Содержание

Введение

1. Теоретические и методологические основы аудита расчетов с персоналом по оплате труда

2. Организационно-экономическая и правовая характеристика ООО "КШЕНЬАГРО"

2.1 Местоположение, правовой статус организации

2.2 Организационное устройство, размеры и специализация организации

2.3 Основные экономические показатели организации (финансовое состояние и платежеспособность)

2.4 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля

3. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда

3.1 Цели, задачи и объекты аудита

3.2 Планирование аудита

3.2.1 Оценка системы внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда

3.2.2 Оценка материальности (существенности) и аудиторский риск

3.2.3 Составление плана и программы аудита

3.3 Методические приемы и способы проведения аудита

3.4 Оценка и оформление результатов аудита расчетов с персоналом по оплате труда

Заключение

Литература

## Введение

Контроль наряду с планированием, регулированием, учетом и анализом является одной из функций управления любого экономического субъекта. Одним из звеньев системы контроля выступает финансовый контроль. Его назначением является обеспечение соблюдения законодательства в процессе формирования и использования финансовых ресурсов, оценка экономической эффективности финансово-хозяйственных операций во всех звеньях экономики.

Аудит, являясь методом осуществления вневедомственного независимого контроля, не подменяет государственный финансовый контроль. Однако его основными субъектами являются прежде всего предприятия и организации негосударственного сектора экономики, которые не входят в систему имеющихся в стране министерств и ведомств и по этой причине не охватываются ведомственным контролем. В отличие от государственного контроля аудит выполняет скорее роль советника, консультанта, помощника всех специалистов, занимающихся обработкой и использованием бухгалтерской информации. Аудитор не только оценивает достоверность финансовой отчетности предприятия, законность совершенных хозяйственных операций, но и помогает выявить допущенные ошибки, исправить их, а также рекомендует построение такой системы учета, которая позволит в дальнейшем максимально избегать ошибок.

В условиях рынка информация о финансовом состоянии и результатах деятельности экономических субъектов является предметом внимания различных пользователей. Предприятия, кредитные учреждения, биржи выступают в договорные отношения по использованию имущества, денежных средств, осуществлению инвестиций. Все участники сделок заинтересованы в том, чтобы получать и использовать достоверную информацию о своих партнерах для принятия обоснованных решений.

Администрации важно оперативно контролировать ход хозяйственных процессов, эффективно управлять имуществом, предупреждать негативные явления, увеличивать доходы и снижать расходы, что обусловливает необходимость своевременного получения качественной информации о деятельности различных подразделений предприятия.

Интересы пользователей финансовой информации не всегда совпадают, и поэтому существует объективная потребность в независимой ее оценке аудиторами - специалистами, имеющими соответствующую подготовку, квалификацию, опыт и разрешение на право оказания таких услуг.

В последнее десятилетие произошли кардинальные изменения во многих сферах экономической деятельности, в том числе в системе оплаты труда и отчислений страховых взносов в социальные фонды. Сложились новые отношения между государством, предприятием и работником по поводу организации труда. Сегодня предприятия вправе выбирать системы и формы оплаты труда самостоятельно, исходя из специфики и задач, стоящих перед ними, а непосредственной юридической формой регулирования трудовых отношений между работодателем и работником теперь являются тарифные соглашения и коллективный договор.

Рассматривая проблемы аудита учета труда и заработной платы, даже неискушенный в этом занятии человек может заметить, что одно только определение размера заработной платы может вызвать значительные затруднения у всех участников трудовых взаимоотношений. Работник всегда желает иметь как можно более высокий уровень дохода, тогда как работодатель стремиться сократить свои издержки.

Для большинства людей заработная плата является основным источником доходов и зачастую именно она является той причиной, которая приводит рабочего на его рабочее место. В то же время все предприятия и организации находящиеся на общем режиме налогообложения обязаны уплачивать единый социальный налог в размере 26% с фонда оплаты труда. Поэтому предприятия и организации, естественно, заинтересованы не только в снижении затрат на оплату труда, но и в уменьшении суммы обязательных отчислений с нее в социальные фонды, что позволит увеличить чистую прибыль предприятия.

Целью написания данной работы является изучение методики аудита учета труда и заработной платы, разработка программы аудита и рекомендаций по совершенствованию учета и контроля труда и заработной платы.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий круг задач:

определить основные понятия, цели, задачи и объекты аудита учета труда и заработной платы;

перечислить основные нормативные документы, регламентирующие учет труда и заработной платы, а также единого социального налога;

дать характеристику источников информации по аудиту расчетов;

раскрыть методику аудита начисления оплаты труда, а также порядка удержаний из заработной платы;

рассмотреть методику проверки расчетов по единому социальному налогу с внебюджетными социальными фондами (Пенсионным фондом РФ, Фондом социального страхования РФ и Фондом обязательного медицинского страхования).

При написании данной работы была использована специальная литература, которая способствовала раскрытию теоретической части материала. Кроме того, большое внимание было уделено нормативным документам, регламентирующим порядок учета труда и заработной платы, а также порядок исчисления и уплаты единого социального налога действующим в настоящее время.

Курсовая работа состоит из трех глав, введения и заключения. В первой главе рассмотрены теоретические основы аудита, во второй главе организационно экономическая характеристика и организация контроля в ООО "КШЕНЬАГРО", в третьей главе изложена методика аудита, составлен отчет аудитора. В заключении описаны итоги проведения аудиторской проверки.

Объектом исследования является ООО "КШЕНЬАГРО", на примере которого ведется аудит учета расчетов с персоналом по оплате труда.

## 1. Теоретические и методологические основы аудита расчетов с персоналом по оплате труда

Аудиторская деятельность, аудит - предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей. [3]

Внешний аудит представляет собой, прежде всего предпринимательскую деятельность аудиторов и аудиторских фирм по проведению проверок, консультированию клиентов с целью подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности и повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации. Поскольку каждая аудиторская проверка ограничена во времени, аудитору всегда важно четко определить ее цели, безошибочно выбрать исследуемые объекты проверки, грамотно спланировать свои действия, применить эффективные аудиторские процедуры и собрать необходимые доказательства для формулирования объективного заключения.

Для успешной реализации целей конкретной аудиторской проверки необходимо, чтобы последовательно выполнялись основные этапы проведения аудита.

Существуют различные мнения специалистов, в частности автор практического пособия по аудиту Камышанов П.И. делит аудиторскую проверку на два основных этапа:

подготовка и планирование - ознакомление с экономикой и программы проверки;

документирование и оформление результатов - проведение аудиторских процедур, сбор и документирование аудиторских доказательств, формирование информации для руководства проверяемого предприятия, оценка результатов проведения аудита, оформление аудиторского заключения.

Предпочтительной представляется точка зрения Ковалевой О.В. и Константинова Ю.П., которые указывают на необоснованность объединения в рамках одного этапа таких различных по содержанию и продолжительности проведения элементов аудита как получение аудиторских доказательств и формулирование аудиторского заключения. Соответственно, они выделяют три основных этапа проведения аудита:

подготовка и планирование аудиторской проверки;

выполнение аудиторских процедур и оформление рабочей документации;

составление аудиторского заключения. [18]

К числу основных комплексов задач, которые необходимо проверить при аудите расчетов учета труда и заработной платы, относятся следующие:

соблюдение положений законодательства о труде, состояние внутреннего контроля по трудовым отношениям;

учет и контроль выработки и начисления заработной платы рабочим-сдельщикам;

учет и начисление повременных и прочих видов оплат;

расчеты удержаний из заработной платы физических лиц;

аналитический учет по работающим (по видам начислений и удержаний);

сводные расчеты по заработной плате;

расчет налогооблагаемой базы с фонда оплаты труда, учет налогов и платежей с фонда оплаты труда;

расчеты по депонированной заработной плате.

Источниками информации являются документы по зачислению, увольнению и переводу работников предприятия, первичные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетность. В качестве первичных документов преимущественно используются унифицированные формы первичной документации, разработанные НИПИ статинформом Госкомстата России. Так, по учету личного состава используются приказ (распоряжение) о приеме на работу (ф. №Т-1), личная карточка (ф. №Т-2), приказ (распоряжение) о переводе на другую работу (ф. №Т-5), приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска (ф. №Т-6), приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (контракта) (ф. №Т-8). По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда применяются табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. № Т-12), расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49), расчетная ведомость (ф. №Т-53), лицевой счет (ф. № Т-54). Используются первичные документы по учету выработки и сдельной заработной плате: наряды, рапорты, маршрутные листы и другие документы. [21]

К регистрам, которые подлежат проверке, относятся сводные ведомости распределения заработной платы (по видам, шифрам затрат и др.), регистры по счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в части расчетов по исполнительным листам и депонированной заработной плате, журналы-ордера № 8 и № 10 (при журнально-ордерной форме учета), Главная книга, баланс (ф. № 1). [21]

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

При проверке первичных документов устанавливается наличие подписей должностных лиц, ответственных за учет выполненных работ, правильность заполнения всех реквизитов, нет ли в документах подчисток, неоговоренных исправлений. Анализируя наряды на сдельную работу по датам их выдачи, сопоставляя фамилии рабочих в нарядах и табелях учета рабочего времени с данными учета личного состава, аудитор определяет, нет ли случаев включения в них вымышленных лиц, повторного начисления сумм по ранее оплаченным первичным документам. Методом арифметического контроля определяются неточности в подсчетах в первичных документах или расчетных ведомостях. [21]

Доплата за работу в ночное время осуществляется на основании табеля учета рабочего времени с итоговым количеством за месяц и регулируется ст.96 и 154 ТК РФ.

Доплата за работу в сверхурочное время также подтверждается данными табеля. Согласно ст.152 ТК РФ сверхурочная работа оплачивается за первые два часа не менее чем в полуторном размере, а за последующие часы - не менее чем в двойном. Сверхурочные работы не должны превышать для каждого работника четырех часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год (ст.99 ТК РФ). По желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно.

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

Согласно ст.114 ТК РФ штатным работникам ежегодно предоставляются очередные отпуска по графику, утвержденному администрацией предприятия. Основанием для расчета суммы отпускных является приказ, в котором указывается, кому предоставляется отпуск, с какого числа, продолжительность отпуска. С 01.02.2002 г. минимальная продолжительность отпуска - 28 календарных дней. [21]

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

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

Необходимо отметить, что замена отпуска компенсацией за него не допускается. Лишь часть отпуска, превышающая 28 календарных дней, по письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией (ст.126 ТК РФ).

Если работник увольняется или переводится на другое предприятие, не использовав очередной отпуск, то ему начисляется компенсация (ст.127 ТК РФ). Для этого также рассчитывают среднедневной заработок и количество дней неиспользованного отпуска. [21]

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

при непрерывном стаже работы до 5 лет - 60% заработка;

от 5 до 8 лет - 80% заработка;

более 8 лет - 100% заработка.

Независимо от стажа работы пособие выдается в размере 100% вследствие трудового увечья или профессионального заболевания; лицам, имеющим на своем иждивении трех и более детей, не достигших 16 лет; по беременности и родам и в других случаях. [21]

В заключение аудитор проверяет правильность составления бухгалтерских записей. Как известно, синтетический учет по начислению заработной платы ведется по кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Поэтому при начислении заработной платы и других выплат аудитору сначала необходимо определить их источники, а затем проверить бухгалтерские записи. [21]

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

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

Основным видом удержания, которому при проверке уделяется главное внимание, является налог на доходы физических лиц, который регулируется главой 23 "Налог на доходы физических лиц" части II Налогового кодекса РФ. [21]

Приступая к проверке правильности удержания налога на доходы, аудитору сначала необходимо выявить суммы, которые подлежат обложению данным налогом. Согласно ст.210 НК РФ при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные ими как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение, которыми у них возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст.212 НК РФ. Кроме того, при определении размера налогооблагаемой базы налогоплательщик имеет право на следующие налоговые вычеты: стандартные (ст.218 НК РФ), социальные (ст.219 НК РФ), имущественные (ст.220 НК РФ) и профессиональные (ст.221 НК РФ) налоговые вычеты.

Таким образом, после проверки исчисления налоговой базы аудитор проверяет правильность применения тех или иных налоговых ставок. Они устанавливаются ст.224 НК РФ и составляют 13, 30 и 35%.

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

В заключение проверки данного объекта аудита, аудитору необходимо удостовериться в правильности составления бухгалтерских записей. На счетах бухгалтерского учета суммы удержанного налога на доходы физических лиц должны отражаться по Дт 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и Кт 68 "Расчеты с бюджетом". Перечисление сумм налога на доходы отражается: Дт 68 Кт 51 "Расчетный счет".

Другим видом удержаний является удержание по исполнительным листам. По исполнительным листам судов производятся удержания алиментов (штрафов). Они могут удерживаться и по заявлению работника. Здесь аудитору необходимо проверить наличие полученных исполнительных листов, их регистрации в специальном журнале. Кроме того, необходимо проверить правильное исчисление сумм алиментов и отражение их на счетах бухгалтерского учета.

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

Удержанные из заработной платы алименты должны быть в трехдневный срок со дня выдачи зарплаты выданы взыскателю из кассы или переведены по почте. [21]

На сумму удержаний по исполнительным листам в бухгалтерском учете должны быть сделаны следующие записи:

Дт 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" Кт 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - на сумму удержанных алиментов;

Дт 76 Кт 50 "Касса" - на сумму выданных алиментов;

Дт 76 Кт 51 "Расчетный счет" - на сумму перечисленных алиментов почтовым переводом.

Проверка других видов удержаний не представляет сложности. Так, при проверке удержаний за товары, приобретенные в кредит, устанавливают период рассрочки, суммы удержаний и сроки платежей. При проверке погашения ссуд, выданных работникам, устанавливают сроки и внесенные суммы, сумму удержанного подоходного налога за пользование ссудой.

При проверке правильности составления учетных регистров аудитор должен быть готов к тому, что на различных предприятиях применяются разнообразные учетные регистры, что не должно осуждаться, если это обеспечивает полноту учетного процесса и удобно для самого предприятия.

При проверке учетных регистров должны быть охвачены следующие вопросы:

обеспечивает ли совокупность учетных регистров полное отражение хозяйственных операций предприятия;

удобны ли для использования эти регистры и достаточно ли они наглядны, обладают ли большой информационной емкостью,

пригодны ли они для составления необходимой отчетности и для пользования в экономическом анализе;

увязаны ли они друг с другом и с Главной книгой, обеспечивая этим контроль полноты и правильности учетных записей.

Перед тем как приступить к проверке сводных расчетов по оплате труда, аудитору необходимо проверить сводную ведомость по заработной плате, которая представляет собой сводный расчет по начислению заработной платы и удержаний из нее. При проверке расчетно-платежной ведомости аудитор построчно проверяет расписки в получении денег и суммирует выданную заработную плату. Против фамилий тех, кто не получил заработную плату, в графе "Расписка в получении" должен быть проставлен штамп или надпись от руки "депонировано". Расчетно-платежная ведомость в этом случае должна закрываться двумя суммами - выданной наличными и депонированной. Остаток денег из кассы должен быть сдан на расчетный счет, поскольку наличные деньги, взятые из банка, расходуются строго по целевому назначению.

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

После проверки сводной ведомости по заработной плате, а также бухгалтерского учета сумм депонированной зарплаты аудитор осуществляет проверку данных по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и корреспондирующих с ним счетов. [21]

Необходимо отметить, что проверка записей на счетах бухгалтерского учета является одним из ответственных вопросов при проведении аудита предприятия, ибо она служит делу обеспечения достоверности показателей форм бухгалтерской отчетности, с которой и снимается основная информация, характеризующая показатели хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и дающая основу для принятия управленческих решений.

При сплошной или выборочной проверке аудитору следует оценить правильность указания в учетных регистрах корреспонденции бухгалтерских счетов исходя из экономического содержания отраженных в указанных регистрах хозяйственных операций и выявить случайные арифметические ошибки и случайные неправильные бухгалтерские записи (проводки) - для их устранения в дальнейшем, а также сознательные ошибки, т.е. бухгалтерские записи, произведенные в целях вуалирования и фальсификации отчетных данных.

В заключение аудита расчетов по оплате труда необходимо сверить обороты по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" с данными журналов-ордеров корреспондирующих счетов.

Затем сводные данные проверяют по Главной книге (счета 70 и 69). Сальдо по этим счетам должны быть тождественны показателям как Главной книги, так и бухгалтерского баланса (ф. № 1) по ст. "Задолженность перед персоналом организации" и "Задолженность перед государственными внебюджетными" раздела V пассива и по ст. "Прочие дебиторы" раздела II актива (в части долгов за работающими и органами страхования).

При проверке расчетов по ЕСН аудитору необходимо проверить правильность определения налоговой базы для исчисления налога, правильность применения налоговых ставок, установить порядок и сроки уплаты налога на предприятии, а также их документальное обоснование и проверить правильность отражения соответствующих хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

Далее аудитором проверяется правильность применения той или иной налоговой ставки, которые регламентируются ст.241 НК РФ. Согласно данной статьи, страховые тарифы взносов для налогоплательщиков-работодателей и налогоплательщиков, не производящих выплат физическим лицам, отличаются друг от друга. Таким образом, аудитору при определении правильности применения налоговой ставки необходимо установить категорию налогоплательщика и, исходя из этого, размер страхового. [21]

В заключение аудита расчетов с ПФР аудитор проверяет правильность составления бухгалтерских проводок. Бухгалтерский учет расчетов с ПФР ведется на балансовом счете 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", к которому открывается субсчет 69.2 - "Расчеты по пенсионному обеспечению".

Страховые взносы, направляемые предприятием в ФСС РФ, являются составной частью ЕСН и регулируются главой 24 НК РФ "Единый социальный налог". Поэтому при проверке налоговой базы, определяемой при исчислении суммы страховых взносов в ФСС РФ, необходимо помнить, что она определяется аналогично определению налоговой базы при исчислении суммы страховых взносов в ПФР. Единственным дополнением будет исключение из налогооблагаемой базы любых вознаграждений, выплачиваемых физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, авторским и лицензионным договорам (п.3 ст.238 НК РФ)

Далее аудитор определяет правильность применения размера взносов, который также должен отвечать требованиям ст.241 НК РФ. Налоговые ставки также различаются в зависимости от категории налогоплательщика, однако индивидуальные предприниматели, не являющиеся работодателями, и адвокаты взносы на социальное страхование не осуществляют.

В заключение аудита расчетов с ФСС РФ аудитор осуществляет проверку правильности составления бухгалтерских записей. Бухгалтерский учет расчетов с ФСС РФ ведется на балансовом счете 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", к которому открывается субсчет 69.1 - "Расчеты по социальному страхованию". [21]

Аудитор при проверке учета труда и заработной платы руководствуется следующими нормативными документами:

Гражданский кодекс РФ, ч.1 и 2

Налоговый кодекс РФ, ч.1 и 2

Трудовой кодекс РФ от 31.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 30.12.2008 № 313-ФЗ)

Комментарий к Трудовому кодексу РФ

Федеральный закон от 21.11.1996г. №129-ФЗ " О бухгалтерском учете".

положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина России от 31.10 2000г. №94н

постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997г. №71а " Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве" ред. От 21.01.2003г) [19]

## 2. Организационно-экономическая и правовая характеристика ООО "КШЕНЬАГРО"

## 2.1 Местоположение, правовой статус организации

ООО "Кшеньаро" создано 12 ноября 2005 года в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации. Общество образовано на основании решения общего собрания учредителей в п. Кшенский. Организация находится по адресу: 306601, Курская обл., Советский р-н, п. Кшенский, ул. Заводская, д.18.

ООО "КШЕНЬАГРО" представляет собой коммерческую организацию, занимающейся выращиванием сахарной свеклы.

ООО "КШЕНЬАГРО" является юридическим лицом с момента государственной регистрации и:

имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе;

может быть истцом и ответчиком в суде;

несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом;

может заниматься лицензируемыми видами деятельности при наличии лицензии;

вправе открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами;

имеет круглую печать;

имеет штампы, бланки, эмблему.

Общество самостоятельно осуществляет свою деятельность, распоряжается полученной прибылью, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов и других обязательных платежей.

Учетная политика организации соответствует нормативным актам РФ в области бухгалтерского учета и закреплена отдельным приказом по предприятию. С целью равномерного формирования издержек в течении отчетного периода организация может создавать резервы: на ремонт основных фондов, на выплату вознаграждений по итогам года и другие аналогичные резервы в соответствии с действующим законодательством.

## 2.2 Организационное устройство, размеры и специализация организации

Основной целью деятельности ООО "КШЕНЬАГРО", так же как и целью любого коммерческого предприятия, является получение прибыли. Основная деятельность организации направлена на выращивание сахарной свеклы.

Количество работающих в Обществе с Ограниченной Ответственностью "КШЕНЬАГРО" на 01.01.2009 г. составляет 158 человек. Ниже приведено количество единиц персонала:

генеральный директор ООО (1), заместитель ген. директора по агропроизводству (1), зам. ген. директора по безопасности (1), инспектор по кадрам (1), гл. бухгалтер (1), зам. гл. бухгалтера (1), гл. экономист (1), экономист по управленческому учету (1), бухгалтер (5), юрисконсульт (1), ведущий агроном (1), ведущий агроном по защите растений (1), агроном по защите растений (1), кладовщик склада мин. удобрений (1), агроном-учетчик (5), механизатор (84), гл. инженер (1), инженер по эксплуатации МТП (1), зав. машинным двором (1), инженер-контролер (1), инженер По ОТ и ТБ (1), диспетчер (1), мастер-наладчик (2), водитель (15), газоэлектросварщик (2), кладовщик (2), начальник службы внутреннего контроля (1), контролер-учетчик полевых работ (16), управляющий отделением (4), зав. складом (3).

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ. Бухгалтерский учет ведется на основании принятого положения. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с разработанным планом счетов и учетной политики общества. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютеров, то есть полностью автоматизирован.

Бухгалтерия общества обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их основе - составление отчетности. Своевременное получение учетной информации о финансово - хозяйственной деятельности фирмы позволяет руководителям оперативно воздействовать на ход производства, принимать соответствующие меры для повышения экономических показателей работы организации.

Организационная структура направлена, прежде всего, на установление четких взаимосвязей между отдельными подразделениями организации. Структуру предприятия можно представить схематически.

## 2.3 Основные экономические показатели организации (финансовое состояние и платежеспособность)

Эффективность работы предприятия можно определить путем анализа его финансово-экономического положения за ряд периодов хозяйственной деятельности. Основа для подобного анализа - баланс и отчетность организации. В настоящее время есть несколько подходов для проведения такого анализа. Наиболее часто встречающийся подход опирается на вычисление относительных показателей (коэффициентов).

Размеры и основные экономические показатели организации.

Табл.1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 2006г. | 2007г. | 2008г. |
| 1 | Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 95 563 | 271 018 | 333 749 |
| 2 | Стоимость производственных основных средств, тыс. руб. | 12 830 | 78 747 | 237 989 |
| 3 | Стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 419 441 | 214 638 | 412 623 |
| 4 | Среднесписочная численность работников, чел. | 107 | 119 | 150 |
| 5 | Фондовооруженность, тыс. руб. | 120 | 661 | 1587 |
| 6 | Производительность труда одного работника, тыс. руб. | 893 | 2277 | 2225 |
| 7 | Фондоотдача, тыс. руб. | 7,45 | 3,44 | 1,40 |
| 8 | Оборачиваемость оборотных средств | 0,23 | 1,26 | 0,81 |
| 9 | Балансовая прибыль, тыс. руб. | 43 909 | 78 620 | 29 342 |
| 10 | Рентабельность оборота,% | 0,46 | 0,29 | 0,09 |

На основании данных таблицы 1 можно определить эффективность использования ресурсов предприятия. Наблюдается тенденция увеличения почти по всем показателям. Так за 2008 год выручка составляет 333 749 тыс. руб., что на 23,1% больше аналогичного показателя за 2007 год (он составлял 271 018 тыс. руб). Уменьшение ненамного с 2277 тыс. руб. в 2007 году до 2225 тыс. руб. в 2008 производительности труда связано с увеличением среднесписочной численности с 119 чел. в 2007 до 150 чел. в 2008 году. За 2008 год фондовооруженность составила 1587 тыс. руб. (при среднесписочной численности 150 человек), а в 2007 году - 661 тыс. руб. (при среднесписочной численности 119 человек).

На сегодняшний день финансовое состояние предприятия благополучно, в этом можно убедиться, проанализировав данные, приведенные в таблице 3.

Сравним основные экономические показатели ООО "КШЕНЬАГРО" за три года. Данные из балансов за 2006, 2007, 2008 года (табл.2):

Табл.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Показатели | Строки  баланса | 2006г.  тыс. руб. | 2007г. тыс. руб. | 2008г. тыс. руб. |
| 1 | Материальные запасы | 210 - 216 | 54 651 | 57 677 | 199 784 |
| 2 | Денежные средства | 260 | 177 | 1 585 | 14 140 |
| 3 | Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 342 568 | 96 372 | 118 798 |
| 4 | Дебиторская задолженность | 230 + 240 | 21 962 | 58 967 | 79 754 |
| 5 | Прочие активы | 270 | - | - | - |
| 6 | Краткосрочные обязательства | 610+620+660 | 265 686 | 42 590 | 294 123 |
| 7 | Собственный оборотный капитал | 3 разд. - 1 разд. | 25 447 | 33 623 | -100 705 |
| 8 | Оборотный капитал | 2 разд. | 419 441 | 214 638 | 412 623 |
| 9 | Собственный капитал | 3 разд. | 44 033 | 122 653 | 152 985 |
| 10 | Валюта баланса | 300 (700) | 438 027 | 303 667 | 666 313 |

Финансовые результаты и финансовое состояние ООО "КШЕНЬАГРО" приведены в табл.3

Табл.3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Коэффициенты | 2006г. | 2007г. | 2008г. |
| 1. | Коэффициент текущей ликвидности | 1,58 | 5,04 | 1,40 |
| 2. | Коэффициент срочной ликвидности | 1,37 | 3,68 | 0,72 |
| 3. | Коэффициент абсолютной ликвидности | 1,29 | 2,30 | 0,45 |
| 4. | Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,06 | 0,16 | -0,24 |
| 5. | Коэффициент независимости | 0,10 | 0,40 | 0,23 |
| 6 | Тип финансовой устойчивости |  |  |  |

Коэффициент текущей ликвидности:

КТЛ = (денежные средства + краткоср финанс вложения + дебиторская задолж + материальные запасы + прочие активы): краткоср обязательства

Коэффициент срочной ликвидности:

КСЛ = (денежные средства + краткосрочные финансовые вложения + дебиторская задолженность): краткосрочные обязательства

Коэффициент абсолютной ликвидности:

КАЛ = (денежные средства + краткоср. финан. вложения): краткоср обязат

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами:

КОСОС = собственный оборотный капитал: оборотный капитал

Коэффициент независимости:

КН = Собственный капитал: валюта баланса

Проанализировав таблицу можно сказать что:

организация имеет высокую степень зависимости от заемных источников. Это говорит об увеличении риска финансовых затруднений в будущем, а для кредиторов означает низкие гарантии возврата обязательств, т.к коэффициент независимости организации составляет 0,1 в 2006 году, 0,40 в 2007 году и 0,23 в 2008 году при оптимальном значении от 0,5 до 0,6;

собственные оборотные средства у предприятия отсутствуют только в 2008 году. За счет увеличения основных фондов и уменьшения прибыли по отношению к прошлому году. Организацию можно отнести к 2-му типу финансовой устойчивости, т.е. хорошее финансовое состояние.

снизился коэффициент абсолютной ликвидности, что указывает на отсутствие свободных денежных средств и при заключении сделок необходимо требовать предоплату.

## 2.4 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля

В ООО "КШЕНЬАГРО" структура бухгалтерии состоит из отделов:

расчетная группа, работник которой на основании первичных документов выполняет все расчеты по заработной плате и удержания из нее, осуществляет контроль за использованием фонда оплаты труда, ведет учет расчетов по отчислениям во внебюджетные фонды;

гл. бухгалтер осуществляет учет остальных операций, ведет Главную книгу и составляет бухгалтерскую отчетность;

материальная группа, работник которой ведет учет приобретенных материальных ценностей, расчетов с поставщиками материалов, поступления и расходования материалов в разрезе мест их хранения и использования;

экономист ведет учет денежных средств и расчетов с дебиторами и кредиторами, юридическими и физическими лицами.

Аппарат бухгалтерии имеет непосредственное отношение ко всем подразделениям организации. Он получает от них те или иные данные, необходимые для осуществления учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Главный бухгалтер, возглавляющий бухгалтерскую службу, действует в соответствии с законом "О бухгалтерском учете" и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Он подчиняется руководителю предприятия и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер подписывает денежные документы и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства. К финансовым и кредитным обязательствам относятся документы, оформляющие финансовые вложения, договора займа, кредитные договора.

На предприятии используется автоматизированная система бухгалтерского учета и отчетности, в том числе заработной платы и кадров - соответственно "1С: Предприятие 7.7, Бухгалтерский учет" и "1С: Зарплата + Кадры".

Большое внимание в организации уделяется грамотному учету и анализу оплаты труда - одному из основных объектов бухгалтерского учета.

Для успешной деятельности ООО "КШЕНЬАГРО", повышения уровня рентабельности, сохранения и приумножения его активов необходим отлаженный механизм управления, важнейшим элементом которого выступает повседневный внутрихозяйственный контроль.

## 3. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда

## 3.1 Цели, задачи и объекты аудита

Аудит представляет собой осуществляемую на основе договора проверку состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля, соответствия финансово - хозяйственных операций законодательству, достоверности отчетности, а также консультационные, экспертные и другие услуги, оказываемые аудиторами предприятиям и организациям.

Согласно Федеральному закону №119-ФЗ от 13.07.2001г., последняя редакция от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Цель аудита учета труда и заработной платы - основываясь на действующих нормативно - правовых актах, осуществить аудиторскую проверку и выразить мнение о достоверности и порядке ведения бухгалтерского учета труда и заработной платы.

К числу основных комплексов задач, которые необходимо проверить при аудите расчетов учета труда и заработной платы, относятся следующие:

соблюдение положений законодательства о труде, состояние внутреннего контроля по трудовым отношениям;

учет и контроль выработки и начисления заработной платы рабочим-сдельщикам;

учет и начисление повременных и прочих видов оплат;

расчеты удержаний из заработной платы физических лиц;

аналитический учет по работающим (по видам начислений и удержаний);

сводные расчеты по заработной плате;

расчет налогооблагаемой базы с фонда оплаты труда, учет налогов и платежей с фонда оплаты труда;

расчеты по депонированной заработной плате.

Объектами аудита учета труда и заработной платы являются первичная информация, в качестве которых в основном используются унифицированные формы первичной документации, а также регистры бухгалтерского учета и отчетность.

Источниками информации, т.е. объектами аудита по учету труда и заработной платы являются документы по зачислению, увольнению и переводу работников предприятия, первичные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетность. Ведение первичного учета по унифицированным формам распространяется на юридических лиц всех форм собственности, осуществляющих деятельность в отраслях народного хозяйства. Так, по учету личного состава используются следующие формы:

Приказ (распоряжение) о приеме на работу (ф. №Т-1) - составляется на каждого члена трудового коллектива работником отдела кадров или лицом, ответственным за прием работников. В нем указывается разряд работника, его оклад, испытательный срок. После этого приказ визируется в соответствующей службе с целью подтверждения оклада и его соответствия штатному расписанию и подписывается руководителем организации. С приказом знакомят вновь принятого работника под его расписку.

Личная карточка (ф. №Т-2) - заполняется на каждого работника в одном экземпляре. В ее разделах содержатся общие сведения о работнике (фамилия, имя, отчество, дата и место рождения, образование и др.), сведения о воинском учете, назначении и перемещении, повышении квалификации, переподготовке, отпуске, аттестации и дополнительные сведения.

Приказ (распоряжение) о переводе на другую работу (ф. №Т-5) - составляется в двух экземплярах в отделе кадров при оформлении перевода работника из одного подразделения в другое. Один экземпляр остается в отделе кадров, второй передается в бухгалтерию. Приказ визируется руководителями соответствующих структурных подразделений и подписывается руководителем организации.

Приказ о предоставлении отпуска (ф. №Т-6) - применяется для оформления ежегодного отпуска и отпусков других видов. Содержит все необходимые сведения для расчета отпускных сумм и удержаний.

Приказ о прекращении трудового договора (контракта) (ф. №Т-8) - составляется в двух экземплярах в отделе кадров и подписывается руководителем подразделения организации и ее руководителем. В нем указывают причину и основание увольнения.

По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда применяются: табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. № Т-12), табель учета использования рабочего времени (ф. №Т-13). Необходимо отметить, что табельный учет охватывает всех работников организации. Каждому из них присваивается определенный табельный номер, который указывается во всех документах по учету труда и заработной платы. Сущность табельного учета заключается в ежедневной регистрации явки работников на работу, ухода с работы, всех случаев опозданий и неявок с указанием их причины, а также часов простоя и часов сверхурочной работы.

Независимо от формы первичные документы содержат в себе, как правило, следующие реквизиты: место работы (цех, участок, отделение); время работы (дата); наименование и разряд работы; количество и качество работы; фамилии, инициалы, табельные номера и разряды рабочих; нормы времени и расценки за единицу работы; сумму заработной платы рабочих; шифры учета затрат, на которые относится начисленная заработная плата.

К регистрам, которые подлежат проверке, относятся сводные ведомости распределения заработной платы (по видам, шифрам затрат и др.), регистры по счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в части расчетов по исполнительным листам и депонированной заработной плате, журналы-ордера № 8 и № 10 (при журнально-ордерной форме учета), Главная книга, баланс (ф. № 1).

## 3.2 Планирование аудита

Эффективное проведение всех процедур в ходе аудита базируется на их тщательном планировании и подготовке.

Поэтому первым (начальным) этапом аудиторской проверки является этап планирования.

Целью планирования аудита является определение его стратегии и тактики, составление общего плана аудиторской проверки, разработка аудиторской программы.

Процесс планирования аудита проходит несколько стадий:

предварительное планирование;

подготовка и составление общего плана;

подготовка и составление программы.

В соответствии с правилом (стандартом)"Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита" работа с ООО "КШЕНЬАГРО", должна начинаться с предварительного планирования.

Письму-обязательству о согласии на проведение аудита должно предшествовать официальное предложение ООО "КШЕНЬАГРО" с просьбой об оказании ему аудиторских услуг.

После этого обычно аудитор проводит предварительное планирование и знакомство с организацией клиента.

Правильнее сказать, на данной стадии происходит обоюдное знакомство потенциальных партнеров: аудиторской организации и потенциального клиента, обмен информацией, которая позволила бы каждой из сторон (в первую очередь аудиторской организации) принять решение о принципиальной возможности и целесообразности дальнейшего сотрудничества.

По завершении стадии предварительного планирования аудитор должен принять решения:

о принципиальной возможности аудита бухгалтерской отчетности ООО "КШЕНЬАГРО";

о принципиальной возможности сотрудничества с ООО "КШЕНЬАГРО";

о наличии в аудиторской организации необходимых ресурсов для качественного аудита бухгалтерской отчетности ООО "КШЕНЬАГРО".

Основные процедуры предварительного ознакомления аудитора с клиентом:

определение цели проверки у данного клиента и возможного использования ее результатов;

определение отраслевых особенностей и специфики деятельности ООО "КШЕНЬАГРО", его организационно-управленческого устройства;

знакомство с прежними аудиторскими заключениями, отчетами внутренних аудиторов, материалами налоговых проверок;

экспресс-анализ отчетности, предварительное знакомство с состоянием бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля клиента;

оценка собственной способности аудитора к выполнению работы с точки зрения наличия подготовленного персонала, знания специфики отрасли, особенностей ее законодательного регулирования и т.д.

В общем плане аудита предусматриваются сроки проведения аудита, составляется график проведения аудита, отчет и аудиторское заключение.

В процессе планирования затрат времени аудитору необходимо учесть:

а) реальные трудозатраты;

б) уровень существенности;

в) проведенные оценки рисков аудита.

В общем плане аудиторская организация определяет способ проведения аудита на основании результатов предварительного анализа, оценки надежности системы внутреннего контроля, оценки рисков аудита.

Для повышения доверия и действенности аудита аудитор может предварительно согласовать свой план с клиентом

## 3.2.1 Оценка системы внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда

Свою работу аудиторы начинают с ознакомления с проверяемой организацией, для чего изучают учредительные документы, вид деятельности, учетную политику.

Большую помощь при этом оказывают беседы с руководителем и специалистами ООО "КШЕНЬАГРО", проведение экспресс-аудита путем устного тестирования.

Необходимо ознакомиться с отчетностью, ее основными показателями с тем, чтобы выявить масштабы деятельности организации результаты ее работы за исследуемый период.

Основной целью аудитора при проверке является определение сильных сторон контроля, чтобы убедиться, что существенные ошибки отсутствуют.

При определении эффективности систем внутреннего контроля приобретают многие факторы:

круг работников, участвующих в формировании информации на предприятии, и наличие у них ответственности за порученное дело;

наличие упорядоченных взаимоотношений между ними по ведению дел и формированию информации;

наличие технических средств контроля;

наличие технологии контроля;

контролируемые параметры.

Из беседы с работниками бухгалтерской службы установлено, что:

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

Из беседы с главным бухгалтером установлено, что:

контроль за работой расчетной группы осуществляется только на конечной стадии расчетов заработной платы, т.е. при составлении чека и подписания ведомостей на выдачу заработной платы.

Для составления программы проверки и выбора процедур сбора аудиторских доказательств целесообразно составить вопросник аудитора по выделенным комплексам задач (табл.4).

Таблица 4. "Тесты проверки состояния системы внутреннего контроля и учета расчетов с персоналом по оплате труда"

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание вопроса | Вариант ответа | | | Примечание | |
| да | нет | нет ответа |
| 1. Соблюдение положений законодательства о труде | | | | | | |
| 1.  2.  3.  4.  5.  6.  7.  8. | Применяются ли типовые формы документов по учету личного состава :  Личные карточки (ф № Т-2)  Приказ о предоставлении отпуска (ф № Т-6)  Приказ о переводе на другую работу (ф №15)  Приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (ф № Т-8)  Ведутся ли на рабочих трудовые книжки  Проверяется ли отделом кадров соответствие применяемых окладов и разрядов рабочих, установленных в штатном расписании  Ведутся ли в отделах табели учета рабочего времени | +  +  +  +  +  +  + |  |  | Штатное расписание сверяет бухгалтерия с данными лицевых счетов | |
| 2. Учет и контроль выработки и начисления заработной платы рабочим-сдельщикам | | | | | | |
| 1.  2.  3.  4.  5. | Применяются ли на предприятии утвержденные отделом кадров нормы и расценки по видам работ  Используются ли типовые формы первичных документов  Организовано ли гашение (проставлением отметки об оплате) первичных документов  Применяются ли ПК для выполнения расчетов по сдельной оплате труда  Применяются ли наряды на бригаду | +  +  +  + | + |  | |  |
| 3. Учет и начисление повременных и других видов оплат | | | | | | |
| 1.  2. | Ведутся ли расчеты по начислению повременных видов оплат согласно табелю рабочего времени  Проверяет ли отдел кадров или внутренний аудитор правильность расчетов по начислениям различных видов оплат  Применяются ли ПК для выполнения расчетов по начислению заработной платы | +  +  + |  |  | |  |
| 4. Расчеты удержаний из заработной платы физических лиц | | | | | | |
| 1.  2.  .1.  2.2.  2.3. | Применяется ли ПК для расчета удержаний  Проставлены ли в лицевых счетах данные для правильного исчисления удержаний:  НДФЛ  Исполнительных листов  Прочих удержаний | +  +  +  + |  |  | |  |
| 5. Аналитический учет по работающим (по видам начислений и удержаний) | | | | | | |
| 1.  1.1  1.2  2.  3. | Какие ведутся документы по аналитическому учету:  Расчетно-платежные ведомости  Лицевые счета  Организовано ли архивное хранение документов по аналитическому учету с работающими  Применяются ли ПК для ведения аналитического учета | +  +  + | + |  | |  |
| 6, 7. Сводные расчеты по заработной плате, расчет налогооблагаемой базы с фонда оплаты труда, учет налогов и платежей с ФОТ | | | | | | |
| 1.  2.  3.  4. | Имеют ли сквозную нумерацию расчетно-платежные ведомости  Сопоставляются ли начисления на оплату труда с данными отчетов по социальному, медицинскому страхованию и пенсионному фонду  Применяются ли ПК для сводных расчетов по оплате труда  Имеются ли на предприятии задержки с расчетами и выплатами по оплате труда | +  + | + |  | |  |
| 8. Расчеты по депонированной заработной плате | | | | | | |
| 1.  2.  3. | Ведется ли на предприятии книга учета депонированной заработной плате  Производится ли отнесение депонированных сумм на сч. 91 «прочие доходы и расходы» по истечении срока исковой давности  Применяются ли ПК для расчетов по депонированной заработной плате |  | +  +  + |  | | Нет таких случаев |

По данным заполненного теста можно охарактеризовать организацию системы внутреннего контроля в ООО "КШЕНЬАГРО" на хорошем уровне. Для учета операций по оплате труда применяются ПК, что значительно повышает возможность сопоставления данных. Также по данным теста можно сказать, что организация системы бухгалтерского учета операций по оплате труда отвечает требованиям оперативности и достоверности, но полностью рассчитывать на систему внутреннего контроля нельзя.

## 3.2.2 Оценка материальности (существенности) и аудиторский риск

Планируя аудиторскую проверку необходимо установить существенность - максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в публикуемых финансовых отчетах и рассматриваться как несущественная, т.е. не вводящая пользователей в заблуждение.

Определим уровень существенности на основании данных 2008 года ООО "КШЕНЬАГРО" (табл.5).

Таблица 5

Определение уровня существенности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя, тыс. руб. | Доля,% | Значение для нахождения уровня существенности, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Балансовая прибыль (форма 2, стр. 190) | 29 342 | 5 | 1 467,1 |
| 2. Валовый объем реализации без НДС (форма 2, стр.010) | 333 749 | 2 | 6 674,98 |
| 3. Сумма собственного капитала (форма 1, стр.490) | 152 985 | 10 | 15 298,5 |
| 4. Валюта баланса (форма 1, стр.300) | 666 313 | 2 | 13 326,26 |
| 5. Общие затраты организации (форма 2, стр.020) | 308 401 | 2 | 6 168,02 |

Расчет уровня существенности показателей составляет: средние арифметические показатели уровня существенности:

(1467,1 + 6678,98 + 15298,5 + 13326,26 + 6168,02): 5 = 8587,77 тыс. руб.

наименьшее значение от среднего отличается на:

(8587,77 - 1467,1): 8587,77 · 100% = 83%

наибольшее значение от среднего отличается на:

(15298,5 - 8587,77): 8587,77 · 100% = 78%

Поскольку максимальное значение 15298,5 тыс. руб. и минимальное 1467,10 отличается от среднего на почти равное значение, то аудиторы принимают решение оставить оба значения.

Полученную величину допустимо округлить до 9 тыс. руб. и использовать количественный показатель в качестве значения материальности (существенности).

Различие между значениями уровня существенности до и после округления составляет:

(9000 - 8587,77): 8587,77 · 100% = 4,8%, что находится в пределах 20% (единого показателя уровня существенности, который может использовать аудитор в своей работе).

Аудиторский риск - риск, который берет на себя аудитор, давая заключение о полной достоверности данных внешней отчетности, в то время как возможны ошибки и пропуски, не попавшие в поле зрения аудитора.

Теперь, используя формулу факторной модели аудиторского риска, определим чему равен приемлемый аудиторский риск (ПАР).

Формула факторной модели

ВР · РК · РН = ПАР, где

Будем считать что:

внутрихозяйственный риск (ВР) - 60%

риск контроля (РК) - 50%

риск не обнаружения (РН) - 10%

0,6 · 0,5 · 0,1 = 0,03 или 3%

Так как аудиторский риск не высок, то аудитор может считать план приемлемым.

## 3.2.3 Составление плана и программы аудита

Теперь имея всю необходимую информацию составим общий план аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО "КШЕНЬАГРО" (табл.6).

Таблица 6

Общий план аудита операций по оплате труда в ООО "КШЕНЬАГРО"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Проверяемая организация | ООО "КШЕНЬАГРО" | |
| Период аудита | с 06.02.09 по 21.02.09 | |
| Количество человеко-часов | 76 | |
| Руководитель аудиторской группы | Филонова З.В. | |
| Состав аудиторской группы | Филонова З.В., Помогаев В.С. | |
| Планируемый аудиторский риск | 3% | |
| Планируемый уровень существенности | 9 тыс. руб. (4,8%) | |
| 1 | 2 | 3 |
| Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнители |
| 1. Проверка соблюдения положений законодательства о труде. | 06.02. - 07.02.09 | Филонова З.В. |
| 2. Аудит системы начислений заработной платы | 08.02-10.02.09 | Помогаев В.С. |
| 3. Аудит обоснованности льгот и удержаний из заработной платы | 13.02. - 14.02.09 | Помогаев В.С.  Филонова З.В. |
| 4. Проверка ведения аналитического учета по работающим и сводных расчетов по оплате труда. | 14.02-16.02.09 | Помогаев В.С. |
| 5. Аудит расчетов по начислению платежей во внебюджетные фонды | 17.02.09 | Филонова З.В. |
| 6. Оформление результатов проверки | 20.02. - 21.02.09 | Филонова З.В. Помогаев В.С. |

Руководитель аудиторской фирмы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Новоселова Л.И.

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Филонова З.В.

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Программа служит подробной инструкцией и является средством контроля качества работы (табл.7).

Таблица 7

Программа аудита расчетов по оплате труда в ООО "КШЕНЬАГРО"

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проверяемая организация | | | | | ООО "КШЕНЬАГРО" | | |
| Период аудита | | | | | с 06.02.09 по 21.02.09 | | |
| Количество человеко-часов | | | | | 76 | | |
| Руководитель аудиторской группы | | | | | Филонова З.В. | | |
| Состав аудиторской группы | | | | | Филонова З.В., Помогаев В.С. | | |
| Планируемый аудиторский риск | | | | | 3% | | |
| Планируемый уровень существенности | | | | | 9 тыс. руб. (4,8%) | | |
| Перечень аудиторских процедур | | Период проведения | | Исполнители | | | Проверяемые документы |
| 1 | | 2 | | 3 | | | 4 |
| 1. Проверка соблюдения положений законодательства о труде | | | | | | | |
| 1.1 Проверка правильности оформления работников (прием и увольнение) | | 06.02.09 | | Филонова З.В. | | | Приказы, контракты, трудовые договора, личные карточки |
| 1.2 Проверка правильности применения тарифных ставок при повременной оплате и норм и расценок при сдельной оплате | | 06.02.09 | | Филонова З.В. | | | Тарификационный список, штатное расписание, наряды, алгоритмы расчетов, т.к расчеты ведутся с помощью ПК, Правила внутреннего трудового распорядка в ООО "КШЕНЬАГРО" |
| 1.3 Проверка учета рабочего времени, соблюдение установленного режима работы | | 07.02.09 | | Петрова Н. И | | | Табеля учета расчетов рабочего времени (ф. №Т-12), личные карточки (ф. №Т-2) |
| 2. Аудит системы начислений заработной платы | | | | | | | |
| 2.1 Проверка обоснованности начислений заработной платы | | 08.02.09 | | Помогаев В.С. | | | Положение по оплате труда, трудовые договора, личные карточки, расчетно - платежные ведомости, табели учета рабочего времени, штатное расписание |
| 2.2 Проверка обоснованности и правильности начисления дополнительных выплат | | 09.02.09 | | Помогаев В.С. | | | Приказы по личному составу, лицевые счета, больничные листы |
| 2.3 Проверка правильности расчета среднего заработка для различных целей | | 10.02.09 | | Помогаев В.С. | | | Базу для расчета среднего заработка, т.к расчет ведется при помощи ПК, расчетно-платежные ведомости, табели учета рабочего времени |
| 3. Аудит обоснованности применения льгот и удержаний из заработной платы | | | | | | | |
| 3.1 Проверка право-мерности применения вычетов и льгот для исчисления налога на доходы физических лиц | | 13.02.09 | | Помогаев В.С. | | | Документы, предоставленные сотрудником на использование налоговых социальных вычетов, форма 2-НДФЛ, налоговая карточка 1-НДФЛ |
| 3.3 Проверка правильности удержаний по исполнительным листам | | 13.02.09 | | Филонова З.В. | | | Наличие исполнительных листов, регистратор листов, правильность расчета листов в вкладном деле к исполнительному листу, облагаемую базу для удержания, лицевые счета |
| 3.4 Проверка правильности определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц | | 14.02.09 | | Помогаев В.С. | | | Форма 2-НДФЛ, налоговая карточка 1-НДФЛ, облагаемую базу (какие виды начислений входят в облагаемую базу НДФЛ) |
| 3.5 Проверка правильности удержания подотчетных сумм | | 14.02.09 | | Петрова Н. И | | | Авансовые отчеты и первичные документы к ним, кассовые документы (ПКО и РКО) |
| 3.6. Проверка депонированных сумм по заработной плате | | 14.02.09 | | Филонова З.В. | | | Книга аналитического учета депонированной заработной платы, касса |
| 4. Проверка ведения аналитического учета по работающим и сводных расчетов по оплате труда | | | | | | | |
| 4.1 Проверка ведения аналитического учета расчетов по физическим лицам, как состоящим, так и не состоящим в списочном составе ООО "КШЕНЬАГРО" по всем видам оплат | 14.02.09 | | Филонова З.В. | | | Лицевые счета, расчетно-платежные документы, налоговая карточка с совокупным годовым доходом на каждого сотрудника | |
| 4.2 Проверка правильности отражения оборотов по счетам и субсчетам Главной книги с аналогичными показателями регистров синтетического учета | 15.02.09 - 16.02.09 | | Соловьев М. Б | | | Главная книга, журналы-ордера, карточка счета, оборотно - сальдовые ведомости, своды проводок и своды начислений и удержаний по заработной плате | |
| 5. Аудит расчетов по начислению налогов и платежей во внебюджетные фонды | | | | | | | |
| 5.1. Проверка правильности расчетов по начислению налогов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды | 17.02.09 | | Филонова З.В. | | | Индивидуальные карточки, налоговые ставки, облагаемая база по ЕСН, Главная книга, своды проводок | |
| 6. Оформление результатов проверки | | | | | | | |
| 6.1. Оформление результатов проверки | 20.02. - 21.02.09 | | Соловьев М. Б  Филонова З.В. | | |  | |

Руководитель аудиторской фирмы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Курдюмова Т.В.

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Филонова З.В.

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

предприятие является малым по своему статусу и экономическим параметрам;

объект проверки узконаправленный;

организация использует компьютерный учет и бухгалтерские программы "1С: Предприятие 7.7" и "1С: Зарплата + Кадры".

## 3.3 Методические приемы и способы проведения аудита

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

Итоги проверки на данном участке учета оформляются в рабочем документе аудитора (табл.8).

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата проведения проверки | Объект проверки | Наименование проверяемого объекта | Дата (период) составления документа | № документов | Заключение аудитора об отсутствии нарушений или о характере выявленных нарушений |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 06.02.2009 | Первичные документы по учету персонала | Приказы о приеме на работу сотрудника | 01.08. - 30.09.08 г. | № 13, 18, 25 | Нарушений не выявлено |
| Приказы о прекращении трудового договора | 01.02. - 30.04.08 г. | № 5, 11, |
| Договора подряда и трудовые соглашения | 01.01. - 31.12.08 г. | № 1 - 6 |
| Личные карточки  (ф. №Т-2) | 01.01. - 31.12.08 г. |  | Нарушений не выявлено |
| 06.02.2009 | Документы по учету рабочего времени | Табеля учета рабочего времени | июнь 2008г. и декабрь 2008г. |  | Нарушений не выявлено |
| Наряды, бригадные подряды | январь 2008г. и сентябрь 2008г. | №1-4 и №23-27 | Нарушений не выявлено |
| 07.02.2009г. | Расчетно-платежные документы по оплате труда | Платежная ведомость | Март, июнь, декабрь 2008г. | № 30-45,71-82, 126-140 | Нарушений не выявлено |
| Расчетно-платежная ведомость | 01.02. - 28.02.08г. | №8-19 | Нарушений не выявлено |
| Лицевые счета | 2008г. |  | Нарушений не выявлено |
| 14.02.2009г. | Документы по учету депонирования заработной платы | Книга аналитического учета депонированной заработной платы | 2008г. |  | Нарушений не выявлено |

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

В силу вышеуказанного, можно сказать о серьезном отношении к ведению первичной документации в ООО "КШЕНЬАГРО".

Далее проверим расчеты с рабочими по оплате труда в ООО "КШЕНЬАГРО" на соответствие показателей аналитического учета по счету 70 с записями в Главной книге и бухгалтерском балансе на одну и ту же дату. Сверим сальдо по счету 70 на первое января 2009 года в Главной книге и в балансе предприятия.

Контрольная сверка показала, что эти суммы совпадают с данными Главной книги.

Убедившись, что данные Главной книги и баланса совпадают, можно продолжить дальнейшую сверку. Для этого сравним данные Главной книги со сводом начислений и удержаний за 2 квартал 2008 года (табл.10).

Таблица 10.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяцы | Числится по своду начисления и удержания, руб. | Числится по Главной книге, руб. (счет 70 + 76,5) | Отклонения, руб. |
| апрель | 2 794 093,91 | 2 794 093,91 | 0-00 |
| май | 3 737 117,82 | 3 737 117,82 | 0-00 |
| июнь | 3 732 308,73 | 3 732 308,73 | 0-00 |

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

Платежные ведомости на аванс оформлены верно, замечаний нет.

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

При проверке периодичности и своевременности выплаты заработной платы установлено, что начисление и выплата заработной платы производится своевременно. Расчет с бюджетом производится правильно, проценты за несвоевременность уплаты начислены, верно.

Результаты аудита расчетов по оплате труда целесообразно отразить в таблицах (табл. №11).

Таблица 11. Проверка правильности начисления оплаты труда по данным и удержаний из заработной платы за май 2008 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | Даые организации | Данные аудитора | Олонения | Наименование документа | Начислено, руб. | Удержано, руб. | Данные организации | Данные аудитора | Отклонения |
| 1. | Трубников Н.Н. | Расчетно-платежная ведомость | 26569,41 | 26569,41 | 0,00 | 3454,00 | 3454,00 | 0,00 | - | - | - | - | - | - |
| 2. | Алешечкин А.В. | Сдельный наряд № 11 | 14408,88 | 14408,88 | 0,00 | 1873,00 | 1873,00 | 0,00 | - | - | - | - | - | - |
| 3. | Помогаева Н.Н. | Пос. по уходу за реб. до 1,5 лет | 6510 | 6510 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ,00 | - | - | - | - | - | - |

## 3.4 Оценка и оформление результатов аудита расчетов с персоналом по оплате труда

После проведения всех необходимых процедур проверки аудиторы оценивают полноту и качество выполнения всех пунктов общего плана и программы аудита. По окончании аудиторской проверки ООО "КШЕНЬАГРО" можно констатировать, что мероприятия, предусмотренные общим планом и программой аудита, выполнены в полном объеме. Проверка проводилась на выборочной основе с использованием следующих документов: Главная книга, расчетные ведомости по начислению заработной платы своды по заработной плате, табеля учета рабочего времени, наряды, договора на оказанные услуг, учетные регистры (налоговая карточка, журнал-ордер по счетам 50,51,69,70,71,76,88 и т.д.), "Баланс" (ф. №1), "Отчет о прибылях и убытках" (ф. №2) и др.

Отчет ООО Аудиторская фирма "Инновация-А"

По аудиту расчетов с персоналом по оплате труда ООО "КШЕНЬАГРО" за 2008 год.

п. Кшенский12 февраля 2009 г.

Аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда ООО "КШЕНЬАГРО" за 2008 год проведена ООО Аудиторская фирма "Инновация-А" на основании договора №257 от 21 января 2009г.

Нами проведен аудит учета труда и заработной платы ООО "КШЕНЬАГРО" за 2008 год.

При планировании и проведении аудита оплаты труда нами рассмотрено состояние внутреннего контроля у ООО "КШЕНЬАГРО". Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган ООО "КШЕНЬАГРО".

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского отчета о достоверности отражения в бухгалтерской отчетности оплаты труда. Проделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ООО "КШЕНЬАГРО" с целью выявления всех возможных недостатков.

В процессе аудита нами не были обнаружены никакие факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля ООО "КШЕНЬАГРО" масштабам и характеру его деятельности.

Не были обнаружены никакие серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на достоверность данных по оплате труда, отраженных в бухгалтерской отчетности.

При проведении аудита оплаты труда нами рассмотрено соблюдение в ООО "КШЕНЬАГРО" применимого законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства РФ при свершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган ООО "КШЕНЬАГРО".

Мы проверили соответствие ряда совершенных ООО "КШЕНЬАГРО" финансово-хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что отраженная в бухгалтерской отчетности информация об оплате труда не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного нами аудита оплаты труда не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности ООО "КШЕНЬАГРО" законодательству. Поэтому такое мнение мы не высказываем.

Мы проводили аудит в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, утвержденным Министерством финансов. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность в части оплаты труда не содержит существенных искажений. Аудит включал в себя проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности по оплате труда. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточно оснований для того, чтобы выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в части оплаты труда. В результате проверки были случаи небольшие погрешности в ведении и оформлении первичных документов.

Результаты проведенной нами проверки показывают, что проведенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ООО "КШЕНЬАГРО", во всех существенных отношениях, в соответствии с законодательством.

При проведении аудита применялся метод выборочной проверки. Типовые замечания представлены в таблице ниже (Табл.12).

Таблица 12. Аудит заработной платы за 2008 год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Вид нарушения | Нормативная база | Рекомендации |
| 1. | В договоре подряда и акте выполненных работ имеются неоговоренные исправления. Договор б\н от 01.03.2008г. *Корнев Леонид Петрович*. В договоре изначально было указано *Корнев Леонид Павлович.* В акте выполненных работ за июнь 2008 года сумма по договору была указана цифрами 1110 руб., прописью 1120 руб. Затем исправлено на сумму 1120, 00 руб. | В соответствии со статьей 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ, внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений. | Заверить исправления подписями тех же лиц, которые подписали документы с указанием даты внесения исправлений. |
| 2. | При определении средней заработной платы не учитываются стимулирующие надбавки за производственные показатели к заработной плате. | Правительство РФ Постановлением от 11.04.2003г. №213 утвердило Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, которое вступило в силу с 24 апреля 2003г. В данном положении определены особенности порядка исчисления средней заработной платы (среднего заработка0 для всех случаев определения ее размера, предусмотренных ТК РФ, и оно является обязательным для применения организациями всех форм собственности и всех организационно-правовых форм.  Для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в соответствующей организации независимо от источников этих выплат. | При определении средней заработной платы учитывать стимулирующие надбавки за производственные показатели к заработной плате. |

Руководитель аудиторской фирмы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Курдюмова Т.В.

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Филонова З.В.

Печать аудитора

## Заключение

В результате выполнения курсовой работы был изучен порядок проведения аудиторской проверки учета заработной платы в конкретной организации - ООО "КШЕНЬАГРО". С этой целью была изучена нормативная база как по порядку начисления и выплаты заработной платы, так и по организации работы предприятия в целом. Состоялось практическое ознакомление с деятельностью объекта исследования, приобретен опыт работы с хозяйственной документацией. Проработан значительный объем специальной литературы по исследуемой тематике.

Рассмотрены общие положения об организации проведения аудиторской проверки экономического субъекта, продемонстрирован порядок проведения проверки с указанием конкретных аудиторских доказательств, источников и методов их получения. Изучены способы и порядок документирования проверки, оформления ее результатов, полученная информация систематизирована и подвергнута анализу. Выработаны конкретные рекомендации для возможного применения в деятельности исследуемого предприятия ООО "КШЕНЬАГРО".

На основе проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

Бухгалтерский учет в ООО "КШЕНЬАГРО" организован на основе Закона РФ "О бухгалтерском учете" № 129-ФЗ, по журнально-ордерной форме учета.

В оформлении первичных документов имеют место мелкие недостатки. Недооформленные бланки договоров, нарядов и табелей.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по каждому работнику.

Синтетический учет оплаты труда осуществляется на счете 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" по штатным работникам и 76.5 "Расчеты с дебиторами и кредиторами в рублях" по договору подряда, по дебету которых отражают выплаты заработной платы и удержания из нее, а по кредиту - начисления.

Начисление заработной платы работникам осуществляют в соответствующем порядке.

В качестве рекомендаций руководству организации ООО "КШЕНЬАГРО" было предложено усилить внутренний контроль учета финансовой деятельности организации, отслеживать изменения законодательства регулирующего налогообложения.

## Литература

1. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ, принят ГД ФС РФ 21.12.2001, ред. от 30.12.2008, - Консультант Плюс.
2. Комментарий к Трудовому кодексу Российской Федерации.
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" принят 21.11.1996 № 129-ФЗ, ред. от 03.11 2006 - Консультант плюс.
4. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ, принят ГД ФС РФ 16.07.1998, ред. от 26.11.2008, с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2009 - Консультант Плюс.
5. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ, принят ГД ФС РФ 19.07.2000, ред. от 30.12.2008, с изм. и доп., вступающими в силу с 26.01.2009 - Консультант Плюс.
6. Федеральный закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ, принят ГД ФС РФ 02.06.2000, ред. от 24.06.2008, с изм. от 27.11.2008 "О минимальном размере оплаты труда".
7. Федеральный закон от 07.08.01г. №119-ФЗ, принят ГД ФС РФ 13.07.2001, ред. от 30.12.2008 "Об аудиторской деятельности".
8. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Планирование аудита", одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.1996 протокол № 6.
9. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" - Консультант-плюс.
10. Приказ Минфина РФ от 31.10 2000 № 94н (ред. от 18.09.2006)"Об утверждении алана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению" - Консультант Плюс.
11. Каморджанова Н.А., Карташова И.В., Тимофеева М.В., Бухгалтерский финансовый учет. - СПб: Питер, 2003. - 3-е издание, - 272 с. (Серия "Завтра экзамен")
12. Основные документы бухгалтерского учета. - М.: Издательство ПРИОР, 2002. - 112 с.
13. "Гражданский кодекс Российской Федерации" (часть первая) от 30.11.1994 № 51-Фз (принят ГД ФС РФ 21.10 1994), ред. от 30.12.2008, с изм. и доп., вступающими в силу с 11.01.2009.
14. "Гражданский кодекс Российской Федерации" (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-Фз (принят ГД ФС РФ 22.12.1995), ред. от 25.12.2008.
15. Феоктистов И.А. "Новый порядок выплаты больничных" сс.26-32 // Журнал "Главбух" № 2, январь 2005.
16. Белова В.Н. "Налогообложение: изменения в расчете ЕСН и пенсионных взносов" с.17 // Журнал "Главбух" № 15, август 2004.
17. Феоктистов И.А. "Расчет среднего заработка" с.66 // Журнал "Главбух" № 4, февраль 2004.
18. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит. Учебное пособие - М.: Издательство ПРИОР, 2004. - 272с.
19. Шимаханская Т.В. Аудит. Практическое пособие. - Экзамен., 189 стр., 2008г.
20. Аудит: Учебник для вузов, Мерзликина Е.М., Никольская Ю. П.; - Инфра-М, 368 стр., 2007.
21. Кочинев Ю.Ю., Аудит: теория и практика: Бухгалтеру и аудитору. "Питер", 2007.