предъявляемое к бухгалтерской отчетности, состоит в том, что она должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, об его изменениях, а также финансовых результатах деятельности.

Обувное производство считается сложным и массовым по своему характеру, поскольку выпускается большое количество разнообразных видов обуви. Это в свою очередь оказывает влияние на организацию бухгалтерского учета и калькулирование себестоимости выпускаемой продукции.

Учет организуют исходя из требования достоверного исчисления себестоимости продукции и организации внутрихозяйственного расчета.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и которые являются основанием для осуществления предварительного и последующего контроля.

Первичный учет является начальным этапом учетного процесса. На основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы.

Документооборот – это движение документов на предприятии от их создания или получения от других организаций до принятия к учету, обработки и передачи в архив. [26]

Можно выделить следующие этапы документооборота:

- составление документа на предприятии или получение его со стороны;
- проверка документа: по форме, арифметически; по существу;
- обработка документа: запись проводок, включение документов в регистр;
- сдача в архив.

Подробная схема документооборота, которая даст нам представление о движении документов в АО «Обувная Фирма «Юничел», представлена на рисунке 1.3.

Процесс обработки в бухгалтерии принятых от исполнителей документов включает три этапа: таксировку, группировку и контировку.

Таксировка, или расценка, предусматривает перевод натуральных и трудовых измерителей в обобщающий денежный измеритель. Как правило, эта процедура осуществляется в самом первичном документе путем умножения соответствующего количества (м., кг., и пр.) на цену за единицу.

Группировка представляет собой следующий этап учетной обработки документов. Последние подбираются в пачки, однородные по экономическому содержанию зафиксированных в них хозяйственных операций. Характер группировки обусловлен перечнем представленных протаксированных документов. [32]

Цель группировки – подготовить сводные данные по движению отдельных видов имущества и обязательств за отчетный период. Тем самым упрощается ведение первичного учета.



Рисунок 1.3 – схема документооборота в АО «Обувная Фирма «Юничел»

Контрировка – указание в первичном документе бухгалтерской записи, т.е. корреспонденции счетов по конкретной хозяйственной операции, вытекающей из содержания документа. Этот этап представляет более высокий уровень работы с документами. Поэтому данная процедура выполняется, бухгалтером, занятым на самостоятельном отдельном участке учетного процесса. Для представления бухгалтерской записи в документе предусмотрено определенное место. [41]

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, составляются сводные учетные документы. АО «обувная Фирма «Юничел» использует автоматизированную программу 1С:Бухгалтерия для ведения регистров, а также ведет учет на бумажном носителе. Учетные регистры применяются для отражения информации на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Используемые учетные регистры:

- книги;
- карточки;
- свободные листы;
- машинные носители.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета. [27]

По видам производимых в них записей учетные регистры подразделяются на:

- хронологические (регистрационный журнал);
- систематические (главная книга счетов);
- комбинированные (журналы-ордера).

По степени детализации информации, содержащейся в учетных регистрах:

- синтетическими (главная книга счетов);
- аналитическими (карточки);
- комбинированными (журналы-ордера).

Книги представляют собой сброшюрованные свободные листы определенного формата и графления. Применение их ограничено, так как работу по их ведению разделить между счетными работниками нельзя, ее должен вести один человек (кассовая книга).

«Главная книга» применяется как регистр синтетического учета, а «Книга остатков товаров на складах» как регистр аналитического учета, необходимый для взаимосвязанных данных бухгалтерского учета с данными оперативно-складского учета и для контроля за сохранностью различных видов собственности. [15]

Карточки предназначены для аналитического учета основных средств (инвентарные карточки), материальных ценностей по местам их хранения (карточки складского учета товаров).

Свободные листы – учетные регистры большого формата и с большим количеством сведений по отношению к карточкам. Они предназначены для синтетиче-

ского и аналитического учета и выполняют роль комбинированных регистров. К ним относятся: журналы-ордера, ведомости. [15] Они удобны в использовании, так как позволяют более рационально распределять обязанности между работниками учета. Это – самый распространенный вид учетных регистров.

Записи в учетных регистрах основываются на тщательно проверенных документах, поэтому и сами регистры имеют доказательную силу при использовании их показателей для анализа хозяйственной деятельности предприятия, при контроле за состоянием средств и при выявлении результатов его работы.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.[31]

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета, и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Затраты на производство подразделяются по каждому виду обуви. Такой группировке, как правило, поддаются лишь прямые затраты, косвенные же расходы учитываются в основном только по местам их возникновения с последующим условным распределением между отдельными видами обуви. [16]

Для организации внутрихозяйственного расчета, его углубления и расширения необходимо учитывать затраты на производство по каждому структурному подразделению (раскройному, пошивочному и другим цехам), а внутри них по отдельным участкам, бригадам, рабочим местам. Эти затраты обобщаются затем по цехам и предприятию в целом.

Объектом учета затрат является артикул обуви, изготовленной из конкретных видов материалов. Выбор объекта калькулирования зависит от характера производства и его специализации.

На предприятии применяется полный цикл производства, поэтому объектом калькулирования является модель готовой обуви определенного артикула, пошитая из конкретного материала. Например, полуботинки мужские, артикул 140134 ЧЛ (черный лицевой хром), модель 6734. К этому артикулу относятся полуботинки различных размеров (от 24,0 до 27,0). Иными словами, калькулируется средний размер обуви данного артикула и модели. Такая практика обосновывается тем, что оптовая цена на все размеры этих полуботинок одинакова.

Число объектов калькулирования зависит от количества выпускаемых артикулов и моделей обуви и видов материалов, используемых для производства обуви данного артикула. На фабрике может изготавливаться обувь 20-25 артикулов, а на каждый из них идет 10-15 видов материалов. Следовательно, число объектов калькулирования может колебаться от 200 до 400 наименований.

В отличие от типовой номенклатуры калькуляционных статей затрат на производство, предусмотренной Основными положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях, в АО «Обувная Фирма «Юничел» дополнительно выделена статья «Вспомогательные материалы на технологические цели». Это связано с тем, что вспомогательные материалы в данной отрасли, с одной стороны, имеют довольно высокий удельный вес в материальных затратах (6-10%), с другой стороны, вызвано необходимостью обеспечить строжайший контроль за их использованием. По этой статье отражают расходы на фурнитуру, клен, нитки, отделочные материалы (химикаты, краски, воск), коробки для упаковки и др. [14]

В сводном учете затрат номенклатура статей калькуляции значительно детализирована. Так, в статье «Сырье и основные материалы» выделяются подразделы и субстатьи. Например, подраздел «Крой для деталей верха» включает следующие субстатьи: кожа на основной крой, текстиль для кроя верха обуви, кожзаменители

для кроя верха обуви, кожа на приклад, кожзаменители на приклад. Подраздел «Крой деталей низа обуви» включает шесть субстатей.

В статье «Заработная плата основных производственных рабочих» выделяются следующие субстатьи: по сдельным расценкам, по повременным ставкам, прочая основная и дополнительная заработная плата.

В соответствии с отраслевой инструкцией возвратные отходы должны выделяться в самостоятельную статью. Однако на АО «Обувная Фирма «Юничел» показывают их стоимость по статье «Сырье и основные материалы» (за вычетом отходов).

Все перечисленные особенности позволяют использовать нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Кроме того, следует отметить, что действующая технологическая документация в основном удовлетворяет требованиям формирования нормативной информации о прямых затратах и систематического контроля за использованием материальных и трудовых ресурсов, обеспечивая выявление отклонений от норм расхода на всех стадиях производства.

Важнейшим аспектом организации производства является строгое нормирование элементов производственного процесса и особенно прямых материальных трудовых затрат.

Исходным сырьем для производства обуви служат натуральная кожа для верха и низа обуви, текстильные материалы, резина, различные виды заменителей кожи, обувной картон и др.

Подготовка материалов и подбор партий для раскроя производятся в специальных отделениях сортировки и подготовки раскройных цехов, куда материалы отпускают по лимитно-заборным картам. В этом отделении материалы сортируют по назначению (шифру вида обуви), комплектуют в партии и выдают на рабочие места. Производственные партии комплектуют на основании разрабатываемых технической лабораторией расчетов потребности материалов для верха обуви, подкладки и т. д. Для этого заблаговременно устанавливают нормативы расхода

основных материалов (в отдельных случаях и вспомогательных материалов, энергии, рабочего времени и т. д.) на выработку одной пары обуви соответствующего артикула.

Устанавливают оптимальные условия запуска новых моделей обуви в производство технические службы предприятий, и на основании этого составляют нормативные документы технической подготовки производства, определяют нормы расхода основных и вспомогательных материалов, которые отражают в модельных паспортах чистых площадей комплекта деталей обуви, а также в спецификациях норм расходов (для полуфабрикатов и вспомогательных материалов).

Для материалов, раскраиваемых партионно, составляют нормативные карты (комбинации раскроя), где фиксируют наиболее рациональные схемы раскроя обуви различных моделей и размеров.

Действующие (текущие) нормы и нормативы должны оперативно пересматриваться по мере внедрения новой техники и технологии, совершенствования организации производства и труда, т.е. учета их изменений.

Одновременно в закройном цехе составляют оборотную ведомость движения материалов, в которой ежемесячно по каждому виду и сорту материалов на базе преysкурантных цен определяют фактический их расход в денежном выражении.

Накопительные и оборотные ведомости расхода материалов служат для составления производственно-калькуляционного отчета закройного цеха, в котором исчисляется стоимость израсходованных материалов на определенные модели и артикулы обуви. Последнюю рассчитывают исходя из фактической себестоимости с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Наиболее сложный вопрос калькулирования себестоимости – выбор обоснованной базы распределения расхода материалов между отдельными моделями обуви.

Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции в обувной промышленности затраты материалов, определяемые по данным об их раскрое, рекомендуется распределять между отдельными моделями

кроя пропорционально чистым площадям с учетом ценностных коэффициентов. Последние характеризуют технологическую ценность различных деталей низа и верха обуви в сравнении с ценностью наиболее ответственной группы деталей. Известно, что из одной и той же кожи выкраиваются более ценные (основные) и менее ценные (вспомогательные) детали, например подошва и стелька. Но они имеют почти одинаковую чистую площадь, и поэтому получается, что их себестоимость тоже одинакова. Такой метод распределения искажает себестоимость изделия, так как подошва выкраивается из более толстых участков кожи, а стелька – из периферийных, более тонких, следовательно, подошва должна быть дороже стельки. Детали верха модельной обуви выкраиваются из зон чепрачной кожи, а детали верха дошкольной обуви и пипеток – из периферийных участков. Следовательно, квадратный дециметр чистой площади кроя модельной обуви должен быть дороже квадратного дециметра чистой площади кроя дошкольной обуви и ниток.

Цеповые коэффициенты используются для исчисления расхода материалов на детали для верха и низа обуви, изготавливаемых из натуральной кожи. Расход тканей и искусственной кожи для верха обуви отдельных артикулов, а также искусственной кожи для низа обуви определяют по чистым площадям кроя без учета цеповых коэффициентов. На практике применяются и другие способы исчисления фактических затрат материалов пропорционально: плановой себестоимости кроя, чистым площадям кроя по моделям и артикулам.

Затраты вспомогательных материалов на технологические цели списываются на себестоимость отдельных видов обуви, как правило, прямо. В случаях, когда такой способ применить нельзя, указанные затраты включаются в себестоимость отдельных видов продукции пропорционально сметным ставкам, которые устанавливаются на основании норм расхода вспомогательных материалов и их плановой себестоимости и изменяются по мере изменения норм расхода материалов или цен.

Отходы распределяются по артикулам и видам раскроенных материалов пропорционально количеству израсходованных материалов.

К незавершенному производству относятся готовые изделия не полностью укомплектованные и не сданные на склад готовой продукции, а также отдельные детали, комплекты и изделия, обработка и сборка которых еще не закончена. Забракованную продукцию, а также сырье, материалы и покупные полуфабрикаты, находящиеся у рабочих мест и не подвергшиеся обработке, в состав незавершенного производства не включают.

Незавершенное производство оценивается по нормативным затратам сырья, основных материалов и основной заработной платы производственных рабочих закрытых цехов.

Инвентаризация незавершенного производства проводится одновременно во всех цехах и участках; фактическое наличие деталей и обуви учитывается в парах.

Перемещение материалов с одного склада на другой склад оформляется накладной на внутреннее перемещение материалов, выписываемой по распоряжению службы маркетинга. При возврате неиспользованных материалов, а также при сдаче отходов и брака накладные составляются материально-ответственными лицами цеха, сдающего ценности.

Материалы, полученные с центрального склада или цеховых складов представителем цеха, полностью сдаются в кладовую. Эта сдача подтверждается распиской должностного лица на документах.

Контроль за использованием материалов в производстве имеет целью установление соответствия фактического расхода утвержденным на предприятии нормам. Основные причины отклонений от норм расхода материалов – экономия или перерасход материала при раскрое, плохая наладка оборудования, брак и т.д.

На предприятии используется метод партийного раскроя материалов, при котором используют раскройные листы, карточки учета раскроя или ведомости. Раскройную карту или лист открывают на каждую партию материала, подлежащего раскрою, на определенное количество заданных деталей на одном рабочем

месте. Сравнивая фактический расход с нормативным, выявляют отклонения при раскросе (экономии или перерасход), их причины и лиц, от которых эти отклонения зависели.

По окончании реализации ценностей данной партии складской ярлык вместе с материальным (товарным) отчетом сдается в бухгалтерию для проверки. При таком способе учета излишки и недостачи ценностей по каждой партии выявляются в момент ее закрытия, не дожидаясь проведения инвентаризации. При партийном способе учета взаимный зачет недостач товаров излишками, образовавшимися в разных партиях, не допускается.

Бухгалтерия составляет оборотные ведомости по каждой партии в целом, а не по отдельным наименованиям и сортам ценностей, входящим в партию.

Для предупреждения возможных ошибок при отпуске товаров, при инвентаризации, а также при составлении отчетности на каждый номенклатурный номер выписывается отдельный складской ярлык. Ярлыки хранят вместе с товаром на видном месте. На ярлыках отмечают количество поступившего и выбывшего товара.

При невозможности или нецелесообразности применения учета к партиям отклонения выявляются по каждому виду материалов по отдельным исполнителям или по цеху в целом (за смену, сутки, пятидневку, декаду или месяц) с помощью периодических инвентаризаций.

Учет ТМЗ ведется на счетах подраздела 1300 «Запасы» (1310 «Сырье и материалы», 1320 «Готовая продукция», 1330 «Товары»).

Федеральный закон №402ФЗ «О бухгалтерском учете» предполагает, что все организации независимо от форм собственности, находящиеся на территории РФ обязаны вести бухгалтерский учет. [9]

Бухгалтерская служба – это структурное подразделение, осуществляющее функции сбора, обработки и систематизации учетной информации в форме бухгалтерских документов и отчетности с целью информационного обеспечения процесса принятия управленческих решений. [12]

Задачи бухгалтерской службы:

- формирование достоверной и полной информации о деятельности организации и протекающих хозяйственных процессах, как для внутренних, так и для внешних пользователей, составление отчетности;
- предотвращения отрицательных финансовых результатов деятельности организации;
- своевременное осуществление платежей по обязательствам;
- эффективное использование ресурсов предприятия для достижения тактических и стратегических целей;
- организация внутренних связей бухгалтерской службы с другими структурными подразделениями.

Рассмотрим представленную на рисунке 1.4 структуру бухгалтерской службы в АО «Обувная Фирма «Юничел».



Рисунок 1.4 – структура бухгалтерской службы в АО «Обувная Фирма «Юничел»

Бухгалтерскую службу организации возглавляет главный бухгалтер, который назначается и освобождается от должности руководителем организации.

Основная задача главного бухгалтера заключается в том, чтобы организовать руководство процессом функционирования и развития системы бухгалтерского дела в структуре управления организации.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Для выполнения возложенных на него функций главный бухгалтер предприятия обязан:

- осуществлять организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и контролировать использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- формировать в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетную политику, исходя из структуры и особенностей деятельности предприятия, необходимости обеспечения его финансовой устойчивости;
- организовывать учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, поступающих основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств, исполнения смет расходов, выполнения работ (услуг), результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также финансовых, расчетных и кредитных операций, своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с их движением;
- осуществлять контроль за соблюдением порядка оформления первичных и бухгалтерских документов, расчетов и платежных обязательств, расходование фонда заработной платы, проведением инвентаризаций основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств, проверок организации бухгалтерского учета и отчетности, а также документальных ревизий в подразделениях предприятия (филиалах);

- принимать меры по предупреждению недостатков, незаконного расходования денежных средств и товарно-материальных ценностей, нарушений финансового и хозяйственного законодательства;
- обеспечивать законность, своевременность и правильность оформления документов, выполняемых работ;
- контролировать правильное начисление и перечисление налогов и страховых взносов, платежей в банковские учреждения, средства на финансирование капитальных вложений, погашение в установленные сроки задолженностей банкам по ссудам, а также отчислений средств на материальное стимулирование работников предприятия;
- участвовать в оформлении материалов по недостаткам и хищениям денежных средств и товарно-материальных ценностей, контролировать передачу в необходимых случаях этих материалов в следственные и судебные органы;
- возглавлять работу по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, разработке форм документов внутренней бухгалтерской отчетности, а также обеспечению порядка проведения инвентаризаций, контроля за проведением хозяйственных операций, соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота;
- участвовать в проведении экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, устранения потерь и непроизводительных затрат;
- вести работу по обеспечению строгого соблюдения штатной, финансовой и кассовой дисциплины, смет административно-хозяйственных и других расходов, законности списания со счетов бухгалтерского учета недостатков, дебиторской задолженности и других потерь, сохранности бухгалтерских документов, оформления и сдачи их в установленном порядке в архив;

- обеспечивать рациональную организацию бухгалтерского учета и отчетности на предприятии на основе применения современных технических средств и методов учета, формирование и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской информации о деятельности предприятия, его имущественном положении, доходах и расходах, а также разработку и осуществление мероприятий, направленных на укрепление финансовой дисциплины;

- осуществлять взаимодействие с банками по вопросам размещения свободных финансовых средств на банковских депозитных вкладах (сертификатах) и приобретения высоколиквидных государственных ценных бумаг, контроль за проведением учетных операций с депозитными и кредитными договорами, ценными бумагами;

- участвовать в разработке и внедрении рациональной плановой и учетной документации, прогрессивных форм и методов ведения бухгалтерского учета на основе применения современных средств вычислительной техники;

- обеспечивать составление баланса и оперативных сводных отчетов о доходах и расходах средств, об использовании бюджета, другой бухгалтерской и статистической отчетности, представление их в установленном порядке в соответствующие органы;

- руководить работниками бухгалтерской службы предприятия. [3]

Заместитель главного бухгалтера принимается на эту должность по представлению главбуха, которому он в дальнейшем должен подчиняться.

Заместитель главного бухгалтера должен самостоятельно заниматься построением документооборота, проводить все виды финансовых операций, внедрять современные методы, позволяющие оптимизировать все трудовые и управленческие процессы.

Если в компании по каким-то причинам отсутствует главный бухгалтер, то его функции автоматически принимает на себя заместитель, а также:

- осуществляет контроль за ведением бухгалтерского и налогового учета;

- следит за движением денежных средств на расчетных счетах и в кассе предприятия;
- заполняет учетные регистры на основании данных первичного учета;
- составляет налоговую и финансовую отчетность;
- собирает и анализирует информацию о работе компании, после чего доносит ее до руководства;
- оказывает помощь сотрудникам бухгалтерии, контролирует их работу. [3]

Бухгалтер по расчету заработной платы принадлежит к категории «специалисты».

На должность бухгалтера по расчету заработной платы назначается лицо, обладающее высшим экономическим образованием, опытом аналогичной работы не менее двух лет.

Назначение или увольнение с должности бухгалтера по расчету заработной платы осуществляется приказом директора предприятия по представлению главного бухгалтера.

На бухгалтера по расчету заработной платы возложены следующие должностные обязанности:

- проводить прием, контроль, анализ, обработку табелей учета рабочего времени;
- принимать листы о временной нетрудоспособности, справки по уходу за больными и иные документы, подтверждающие право на отсутствие сотрудника на работе. Контролировать правильность их оформления, составлять установленную бухгалтерскую отчетность;
- осуществлять начисление заработной платы работникам предприятия, проводить контроль средств фонда оплаты труда;
- проводить регистрацию бухгалтерских операций и их занесение в надлежащие формы отчетности;

- производить перечисления взносов в государственные страховые, социальные фонды, начисления заработных плат рабочих и служащих, отчисление средств на материальное стимулирование работников;
- подготавливать периодическую отчетность в установленные сроки, оформлять документы в соответствии с установленным порядком для передачи в архив;
- реализовывать контроль соблюдения кассовой дисциплины, расчетов с подотчетными лицами;
- подготавливать информацию для составления баланса, отчетов о доходах и расходах денежных средств;
- принимать участие в разработке и внедрении рациональной деятельности, прогрессивных методов ведения учета на основе применения информационно-вычислительных технологий;
- оказывать помощь работникам подразделений организации по бухгалтерскому учету, экономическому анализу;
- повышать свою квалификацию по бухгалтерскому учету;
- выполнять поручения главного бухгалтера в рамках своей компетенции. [3]

Должностные обязанности бухгалтера-кассира включают в себя обязанности бухгалтера по конкретному участку учетной работы, а также кассира.

Бухгалтер-кассир выполняет следующие должностные обязанности:

- осуществляет прием наличных денежных средств в кассу предприятия с одновременным занесением информации в компьютерную базу данных;
- выдает наличные денежные средства подотчетным лицам на основании служебных записок, заверенных подписью генерального директора или финансового менеджера с одновременным занесением информации в компьютерную базу данных;
- контролирует соблюдение лимита остатка денежных средств в кассе;
- сдает наличную выручку в банк;
- получает наличные денежные средства по чеку в банке;

- ежедневно ведет кассовую книгу и оформляет первичные кассовые документы в соответствии с порядком ведения кассовых операций в РФ;
- ведет и учитывает расходы с подотчетными лицами предприятия, проверяет, оформляет и проводит в компьютерной базе данных авансовых отчетов подотчетных лиц;
- начисляет и выплачивает заработную плату работникам предприятия;
- обменивается корреспонденцией с банками: предоставляет в банки информацию, предусмотренную законодательством (кассовые планы, заявления на утверждение лимита остатка наличных средств в кассе, подтверждение остатков на расчетных счетах и т.п.); получает необходимые предприятию справки, писем, подтверждений.

Бухгалтер по учету основных средств и материалов относится к категории специалистов.

Бухгалтер по учету основных средств и материалов:

- выполняет работу по ведению бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства в части, касающейся учета принадлежащих организации основных средств, оприходования основных средств, расчета фактической себестоимости основных средств;
- участвует в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и рациональное использование ресурсов;
- осуществляет прием и контроль первичной документации на данном участке бухгалтерского учета и подготавливает их к счетной обработке;
- отражает на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с движением основных средств и материалов;
- составляет отчетные калькуляции по фактической себестоимости основных средств и материалов с учетом всех затрат;
- производит начисление налогов, возникающих на данном участке;

- обеспечивает руководителей, кредиторов, инвесторов, аудиторов и других пользователей бухгалтерской отчетности сопоставимой и достоверной бухгалтерской информацией по соответствующему участку учета;
- разрабатывает рабочий план счетов, формы первичных документов, применяемые для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, участвует в определении содержания основных приемов и методов ведения учета и технологии обработки бухгалтерской информации;
- подготавливает данные по соответствующему участку бухгалтерского учета для составления отчетности, следит за сохранностью бухгалтерских документов, оформляет их в соответствии с установленным порядком для передачи в архив;
- выполняет работы по формированию, ведению и хранению базы данных бухгалтерской информации, вносит изменения в справочную и нормативную информацию, используемую при обработке данных;
- участвует в формулировании экономической постановки задач либо отдельных их этапов, решаемых с помощью вычислительной техники, определяет возможность использования готовых проектов, алгоритмов, пакетов прикладных программ, позволяющих создавать экономически обоснованные системы обработки экономической информации;
- выполняет работу по ведению бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства в части, касающейся учета принадлежащих организации материалов, оприходования материалов, расчета фактической себестоимости материалов и т.п.;
- производит начисление налогов, возникающих на данном участке.

На бухгалтера по реализации возлагаются следующие должностные обязанности:

- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации в части, касающейся учета реализации продукции (товаров, работ, услуг);
- отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с реализацией продукции (товаров, работ, услуг);
- составление отчетных калькуляций себестоимости продукции (товаров, работ, услуг), выявление источников образования потерь и непроизводственных затрат, подготовка предложений по их предупреждению;
- осуществление расчетов с поставщиками;
- проведение сверок расчетов с контрагентами, формирование актов сверок;
- осуществление контроля и анализа дебиторской и кредиторской задолженности;
- формирование книги продаж и журнала учета выданных счетов-фактур;
- осуществление контроля за правильностью оформления первичных документов по реализации и возвратам продукции;
- подготовка данных по соответствующему участку бухгалтерского учета для составления отчетности;
- выполнение работы по формированию, ведению и хранению базы данных бухгалтерской информации, внесение изменений в справочную и нормативную информацию, используемую при обработке данных. [3]

В АО «Обувная фирма «Юничел» на 2016-2018 год применяются Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402–ФЗ. [9]

Учетная политика АО «Обувная Фирма «Юничел» утверждена приказом от 28 декабря 2015 года.

Бухгалтерский и налоговый учет в АО «Обувная Фирма «Юничел» осуществляет бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером. Ведется бухгалтерский учет на основании «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организации», утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н. Первичные учётные документы составляются на бумажных носителях информации.

Форма учёта в АО «Обувная Фирма «Юничел» применяется журнально-ордерная, где все хозяйственные операции через систему первичных проводок отражаются в журналах-ордерах, где на отчетную дату подсчитываются итоговые суммы оборотов по дебету и кредиту всех счетов, а также сальдо. На основании журналов-ордеров заполняется главная книга.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся в суммах с копейками, бухгалтерская отчетность предоставляется в рублях.

Правила и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

Должностные обязанности каждого работника закреплены в должностных инструкциях, утвержденных председателем.

АО «Обувная Фирма «Юничел» является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и налога на имущество, так как находится на общей системе налогообложения.

Инвентаризация – это проверка имущества и обязательств организация путем подсчета, обмера, взвешивания. Инвентаризация является способом уточнения фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату.

Случаи обязательного проведения инвентаризации:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств. [41]

Нельзя не отметить следующие недостатки ведения бухгалтерского учета в АО «Обувная Фирма «Юничел»», к ним относятся:

- не в должной мере ведется система внутреннего контроля;
- нет безналичной формы расчета по оплате труда.

Годовую бухгалтерскую и налоговую отчетность представляют не позднее 31 марта, следующего за отчетным годом, квартальную не позднее 30 дней по окончании квартала. Бухгалтерскую отчетность подписывают председатель и главный бухгалтер.

1.3 Организация бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел»

Согласно Трудовому кодексу РФ оплата труда работников представляет собой вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности и количества работы, компенсационные выплаты и доплаты. [3]

Таким образом, информация об оплате труда, в которой заинтересованы все пользователи, должна давать возможность оценить способности стабильно функционировать, а также давать возможность сравнить информацию за разные периоды времени для того, чтобы определить тенденции интересующих пользователей показателей и финансового положения в целом.

Оплата труда является второй по величине статьей в себестоимости продукции, потому как является значимой частью расходов организации. [22] Основным документом, согласно которому ведется учет расхода заработной платы в заготовительных цехах, является закройная карта. В нее каждый рабочий записывает результаты своей работы за день.

Для учёта личного состава, начисления и выплаты заработной платы в АО «Обувная Фирма «Юничел» используются следующие унифицированные формы первичных учётных документов: приказ о приёме на работу, личная карточка, табель учёта использования рабочего времени, табель учёта использования рабочего времени и расчёта заработка. Табельный учёт охватывает всех работников кооператива. [25]

Приказ о приеме работника на работу (форма №Т-1) и приказ о приеме работников на работу (форма №Т-1а) применяются для оформления и учета, принимаемых на работу по трудовому договору. В приказах указываются наименование структурного подразделения, профессия (должность), испытательный срок, а также условия приема на работу и характер предстоящей работы. Подписанный руководителем организации или уполномоченным на это лицом приказ объявляют работнику под расписку. На основании приказа в трудовую книжку вносится запись о приеме на работу, заполняется личная карточка, а в бухгалтерии открывается лицевой счет работника.

Личная карточка (форма №Т-2) заполняются на лиц, принятых на работу на основании приказа о приеме на работу, трудовой книжки, паспорта, военного билета, документа об окончании учебного заведения, страхового свидетельства государственного пенсионного страхования, свидетельства о постановке на учет в налоговом органе.

Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (ф. №Т-12) и табель учета рабочего времени (ф. №Т-13) применяют для осуществления табельного учета, контроля трудовой дисциплины и составления статистической отчетности по труду. Форма №Т-12 предназначена для учета использования рабочего време-

ни и расчета заработной платы, а форма №Т-13-только для учета использования рабочего времени. [15]

На основании перечисленных документов работники бухгалтерии начисляют основную и дополнительную оплату труда рабочим. При начислении оплаты труда руководствуются положением об оплате труда и премировании, нормами выработки, расценками, тарифными ставками и т. п.

При сдельной оплате труда сумму заработка определяют путем умножения установленной расценки на количество произведенной продукции или выполненных работ. Если работы выполнялись бригадой, то заработок должен быть распределен между членами бригады в соответствии с их квалификацией и количеством затраченного времени каждым из них. [45]

В статье «Заработная плата основных производственных рабочих» выделяются следующие субстатьи: по сдельным расценкам, по повременным ставкам, прочая основная и дополнительная заработная плата.

Расчеты по оплате труда на АО «Обувная Фирма «Юничел» учитывают на синтетическом счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется в расчетных (расчетно-платежных) ведомостях по каждому работнику организации. [14]

Все операции, связанные с оплатой труда, оформляются необходимыми первичными документами и передаются в бухгалтерию. К документам аналитического учета заработной платы относятся: лицевой счет работника, налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц, расчетно-платежные ведомости и др.

В структуру годовой суммы оплаты труда работников включаются: тарифная оплата, надбавки, доплаты, премии, натуральная оплата. [21]

Основным элементом системы оплаты труда является внутрихозяйственная тарифная сетка, представленная в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – фрагмент тарифной сетки в АО «Обувная Фирма «Юничел»

№ п/п	Тарифный коэффициент	Месячная тарифная ставка (руб.)	Дневная тарифная ставка
1	1	5100	200,79
2	1,36	6936	273,07
3	1,69	8619	339,33
4	1,91	9741	383,50
5	2,16	11016	433,70

Чтобы выяснить сумму заработной платы, подлежащую выдаче на руки работнику на АО «Обувная Фирма «Юничел» определяют сумму заработка работника за месяц и произвести из нее необходимые удержания. Эти расчеты ведутся в лицевых счетах работников, а затем их результаты переносятся в расчетно-платежную ведомость и в налоговую карточку.

В расчетно-платежную ведомость заносят суммы начисленной заработной платы по ее видам, суммы удержаний по их видам и суммы к выдаче. Расчетно-платежная ведомость не только является регистром аналитического учета расчетов с работниками по заработной плате, но и выполняет функции расчетного и платежного документа. [18]

Выдачу аванса за первую половину месяца также оформляют платежной ведомостью. Сумму аванса обычно определяют из расчета 50% заработка по тарифным ставкам или окладам с учетом отработанных дней. [12]

Заработную плату из кассы выдают в течение трех дней. По истечении этого срока кассир против фамилии работников, не получивших заработную плату, делает отметку «депонировано» и на титульном листе ведомости указывает фактически выплаченную и не полученную работниками сумму заработной платы. Не выплаченные в срок суммы заработной платы по истечении трех дней сдаются в банк на расчетный счет. [43]

Синтетический учет затрат на оплату труда представляет собой обобщение всей информации о выплатах различных доходов в пользу работников предприятия по оплате труда.

Синтетический учет расчетов с персоналом, как состоящим, так и не состоящим в списочном составе организации, по оплате труда, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации осуществляется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». [14]

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

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

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

- начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм, – в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» [7];

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

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» фиксируются удержания из начисленной суммы оплаты труда и доходов, выплаченных сумм заработной платы, премий, пособий и другие удержания. [46]

Для правильного отражения начисленной заработной платы бухгалтер самостоятельно выбирает тот счет по учету издержек производства и обращения, который соответствует виду деятельности организации и структуре производства. [6]

Начисленные суммы заработной платы работников соответствующих производств отражаются по дебету указанных счетов и по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (на всю сумму начисленной оплаты труда). В таблице 1.3 представлены проводки по удержанию и начислению заработной платы в АО «Обувная Фирма «Юничел».

Таблица 1.3 – проводки по начислению и удержанию заработной платы в АО
«Обувная Фирма «Юничел»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Удержан НДФЛ	70	68
Выплачена заработная плата	70	50
Удержана из зарплаты сумма алиментов по исполнительным листам	70	76
Произведено удержание из зарплаты невозвращенных во время подотчетных сумм	70	71
Удержана из зарплаты сумма причиненного материального ущерба	70	73-2
Удержана из зарплаты часть суммы в погашение ранее выданного займа сотруднику	70	73-1
Удержан аванс, начисленный за первую половину месяца	70	50
Произведены удержания из зарплаты по заявлению сотрудника в пользу третьих лиц	70	76

Начисление оплаты труда по операциям, связанным с заготовлением и приобретением производственных запасов, оборудования к установке и осуществлением капитальных вложений, отражаются по дебету счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» и т.д. и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Суммы начисленных пособий по временной нетрудоспособности по беременности и родам отражаются проводкой: Д69.1К70.

Выдачу заработной платы и пособий оформляют бухгалтерской записью: Д70К50; Д70К51– перечислена с расчетного счета заработная плата на лицевой счет работника в банке.

Депонированная заработная плата переносится со счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», на котором для этих целей открывается субсчет «Депоненты». На депонируемую сумму делается проводка: Д70К76-субсчет «Расчеты по депонированным суммам».

Депонированные суммы должны сдаваться в банк на расчетный счет организации, что отражается в бухгалтерском учете проводкой: Д51К50.

Таким образом, информация об оплате труда, в которой заинтересованы все пользователи, должна давать возможность оценить способности стабильно функ-

ционировать, а также давать возможность сравнить информацию за разные периоды времени для того, чтобы определить тенденции интересующих пользователей показателей и финансового положения в целом. [42]

Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел» осуществляется в рамках следующих основных операций представленных на рисунке 1.5.

Указанные хозяйственные операции могут дополняться иными, которые обусловлены особенностями деятельности предприятия АО «Обувная Фирма «Юничел».

Составляющими элементами оплаты труда в АО «Обувная Фирма «Юничел» являются аванс, выплачиваемый до окончания расчетного месяца и основная часть заработной платы, выплачиваемая по окончании расчетного месяца.

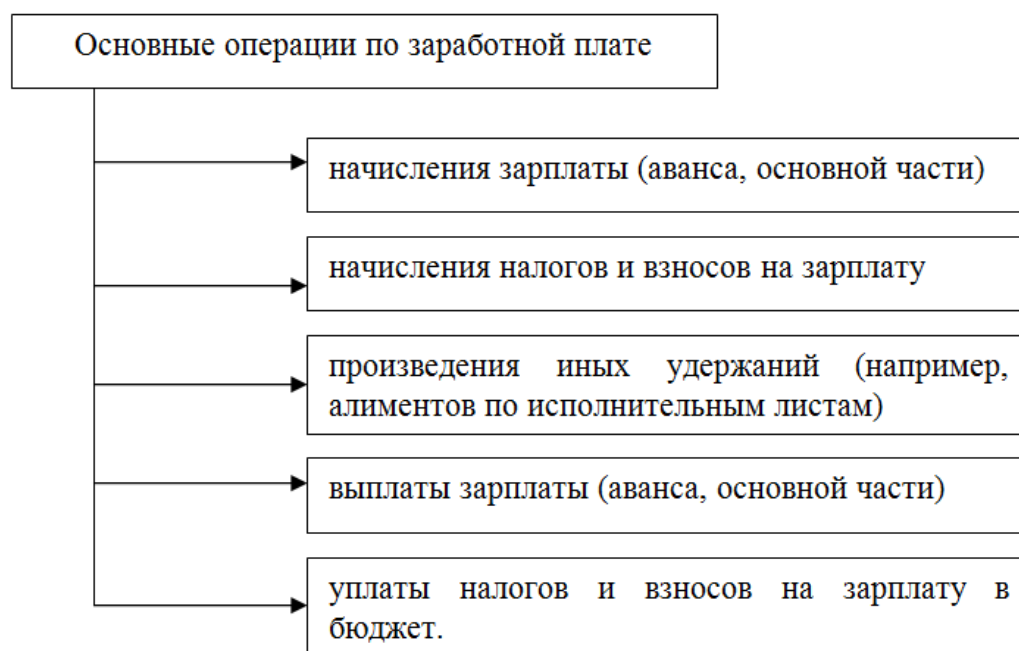


Рисунок 1.5 – Основные операции по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел»

Сразу же после начисления зарплаты исчисляются:

- НДФЛ;

- страховые взносы.

Начисление НДФЛ и взносов показывается в последний день месяца. НДФЛ и взносы начисляются на общую сумму без какой-либо поправки на аванс.

В бухгалтерском учете должны обособляться:

- сумма аванса;
- сумма «основной» выплаты.

Бухгалтерская запись выплаты «основной» суммы и аванса фиксируются в бухгалтерских регистрах в день выдачи средств сотрудникам. [9]

После всех перечислений заполняются лицевые счета сотрудников по заработной плате (по форме Т-54). Сведения в них вносятся ежемесячно.

Удержание налога производится в день выдачи работнику средств (п. 4 ст. 226 НК РФ, постановление Президиума ВАС РФ от 07.02.2012 № 11709/11 по делу № А68-14429/2009). Перечислен НДФЛ с отпускных может быть в любой день до конца расчетного месяца (п. 6 ст. 226 НК РФ). [1]

К распространенным видам удержаний из зарплаты можно отнести:

- удержание алиментов (по исполнительным листам, на основании соглашения с получателем, по заявлению работника);
- удержание сумм в счет компенсации ущерба работодателю;
- удержание неподтвержденных расходов, выданных в подотчет. [46]

Удержания производятся только после того, как с зарплаты работника удержан НДФЛ (п. 1 ст. 210 НК РФ, п. 1 ст. 99 закона «Об исполнительном производстве» от 02.10.2007 № 229-ФЗ). [1; 11]

Рассмотрим пример основных бухгалтерских проводок в АО «Обувная Фирма «Юничел» по учету начисления оплаты труда и вычетов из заработной платы и других оплат приведены в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – бухгалтерские записи при учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел»

Виды начислений в пользу работников	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Начислена зарплата сотрудникам по табелю	20	70	16829
Начислена доплата за ночные часы по табелю	20	70	2244
Начислена премия	20	70	4239
Начислена доплата за выслугу лет	20	70	2121
Отпуск очередной	20	70	14951
Оплата пособия по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС	69	70	6263
Оплата пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя	20	70	1389
Районный коэффициент	20	70	12716
Итого	-	-	60752

В бухгалтерском учете расчет с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел» осуществляется с использованием расчетного счета или кассы, записи приведены в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – бухгалтерские записи при осуществлении расчетов АО «Обувная Фирма «Юничел» с персоналом по оплате труда за декабрь 2018г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Произведена выплата аванса за декабрь 2018 г.	70	50	11000
Выплата в счет окончательного расчета по заработной плате за декабрь 2018 г.	70	50	49752

В общем порядке алгоритм начисления заработной платы выглядит следующим образом:

- определяется заработная плата к начислению, согласно табелей и штатного расписания, суммы к начислению утверждается руководителем организации;
- из суммы к начислению минусуются вычеты (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты);
- далее минусуется налог с дохода физического лица 13% (НДФЛ) и тем самым определяется сумма заработной платы к выдаче.

Таким алгоритмом начисляется заработная плата в разрезе каждого работника, ежемесячно, и с учетом посчета полученного дохода работника нарастающим итогом с начала года.

Рассмотрим пример начисления по оплате труда работнику Катковой Г.В. за январь и февраль Катковой Г. В. к начислению согласно штатного расписания 20 000 руб (табл. 1.6 и 1.7)

Таблица 1.6 – бухгалтерские записи за январь

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Начисление заработной платы	20	70	20000
Удержание НДФЛ	70	68 (субсчет НДФЛ)	2600
Выдача заработной платы работнику через кассу организации	70	50 (субсчет НДФЛ)	17400

Таблица 1.7 – бухгалтерские записи за февраль

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Начисление заработной платы	20	70	20000
Удержание НДФЛ	70	68 (субсчет НДФЛ)	2600
Выдача заработной платы работнику через кассу организации	70	50 (субсчет НДФЛ)	17400

При помощи аудиторской проверки можно определить недостатки ведения бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел». Были выявлены недостатки ведения бухгалтерского учета в АО «Обувная Фирма «Юничел»», к ним относятся:

- не в должной мере ведется система внутреннего контроля;
- нет безналичной формы расчета по оплате труда.

Во всем остальном учет ведется в соответствии с нормативно-правовой базой и учетной политикой. Таким образом, организацию оплаты труда можно оценить положительно.

Выводы по разделу один

В первой главе выпускной квалификационной работы была изучена организация бухгалтерского учета с персоналом по оплате труда в АО «Обувная фирма «Юничел».

Акционерное общество «Обувная Фирма «Юничел» (далее АО «Обувная Фирма «Юничел»), является клиентом ООО АФ «Аудит-Классик». Основной вид деятельности – производство обуви (ОКВЭД 15.20).

АО «Обувная Фирма «Юничел» относится к крупным предприятиям и имеет среднесписочную численность сотрудников в размере 1 393 человек. Юничел – это крупнейший в стране обувной холдинг. Он объединяет три обувные фабрики в Челябинске и Оренбурге и более 600 магазинов в 250 городах России и Казахстана.

В АО «Обувная фирма «Юничел» действует 4 подразделения, за каждый из которых отвечает свой директор, тем самым обеспечивая достаточный контроль и высокое качество.

Управление осуществляет Генеральный директор АО «Обувная фирма «Юничел» Денисенко Владимир Степанович. За составление и своевременное предоставление бухгалтерской и иной отчетности АО «Обувная фирма «Юничел» отвечает главный экономист (бухгалтер). Организация применяет типовые формы первичных учетных документов. В АО «Обувная фирма «Юничел» применяется журнально-ордерная и компьютерная технологии обработки данных. Используется программа 1С:Предприятие.

Для учета расчетов по оплате труда персоналу используется бухгалтерский счет 70 – на нем обобщаются соответствующие сведения по каждому работнику предприятия.

В общем порядке алгоритм начисления заработной платы выглядит следующим образом:

- определяется заработная плата к начислению, согласно табелей и штатного расписания, суммы к начислению утверждается руководителем организации;
- из суммы к начислению минусуются вычеты (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты);
- далее минусуется налог с дохода физического лица 13% (НДФЛ) и тем самым определяется сумма заработной платы к выдаче.

В ходе изучения был сделан вывод, что необходимо провести аудиторскую проверку для точного определения недостатков ведения бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная фирма «Юничел».

2 АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В АО «ОБУВНАЯ ФИРМА «ЮНИЧЕЛ»

2.1 Планирование аудиторской проверки расчетов по оплате труда

Целью проведения аудита являются проверка правильности применяемой бухгалтерией АО «Обувная Фирма «Юничел» методики в области оплаты труда, выявление ее соответствия действующему законодательству. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда осуществляется для проверки правильности ведения расчетов с персоналом по начислению и выплатам денежных сумм. [30]

Для осуществления аудита используется Федеральный закон №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 года и международные стандарты аудита. [8]

В ходе проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда осуществляется проверка:

- правильности отражения в регистрах бухгалтерского учета операций по учету расчетов по заработной плате;
- соответствия выполненных операций действующему законодательству;
- соответствия данных аналитического и синтетического учета по счетам учета расчетов по оплате труда с персоналом;
- правильности и достоверности расчетов по начислению заработной платы и удержанию из нее;
- правильности отражения данных в бухгалтерской отчетности по данным бухгалтерского учета. [28]

В ходе осуществления аудита проверке подвергаются положения о премировании, трудовые договоры, штатное расписание, приказы, личные карточки работников, наряды, листки временной нетрудоспособности, ведомости выдачи заработной платы, бухгалтерский баланс предприятия, главная книга, учетные реги-

стры (68, 69, 70, 73 счета), приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Начальным этапом проведения аудита является планирование аудиторской проверки. Планирование аудита в АО «Обувная Фирма «Юничел» включает в себя три этапа:

- предварительное планирование проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- составление общего плана аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- составление детализированной программы аудита.

В общем плане проверки указываются предполагаемые объемы, сроки и графики проведения аудита. В программе определяются ожидаемые объемы, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур. [20] При проведении внутреннего аудита, аудитор имеет возможность скорректировать план и программу используемых процедур для получения достаточных аудиторских доказательств, которые в дальнейшем повлияют на мнение о законности и правильности совершенных хозяйственных действий на АО «Обувная Фирма «Юничел».

Перечень аудиторских процедур на АО «Обувная Фирма «Юничел»:

- аудит наличия оформленных первичных документов в АО «Обувная Фирма «Юничел»;
- аудит начисления вознаграждения работникам АО «Обувная Фирма «Юничел»;
- аудит обоснованности применения льгот и удержаний из заработной платы персонала в АО «Обувная Фирма «Юничел»;
- аудит соответствия показателей бухгалтерской отчетности и регистров учета АО «Обувная Фирма «Юничел»;
- аудит расчётов по страховым взносам начисленных в соответствии с нормами закона в АО «Обувная Фирма «Юничел».

Прежде всего, аудитор знакомится с учредительными документами, видом деятельности, учетной политикой и оценивает риски, репутацию организации. [38]

Для составления программы проверки и выбора процедур сбора аудиторских доказательств необходимо получить ответы по вопроснику аудитора, который представлен в Приложение Б.

По данным заполненного справочника можно сделать вывод, что состояние системы внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел» было оценено с помощью специальной шкалы, разработанной специалистами в области аудита (таблица 2.1).

Таблица 2.1 – шкала оценки состояния СВК АО «Обувная Фирма «Юничел»

Оценка состояния внутреннего контроля	Количество ответов, характеризующих уровень организации контроля, %
Низкий уровень	<70
Средний уровень	70-90
Высокий уровень	>90

Таким образом, установлено, что система внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел» находится на недостаточно высоком уровне, что предполагает наличие нарушений.

Важным элементом при планировании аудита является аудиторский риск. Аудиторский риск – это риск, что аудитор выразит ненадлежащее мнение в том случае, когда финансовая отчетность содержит существенные искажения. [39] Аудиторский риск представляет собой производную от рисков существенного искажения и риска необнаружения. Внутрихозяйственный риск составляет 80%, риск контроля – 50%, риск необнаружения – 10%. В результате аудиторский риск получается равный 4%. Максимальное значение для риска установлено 4-5%, но эти критерии определяются аудитором самостоятельно, т.е. какой процент аудиторского риска приемлем в данной конкретной ситуации. [3]

Планируя аудиторскую проверку в АО «Обувная Фирма «Юничел», необходимо установить существенность. Существенность – это вероятность того, что

применяемые аудиторские процедуры позволяют определить наличие ошибки в отчетности экономического субъекта и оценить их влияние на принятие соответствующих решений ее пользователями. [36]

Определим уровень существенности на основании данных бухгалтерской отчетности за 2018 год АО «Обувная Фирма «Юничел» в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – определение уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Прибыль организации до налогообложения	105 382	5	5 269
Выручка без НДС	3 234 245	2	64 685
Валюта баланса	2 606 247	2	52 125
Собственный капитал	830 801	10	83 080
Общие затраты организации	2 792 253	2	55 845

Определим среднее арифметическое значение показателей для определения уровня существенности:

$$\frac{5269 + 64685 + 52125 + 83080 + 55845}{5} = 52201 \text{ тыс. руб.}$$

Определим наименьшее значение отклонения от среднего:

$$\frac{52201 - 5269}{52201} * 100\% = 90\%$$

Определим наибольшее значение отклонения от среднего:

$$\frac{64685 - 52201}{52201} * 100\% = 24\%$$

Допустимый уровень отклонений составляет 30%. Таким образом, в результате расчетов получаем, что наименьшее значение отклонения от среднего является значительным, а наибольшее – незначительным. [48] Принимаем решение отбросить значение 5269 тыс. руб. и не использовать его при дальнейшем усреднении.

Находим новую среднюю величину:

$$\frac{64685 + 52125 + 83080 + 55845}{4} = 63934 \text{ тыс. руб.}$$

Полученную величину допустимо округлить до 60000 тыс. руб. и использовать данный количественный показатель в качестве уровня существенности. Различие между значениями до и после округления составляет:

$$\frac{63934 - 60000}{60000} * 100\% = 6,56\%$$

Данный показатель находится в допустимых пределах. Полученную величину можем использовать в работе, поскольку она будет считаться как единый показатель уровня существенности.

На основании полученных данных составим общий план аудита расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел» (Приложение В).

Программа аудита представляет собой детализированный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита и получения существенных и достаточных доказательств эффективности учета и контроля в АО «Обувная Фирма «Юничел». Программа является подробной инструкцией не только для аудитора и его ассистентов, но так же и для проверяемой организации и является средством контроля качества работы внутренних аудиторов. [35]

В Приложение Г представлена программа аудита расчётов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел», основанная на общем плане аудита.

В первую очередь необходимо проверить соблюдение трудового законодательства в АО «Обувная Фирма «Юничел» и правильность оформления первичных документов по оплате труда. Особое внимание уделяется проверке использования типовых форм первичных документов, которые утверждены в установленном порядке. Кроме того, проводится контроль соблюдения норм при найме и увольнении персонала в АО «Обувная Фирма «Юничел». Проводится проверка состояния учета и разделения обязанностей по учету списочного состава, рабочего времени. Оценивается правильность и своевременность перечисления страховых взносов.

Далее необходимо описать результаты проверки, выявить все возможные недостатки и нарушения по расчетам с работниками по заработной плате. После проверки оформляются его результаты. Аудитор обязан написать аудиторское заключение, где показывает, что проверка проходила в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ.

2.2 Сбор аудиторских доказательств и оформление результатов проверки

В процессе детального изучения организации учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел» были выявлены несущественные недостатки, которые не относятся к нарушениям материального характера и не могут повлиять на показатели результативности деятельности проверяемой организации.

При проверке первичных документов были обнаружены незначительные упущения при оформлении первичных документов. Были проверены приказы о приеме на работу, об увольнении, о замещении, табеля учета рабочего времени, платежные ведомости, личные карточки и т.д.

При проверке начисления заработной платы были рассмотрены табеля учёта рабочего времени, расчетно-платежные ведомости, личные карточки. Были обнаружены нарушения, выявленные в документах.

Итоги проверки оформления первичных документов и начисления по оплате труда персоналу в АО «Обувная Фирма «Юничел» представлены в таблице 2.3.

Проверено соответствие информации о дате найма и перевода, условиях оплаты труда и дополнительных выплатах. Нагрузка и доплаты производятся на основании приказов.

Таблица 2.3 – рабочий документ аудитора

Дата проведения проверки	Объект проверки	Наименование проверяемого документа	Дата составления документа	Номер документа	Заключение аудитора об отсутствии нарушений или о характере выявленных нарушений
01.04.20	Документы по учету личного состава	Приказ о приеме на работу	10.02.18	12	Нарушений не выявлено
03.04.20	Документы по учету рабочего времени	Табель рабочего времени	31.03.19	3	Записи карандашом
05.04.20	Проверка расчетно-платежных документов	Расчетно-платежная ведомость	15.02.19	60	Незаполненные обязательные реквизиты
06.04.20	Документы по учету личного состава	Приказ о замещении	22.02.19	41	Отсутствие подписи лица, отвечающего за обработку документа
09.04.20	Проверки правомерности исчисления НДФЛ	Расчетно-платежная ведомость	15.02.19	32	Нарушений не выявлено
12.04.20	Проверка остатков по синтетическому счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Главная книга	11.10.19	15	Данные аналитического учета по начислению и удержанию заработной платы не соответствуют оборотам и остаткам по синтетическому счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Главной книге
15.04.20	Проверка оборотно-сальдовой ведомости по счету 70	Оборотно-сальдовая ведомость	03.03.19	26	Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» не проинвентаризирован перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
19.04.20	Проверка бухгалтерской отчетности организации	Формы бухгалтерской отчетности	21.04.19	78	Нарушений не выявлено

Проверено соответствие показателей аналитического учета по счету 70 с записями в Главной книге. [44] В результате был сделан вывод, что данные аналитического учета по начислению и удержанию заработной платы не соответствуют оборотам и остаткам по синтетическому счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Главной книге.

Сравнение фрагмента данных Главной книги АО «Обувная Фирма «Юничел» со сводом начислений и удержаний за первый квартал 2019 года представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – сравнение показателей аналитического учета по счету 70 с записями в Главной книге

Месяц	Начисления и удержания по счету 70, тыс. руб.	Записи в Главной книге, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.
Январь	8198	8190	8
Февраль	8012	8011	1
Март	7984	7980	4

Кроме того, при проверке оборотно-сальдовой ведомости по счету 70 было выявлено, что Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» не проинвентаризирован перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В расчетно-платежной ведомости по графам удержания показаны обязательные отчисления на страховые взносы и подоходный налог, удержания по исполнительным листам. В ходе проверки ошибок выявлено не было.

Платежные ведомости на аванс оформлены в соответствии с требованиями, замечаний не выявлено.

Данные о начисленной заработной плате в расчетно-платежной ведомости АО «Обувная Фирма «Юничел», а также данные платежной ведомости на заработную плату и расчетных листков по каждому работнику совпадают. Расписки в получении начисленных сумм присутствуют, подписи разные. Однако, присутствуют незаполненные обязательные реквизиты.

При проверке начислений за особые условия труда выявлена арифметическая ошибка. За работу в праздничные дни было начислено меньше, чем положено. При расчете заработной платы за особые условия труда необходимо правильно рассчитать количество часов, которое необходимо отработать в месяц и оно не должно быть меньше или больше отработанного времени. В следующем месяце нужно произвести перерасчет работнику.

При проверке удержаний по налогу на доходы физических лиц необходимо удостовериться в правильности предоставления работником соответствующих налоговых вычетов. При определении налоговой базы бухгалтер руководствуется п. 3 ст. 209 НК РФ. При проверке правильности начисления налоговых вычетов не было выявлено никаких замечаний. Все расчеты проведены в соответствии с нормативными документами. [1]

При проверке правильности и своевременности начислений по оплате труда установлено, что все производится своевременно и законно.

При проверке первичных документов, которые составляются при учете расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел», были обнаружены следующие недостатки, представленные в таблице 2.5 и 2.6.

Таблица 2.5 – сводка нарушений, выявленных в результате проверки

Виды нарушений, выявленных в документах	Наименование документа, по которому выявлено нарушение	Дата (период) составления документа	Номер документа
Записи карандашом	Табель учёта рабочего времени	31.03.19	3
Незаполненные обязательные реквизиты	Расчетно-платежная ведомость	15.02.19	60
Отсутствие подписи лица, отвечающего за обработку документа	Приказ о замещении	22.02.19	41
Данные аналитического учёта по начислению и удержанию заработной платы не соответствуют оборотам и остаткам по синтетическому счету 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда», Главной книге	Главная книга	11.10.19	15

Виды нарушений, выявленных в документах	Наименование документа, по которому выявлено нарушение	Дата (период) составления документа	Номер документа
Счет 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» не проинвентаризирован перед составлением годовой бухгалтерской отчётности	Оборотно-сальдовая ведомость	03.03.19	26

Таблица 2.6 – сводка нарушений, выявленных в результате арифметической проверки первичных учётных документов

Дата (период) составления документа	Номер документа	Наименование документа	Сумма по документу	Сумма по расчёту аудитора	Сумма расхождений
30.04.19	14	Табель учёта рабочего времени	160,04	168,87	8,83

После проведения всех необходимых процедур проверки проверяющие оценивают полноту и качество выполнения всех пунктов общего плана и программы контрольных мероприятий.

Заключительным этапом аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда является составление отчета аудитора. [40]

2.3 Проблемы, выявленные при аудите расчетов с персоналом по оплате труда

Под отчетом аудитора следует понимать письменный документ, который адресован собственникам и (или) руководителям хозяйствующего субъекта, а также другим пользователям отчётности, содержащий сведения относительно достоверности информации по тому или иному хозяйственному процессу или объекту учета. [29]

Рассмотрим более подробно отчет о проведении аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел».

Настоящая письменная информация подготовлена по результатам аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда АО «Обувная Фирма «Юничел», далее

именуемое Общество, за 2020 год, проведенного в рамках договора и адресована руководству.

Аудит учета расчетов с персоналом по оплате труда за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2019 г.

Общие сведения об аудируемом лице:

Полное наименование – Акционерное общество «Обувная Фирма «Юничел» (далее).

Сокращенное наименование – АО «Обувная Фирма «Юничел».

Целью проведенного аудита является выражение мнения о достоверности во всех существенных отношениях учета расчетов с персоналом по оплате труда Общества за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2020 г. и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета данных операций законодательству Российской Федерации. [8]

Аудит проводился в соответствии со следующими нормативными документами:

- Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ;
- Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994г. №51-ФЗ и часть вторая от 26 января 1996 г. №14-ФЗ;
- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. №197-ФЗ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральный закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда»;
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
- Постановление Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
- Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации»;
- Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»;
- Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»;
- Международный стандарт аудита 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски».

При планировании аудита были определены наиболее важные области, выявлены потенциальные проблемы с тем, чтобы работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно. Планирование включало разработку плана и программы аудита с указанием объема, графиков и сроков ее проведения.[24]

Проведенные процедуры позволили составить программу аудита, которая определила характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа аудита является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы.

Аудит осуществлялся методом выборочной проверки. При определении видов и параметров выборок аудитор руководствовался правилом (стандартом) аудиторской деятельности №16 «Аудиторская выборка», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 07 октября 2004 г. №532.

Уровень существенности был определен по базовым показателям бухгалтерской отчетности предприятия на основе критериев, установленных внутренним стандартом аудитора «Существенность». [38] Уровень существенности для АО «Обувная Фирма «Юничел» составил 60000 тыс. руб.

По итогам инициативного аудита были получены следующие результаты, представленные в таблице 2.7.

По результатам аудиторской проверки АО «Обувная Фирма «Юничел» были выявлены нарушения в первом и втором разделе, которые называются «Аудит оформления первичных документов» и «Аудит системы начисления заработной платы» соответственно.

Таблица 2.7 – результаты, по итогам аудиторской проверки

Направление	Нарушения, выявленные в документах	Последствия
Аудит оформления первичных документов	Записи карандашом, незаполненные обязательные реквизиты, отсутствие подписи лица, отвечающего за обработку документа	Недостаточно качественное оформление документов может привести к наложению штрафов на организацию и ответственных лиц со стороны контролирующих органов
Аудит системы начисления заработной платы	Данные аналитического учета по начислению и удержанию заработной платы не соответствуют оборотам и остаткам по синтетическому счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Главной книге. Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» не проинвентаризирован перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Выявлена арифметическая ошибка при расчете табеля рабочего времени.	При нарушении Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета возможно применение по отношению к Обществу положений статьи 120 НК РФ (грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения – несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций). Указанное нарушение в одном налоговом периоде может повлечь за собой штраф
Аудит обоснованности льгот и удержаний из заработной платы	Нарушений не обнаружено	-

Направление	Нарушения, выявленные в документах	Последствия
Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета	Нарушений не обнаружено	-
Аудит расчетов по начислению взносов во внебюджетные фонды	Нарушений не обнаружено	-

Выявленные записи карандашом указывают на недостаточно качественное оформление первичных документов, а также на отсутствие должного контроля со стороны лиц, которые составляют и подписывают данный документ. Ошибки в первичных документах, равно как и отсутствие документов, могут привести к наложению штрафов. Необходимо вести записи в первичных документах чернилами, химическим карандашом, пастой шариковых ручек, при помощи пишущих машин, средств механизации и другими средствами, обеспечивающими сохранность этих записей в течение времени, установленного для их хранения в архиве.

Нарушением является и не заполнение обязательных реквизитов первичных документов. В документе необходимо заполнять все реквизиты. Если какой-либо реквизит не заполняется, рекомендуется на его месте ставить прочерк. Обязательные реквизиты заполняются в обязательном порядке. [34] Обнаружение данной ошибки при проверке налоговой службой, может повлечь за собой наложение штрафов.

Отсутствие подписи лица, отвечающего за обработку документа. Отсутствие необходимых реквизитов или неправильное их оформление может привести к тому, что документ не будет иметь юридической силы. Подпись является обязательным реквизитом любого документа. Должностное лицо, проставляя подпись в документе, берет на себя ответственность за достоверность документа, за все возможные последствия исполнения документа. Первичные документы должны быть

заверены личными подписями руководителя организации, главного бухгалтера или уполномоченными лицами. [47]

Обнаружено, что данные аналитического учета по начислению и удержанию заработной платы не соответствуют оборотам и остаткам по синтетическому счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Главной книге. В случае выявления несоответствия показателей относят такие несоответствия к недостаткам при заполнении форм отчетности. Однако факт несоответствия данных в отчетных формах и Главной книге может послужить основанием для привлечения к административной ответственности по статье 15.15.6 КоАП РФ. Необходимо проверять правильности ведения аналитического учета по работникам (по видам начислений и удержаний).

Не проинвентаризирован перед составлением годовой бухгалтерской отчетности счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В результате инвентаризацию выявляет, какие суммы начислений не были выплачены работникам и должны отражаться на счете 70 как кредиторская задолженность, а какие из них должны быть депонированы. Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором она была закончена, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете. В случае если инвентаризация не была проведена, а искажения не были зафиксированы, то информация, отраженная в бухгалтерской отчетности, будет считаться искаженной и не достоверной.

Выявлена арифметическая ошибка при расчете табеля рабочего времени. Если ошибка за отчетный период обнаружена до момента представления баланса и не требует изменения данных в журналах операций, исправление вносится путем зачеркивания и написания над зачеркнутым исправленного текста и суммы. Одновременно в регистре бухгалтерского учета делается надпись «Исправлено». Если ошибка обнаружена до момента представления баланса и требует изменений в журнале операций, в зависимости от ее характера исправление оформляется способом сторнирования или дополнительной бухгалтерской записью последним днем отчетного периода. Если ошибка обнаружена в регистрах бухгалтерского

учета за отчетный период после составления бухгалтерской отчетности, исправление производится способом сторнирования или дополнительной бухгалтерской записью в день обнаружения ошибки. [33] Несоблюдение порядка учета рабочего времени ст. 91, 99, 109, 300 ТК РФ ведет за собой штраф от 30 тыс. руб. до 50 тыс. руб., за повторное нарушение – 50-70 тыс. руб. [3] Кроме того необходимо провести корректировки начисленной заработной платы, пересчет суммы страховых взносов, начисленных на данные выплаты, и НДФЛ.

При отсутствии первичных документов, отсутствии или ненадлежащем оформлении одного или нескольких обязательных реквизитов доходы или расходы организации не могут быть приняты к учету. [12] Обнаружение ошибок при проверке приводит к привлечению организации и ответственных за организацию и ведение бухгалтерского учета лиц к налоговой, административной или уголовной ответственности. Документы следует составлять в соответствии с альбомами унифицированных форм первичной документации, утвержденными Росстатом по согласованию с Минфином России и Минэкономки России. [19]

При нарушении Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета возможно применение по отношению к Обществу положений ст. 120 НК РФ (грубое нарушения правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения – несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций). Указанное нарушение в одном налоговом периоде может повлечь за собой штраф в размере 10 000 рублей, а в случае неоднократного нарушения – штраф до 30 000 рублей. Если нарушение повлекло занижение налоговой базы, то предусмотрен штраф – 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40000 руб. [1]

Проведенный аудит дает достаточно оснований для того, чтобы выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в части учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел». В результате проверки были случаи обнаружения случайных неточностей в ведении, оформлении и расчетах первичных документов. Необходимо обратить внимание на устранение

нарушений, выявленных по направлению «Аудит системы начисления заработной платы».

Результаты проверки АО «Обувная Фирма «Юничел» показывают, что проведенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись в соответствии с действующим на территории РФ законодательством.

Выводы по разделу два

Целью аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда является составление обоснованного мнения о достоверности, полноте и корректности ведения учета данных операций.

Аудиторский риск находится на недостаточно высоком уровне. Уровень существенности для АО «Обувная Фирма «Юничел» составил 60000 тыс. руб.

По итогам инициативного аудита были получены следующие результаты:

- записи карандашом – недостаточно качественное оформление первичных документов, что может привести к наложению штрафов;
- незаполненные обязательные реквизиты – если какой-либо реквизит не заполняется, рекомендуется на его месте ставить прочерк;
- отсутствие подписи лица, отвечающего за обработку документа – подпись является обязательным реквизитом любого документа, ее отсутствие может привести к тому, что документ не будет иметь юридической силы;
- данные аналитического учета по начислению и удержанию заработной платы не соответствуют оборотам и остаткам по синтетическому счету 70 – недостатки при заполнении форм отчетности могут послужить основанием для привлечения к административной ответственности;
- счет 70 не проинвентаризирован перед составлением годовой бухгалтерской отчетности – если инвентаризация не была проведена, а искажения не были зафиксированы, то информация, отраженная в бухгалтерской отчетности, будет считаться искаженной и не достоверной;

– выявлена арифметическая ошибка при расчете табеля рабочего времени – недостаточный контроль влечет за собой наложение штрафа.

Проведенный аудит дает достаточно оснований для того, чтобы выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в части учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел».

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В АО «ОБУВНАЯ ФИРМА «ЮНИЧЕЛ»

В процессе аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел» были выявлены следующие ошибки:

- записи карандашом;
- не заполнены обязательные реквизиты;
- отсутствие подписи лица, отвечающего за обработку документа;

Выявленные записи карандашом указывают на недостаточно качественное оформление первичных документов, а также на отсутствие должного контроля со стороны лиц, которые составляют и подписывают данный документ. Ошибки в первичных документах, равно как и отсутствие документов, могут привести к наложению штрафов.

Нарушением является и не заполнение обязательных реквизитов первичных документов. Обязательные реквизиты заполняются в обязательном порядке. Обнаружение данной ошибки при проверке налоговой службой, может повлечь за собой наложение штрафов.

Отсутствие подписи лица, отвечающего за обработку документа. Отсутствие необходимых реквизитов или неправильное их оформление может привести к тому, что документ не будет иметь юридической силы. Подпись является обязательным реквизитом любого документа.

Для решения данных проблем рекомендуется улучшить график документооборота по учету расчетов с персоналом по оплате труда.

Документооборот – составление графика прохождения документов, правильность оформления документов и соответствующим отражением операции по счетам бухгалтерского учета. Оптимизация документооборота позволяет установить количество необходимых документов и число работающих с данными документами.

При составлении графика должны быть соблюдены следующие требования:

- первичные учетные документы, принимаемые бухгалтерией, должны иметь все обязательные реквизиты;
- при приемке документов должна проверяться правильность арифметических вычислений;
- все исправления в документах должны быть заверены подписями лиц, ответственных за их составление с указанием даты исправления;
- документы должны оформляться в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов;
- по любой сделке должны быть представлены все необходимые документы.

Рациональная организация документооборота, ускоряет сроки составления бухгалтерской отчетности, повышает оперативность бухгалтерского учета, необходимую при управлении предприятием.

Можно предложить вести учет, согласно разработанному графику документооборота. Пример фрагмента графика документооборота представлен в Приложение Д.

- данные аналитического учета по начислению и удержанию заработной платы не соответствуют оборотам и остаткам по синтетическому счету 70;
- счет 70 не проинвентаризирован перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- выявлена арифметическая ошибка при расчете табеля рабочего времени.

Обнаружено, что данные аналитического учета по начислению и удержанию заработной платы не соответствуют оборотам и остаткам по синтетическому счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Главной книге. В случае выявления несоответствия показателей относят такие несоответствия к недостаткам при заполнении форм отчетности. Однако факт несоответствия данных в отчетных формах и Главной книге может послужить основанием для привлечения к административной ответственности.

Не проинвентаризирован перед составлением годовой бухгалтерской отчетности счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Результаты инвентаризации

должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором она была закончена, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете. В случае если инвентаризация не была проведена, а искажения не были зафиксированы, то информация, отраженная в бухгалтерской отчетности, будет считаться искаженной и не достоверной.

Выявлена арифметическая ошибка при расчете табеля рабочего времени. Несоблюдение порядка учета рабочего времени ст. 91, 99, 109, 300 ТК РФ ведет за собой штраф от 30 тыс. руб. до 50 тыс. руб., за повторное нарушение – 50-70 тыс. руб. [3] Кроме того необходимо провести корректировки начисленной заработной платы, пересчет суммы страховых взносов, начисленных на данные выплаты, и НДФЛ.

При отсутствии первичных документов, отсутствии или ненадлежащем оформлении одного или нескольких обязательных реквизитов доходы или расходы организации не могут быть приняты к учету. Обнаружение ошибок при проверке приводит к привлечению организации и ответственных за организацию и ведение бухгалтерского учета лиц к налоговой, административной или уголовной ответственности. Документы следует составлять в соответствии с альбомами унифицированных форм первичной документации, утвержденными Росстатом по согласованию с Минфином России и Минэкономки России.

При нарушении Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета возможно применение по отношению к Обществу положений ст. 120 НК РФ (грубое нарушения правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения – несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций).

В качестве рекомендаций предлагается совершенствование системы внутреннего контроля бухгалтерского учета или разработка плана контрольных мероприятий по системе внутреннего контроля.

Система внутрифирменного контроля расчетов по оплате труда включает в себя следующие компоненты:

- контроль за правильностью начислений и выплат сотрудникам в соответствии с российским законодательством;
- проверка соблюдения норм действующего российского законодательства в части удержаний из заработной платы и применения налоговых вычетов;
- оценка системы организации аналитического и синтетического учета расчетов по оплате труда;
- проверка правильности оформления и отражения в бухгалтерском учете расчетов с сотрудниками по оплате труда;
- контроль за расходами фирмы в части социального страхования и обеспечения.

Для усиления системы внутреннего контроля расходов на оплату труда организации необходимо разработать план контрольных мероприятий.

План контрольных мероприятий, которые необходимо проводить поквартально заместителю главного бухгалтера:

- проверка обоснованности начислений за особые условия труда;
- проверка правильности документирования и вознаграждения работы в случае брака;
- проверка правильности расчета среднего заработка для различных целей;
- проверка правильности расчета пособий, выплачиваемых за счет средств фонда социального страхования;
- проверка правильности определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц.

План контрольных мероприятий, которые необходимо проводить ежегодно главному бухгалтеру:

- проверка правильности образования и корректировки резервов (на выплату отпусков и вознаграждений за выслугу лет);
- проверка правомерности применения вычетов и льгот для исчисления налога на доходы физических лиц;
- проверка правильности удержаний по исполнительным листам.

Благодаря всем этим мероприятиям будет создана база экономически обоснованной и достоверной информации о труде и его оплате. Это позволит следить за законностью совершаемых операций, связанных с начислением и выплатой заработной платы, устранить непроизводительные выплаты, связанные с скрытыми потерями рабочего времени, эффективностью применяемых форм организации и стимулирования труда на разных участках.

Таким образом, высококачественно организованная система внутреннего контроля расчетов с персоналом организации по оплате труда увеличивает достоверность бухгалтерской отчетности и позволяет избежать нарушений при проведении аудиторской проверки различными контролирующими органами.

На основании проведенного исследования можно сформулировать, что учет расчетов с персоналом по оплате труда должен быть организован таким образом, чтобы способствовать повышению производительности труда, улучшению организации нормирования труда, полному использованию рабочего времени, укреплению дисциплины труда, повышению качества продукции, работ, услуг.

Выводы по разделу три

В ходе проведения инициативного аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел» были выявленные следующие ошибки:

- записи простым карандашом;
- не заполнены обязательные реквизиты;
- отсутствие подписи лица, отвечающего за обработку документа;
- данные аналитического учета по начислению и удержанию заработной платы не соответствуют оборотам и остаткам по синтетическому счету 70;
- счет 70 не проинвентаризирован перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- выявлена арифметическая ошибка при расчете табеля рабочего времени.

Для устранения указанных ошибок были предложены следующие рекомендации, направленные на совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел»:

- разработан график документооборота по учету расчетов с персоналом по оплате труда;
- усовершенствована система внутреннего контроля бухгалтерского учета, разработан план контрольных мероприятий по СВК.

На основании проведенной работы можно сформулировать, что учет расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная Фирма «Юничел» должен быть организован таким образом, чтобы способствовать повышению производительности труда, улучшению организации нормирования труда, полному использованию рабочего времени, укреплению дисциплины труда, повышению качества продукции, работ, услуг.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключении выпускной квалификационной работы, на основании проведенного исследования постановки и ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная фирма «Юничел» можно сделать следующие выводы:

- бухгалтерский учет в организации ведется на хорошем профессиональном уровне в соответствии с Положением и инструкцией по бухгалтерскому учету и разработанной Учетной политикой;

- учет ведется в журнально-ордерной форме, с использованием программы 1С: Бухгалтерия, что повышает оперативность работы бухгалтерии, достоверность и точность информации в АО «Обувная фирма «Юничел»;

- все начисления, удержания и вознаграждения производятся в соответствии с трудовым, налоговым законодательством и нормативными документами по ведению бухгалтерского учета;

- для аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная фирма «Юничел» применяются лицевые счета работников, налоговые карточки и расчетные платежные ведомости в разрезе сотрудников;

- для синтетического учета применяется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов⁴

- отчетность в бюджет и во внебюджетные фонды предоставляется своевременно, составляется в соответствии с установленными нормами;

- все бухгалтерские документы АО «Обувная фирма «Юничел» соответствуют действующему законодательству.

В данной работе были проанализированы документы по ведению бухгалтерского учета в АО «Обувная фирма «Юничел», которые и формируют информацию о работе предприятия. Все изменения, происходящие в хозяйственной деятельности, регистрируются в бухгалтерском учете с целью улучшения работы организации через принятие правильных управленческих решений в АО «Обувная фирма «Юничел».

Несмотря на достаточно высокий уровень организации бухгалтерского учета в АО «Обувная фирма «Юничел», все же были обнаружены неточности в ведении бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Следует отметить, что в АО «Обувная фирма «Юничел» имеется ненадлежащее оформление первичных документов – записи карандашом, не заполнены обязательные реквизиты и отсутствие подписи лица, отвечающего за обработку документа.

К недостаткам учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная фирма «Юничел» можно отнести не соответствие данных аналитического учета по начислению заработной платы оборотам и остаткам по синтетическому счету 70, не проинвентаризирован счет 70 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также арифметическая ошибка при расчете табеля рабочего времени.

Всесторонний анализ этих и некоторых других слабых мест в организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в АО «Обувная фирма «Юничел» позволил сформулировать рекомендации по его дальнейшему совершенствованию.

Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета в АО «Обувная фирма «Юничел»:

- использовать разработанный график документооборота по учету расчетов с персоналом по оплате труда;
- усовершенствована система внутреннего контроля бухгалтерского учета, применять разработанный план контрольных мероприятий по СВК.

Таким образом, если предложенные рекомендации совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда будут рассмотрены и приняты руководством в АО «Обувная фирма «Юничел», то это поможет обеспечить более полное и правильное отражение учетной информации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]: часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018) / Собрание законодательства РФ, № 31, 03.08.1998, ст. 3824.
2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]: часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) / Парламентская газета, № 151-152, 10.08.2000.
3. Российская Федерация. Законы. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ, 07.01.2002, № 1 (ч. 1), ст. 3.
4. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) / Российская газета, № 238-239, 08.12.1994.
5. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.12.2018) / Российская газета, № 23, 06.02.1996, № 24, 07.02.1996, № 25, 08.02.1996, № 27, 10.02.1996.
6. Российская Федерация. Законы. Семейный кодекс Российской Федерации [Текст]: от 29.12.1995 № 223-ФЗ (ред. от 03.08.2018) / Российская газета, № 17, 27.01.1996.
7. Российская Федерация. Законы. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний [Текст]: ФЗ от 24.07.1998 № 125-ФЗ (ред. от 07.03.2018) / Российская газета, № 153-154, 12.08.1998.
8. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности [Текст]: ФЗ от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) / Парламентская газета, № 1, 16-22.01.2009.

9. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Текст]: ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) / Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, № 50, ст. 7344.

10. Российская Федерация. Законы. О минимальном размере оплаты труда [Текст]: ФЗ от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 07.03.2018) / Собрание законодательства РФ, 26.06.2000, № 26, ст. 2729.

11. Российская Федерация. Законы. Об исполнительном производстве [Текст]: ФЗ от 02.10.2007 № 229-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.09.2018) / Парламентская газета, № 131, 10.10.2007.

12. Российская Федерация. Законы. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Текст]: Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598) / Российская газета («Ведомственное приложение»), № 208, 31.10.1998.

13. Российская Федерация. Законы. Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в целом по Российской Федерации за II квартал 2018 года [Текст]: Приказ Минтруда России от 24.08.2018 № 550н (Зарегистрировано в Минюсте России 07.09.2018 № 52118) / Российская газета, № 203, 13.09.2018.

14. Российская Федерация. Законы. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Текст]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) / «Экономика и жизнь», № 46, 2000.

15. Российская Федерация. Законы. О формах бухгалтерской отчетности организаций (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) [Текст]: Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.03.2018) / Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 35, 30.08.2010.

16. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)
17. Приказ Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (ред. от 12.07.2018).
18. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» // Собрание законодательства РФ, 31.12.2007, № 53, ст. 6618.
19. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» // Бюллетень Минтруда РФ, № 5, 2004.
20. Ахалкаци, О.В. Аудит учета расчетов по оплате труда / О.В. Ахалкаци. – М.: Юнити-Дана, 2017. – 108 с.
21. Беликова, Т. Н., Минаева Л.Н. Всё о заработной плате и кадрах / Т.Н. Беликова, Л.Н. Минаева. – Санкт-Петербург: Питер, 2016.– 224 с.
22. Горелов, Н.А. Оплата труда персонала: методология и расчеты: Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н.А. Горелов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 412 с.
23. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ. учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 358 с.
24. Кеворкова, Ж.А. Практический аудит (таблицы, схемы, комментарии) / Ж.А. Кеворкова, В.И. Бережной, Г.Н. Мамаева – М. : Проспект, 2015. – 432 с.
25. Колодина, Н.Ф. Совершенствование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда / Н.Ф. Колодина, Т.Ж. Кулийбаев, А.В. Аликаева. – Евразийский Союз Ученых, – 2015. – № 11 – 4 (20).
26. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учеб.пособие для вузов / Н.П. Кондраков. 7-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 839 с.

27. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; под общ. ред. М.П. Переверзев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 221 с.
28. Марченкова, И. Н. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда / И. Н. Марченкова. – Территория науки № 3, – 2015 – С. 124–129.
29. Осташенко, Е.Г. Практический аудит / Е.Г. Осташенко. – Омск: ОГУ им. Ф.М. Достоевского, 2013. – 160 с.
30. Подольский, В.И. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др.; Под ред. Проф. В.И. Подольского. – 5-е изд., перераб. И доп. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 583 с.
31. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. – М.: Дашков и К, 2016. – 256 с.
32. Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учет и аудит / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова. – М.: КНОРУС, 2016. – 496 с.
33. Суйц, В. П. Аудит: учебник / В.П. Суйц. – М.: Кнорус, 2016. – 352 с.
34. Топузова, А.Н. Практический аудит: методические указания / сост.: А.Н. Топузова. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 21 с.
35. Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н) [Электронный ресурс]: Международный стандарт аудита 330 // Официальный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/> (дата обращения 01.03.2020).
36. Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н) [Электронный ресурс]: Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) // Официальный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/> (дата обращения 01.03.2020).
37. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации (Зарегистрировано в Минюсте России 10.11.2016 № 44299) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н

(ред. от 30.11.2016) // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения 01.03.2020).

38. Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н) [Электронный ресурс]: Международный стандарт аудита 200 // Официальный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/> (дата обращения 01.03.2020).

39. Существенность при планировании и проведении аудита (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н) [Электронный ресурс]: Международный стандарт аудита 320 // Официальный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/> (дата обращения 01.03.2020).

40. Алпатова, Н. Г. Аудит расчетов по оплате труда [Электронный ресурс]: Учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим и управленческим специальностям Учебное пособие / Алпатова Н.Г., Шорникова Н.Ю. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 87 с. // URL: <http://znanium.com> (дата обращения 10.04.2020).

41. Богданова, Ж. А. Бухгалтерский учет удержаний из заработной платы в Российской Федерации [Электронный ресурс] / Ж.А. Богданова, С.М. Мишкевич // Молодой ученый. – 2017. – №14. – С. 318-321. – URL <https://moluch.ru/archive/148/41864/> (дата обращения 28.03.2020).

42. Дьяконова, О. С. Организация внутрифирменного контроля расчетов по оплате труда // О. С. Дьяконова, Е. М. Горюнова. – ЭПП. – 2017. – №1. // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-vnutrifirmennogo-kontrolya-raschetov-po-oplate-truda> (дата обращения: 06.04.2020).

43. Епифанова, М. А. Учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда / М. А. Епифанова. – Вопросы науки и образования. – 2018. – №14 (26). // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-i-audit-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda> (дата обращения: 06.04.2020).

44. Минеева, О.К. Оплата труда персонала [Электронный ресурс]: Учебник / О.К. Минёва. – М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 192 с. // URL: <http://znanium.com> (дата обращения 02.04.2020).

45. Рудакова, А.А. Учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда [Электронный ресурс]. Экономика и менеджмент инновационных технологий / А. А. Рудакова – 2017. – № 5 // URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2017/05/14914> (дата обращения 10.04.2020).

46. Шаханова, Т. С. Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда / Т. С. Шаханова. – Молодой ученый. – 2016. – № 11 (115). – С. 1080-1083. – URL: <https://moluch.ru/archive/115/30279/> (дата обращения: 01.04.2020).

47. Юнусова, Д.А. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда / Д. А. Юнусова. – УЭПС. – 2018. – №2. // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda-1> (дата обращения: 06.04.2020).

48. Якимова, В.А. Применение аналитических процедур для формирования аудиторской выборки в ходе проверки расчетов с персоналом по оплате труда / В. А. Якимова, В.С. Радомский. Международный бухгалтерский учет. – 2017. – №15 (429). // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/primenenie-analiticheskikh-protsedurdlya-formirovaniya-auditorskoy-vyborki-v-hode-proverki-raschetov-s-personalom-po-oplate-truda-1> (дата обращения: 06.06.2020).

49. АО «Обувная Фирма «Юничел». Официальный сайт [Электронный ресурс]. – URL: <https://unichel.ru/> (дата обращения: 03.02.2020).

50. ООО АФ «Аудит-Классик». Официальный сайт [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.zaoclassic.ru/> (дата обращения: 03.02.2020)

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская отчетность АО «Обувная Фирма «Юничел» за 2018 год

ПРИЛОЖЕНИЕ Б Вопросник аудитора для проверки АО «Обувная Фирма
«Юничел»

ПРИЛОЖЕНИЕ В Общий план аудита расчетов с персоналом по оплате труда
в АО «Обувная Фирма «Юничел»

ПРИЛОЖЕНИЕ Г Программа аудита расчетов с персоналом по оплате труда в
АО «Обувная Фирма «Юничел»

ПРИЛОЖЕНИЕ Д Разработанный график документооборота