



Учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям (на примере ООО «Конфаэль»)

Выполнила:

Малышева Екатерина Сергеевна

Научный руководитель:

Лапина Наталия Алексеевна



ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ

Цель – выработка практических рекомендаций для совершенствования расчетов с персоналом по оплате труда.

Задачи:

1. Исследовать экономическую сущности оплаты труда и основы ее организации.
2. Рассмотреть виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления и правового регулирования.
3. Изучить бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда.
4. Выявить особенности анализа и аудита расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.
5. Определить основные направления совершенствования учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Конфаэль».



Учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Исследование экономической сущности оплаты труда и основы ее организации.

Как социально – экономическая категория оплата труда отражает противоположность интересов наёмного работника и работодателя в их отношениях по поводу выполнения работником работы:

Работник



главная и основная часть его личного дохода, средство воспроизводства его как носителя способностей к труду и члена общества

Работодатель



это всегда расход на рабочую силу как задействованный в производственном процессе ресурс.



Учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда

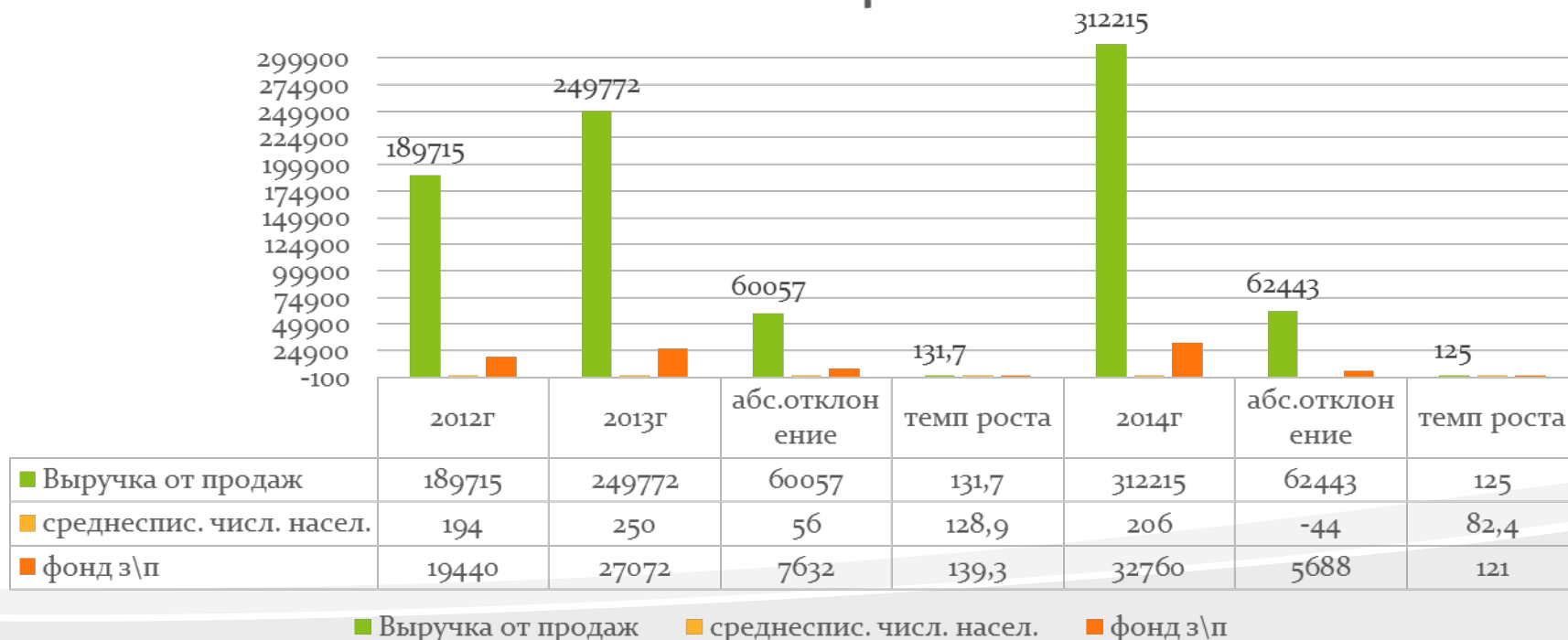
Особенности бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Конфаэль»:

- ООО «Конфаэль» ведет синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.
- В ООО «Конфаэль» применяется балансовый счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
- Наиболее распространенной формой выплаты заработной платы остается выдача денежных средств из кассы.
- Остатки не выданной в срок заработной платы по истечении трех дней должны быть сданы в банк на расчетный счет.
- Учет расчетов с депонентами ведут в книге или в реестре не выданной заработной платы. Книгу открывают на год. Для каждого депонента в ней отводят отдельную строку, в которой указывают табельный номер, фамилию, имя, отчество, депонированную сумму и отмечают выдачу.

Учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда

Основные показатели деятельности ООО «Конфаэль» за 2012-2014 гг.



Учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Особенности анализа и аудита расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

Отражение в учете расчетов по предоставленному займу в
ООО «Конфаэль» в 2014 г.

Дебет Счет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам»	
Кредит	
S`= 98333,36 руб.	
1) Дт 73-1 Кт 50 – 3600,00 руб. – отражается сумма займа, предоставленная работнику организации. 2) Дт – 73-1 Кт 51-575000,00 руб. – на расчетный счет выдан займ работнику	3) Дт 70 Кт 73-1 – 287981,36 руб. – ежемесячное удержание суммы долга из заработной платы сотрудника 4) Дт 50 КТ 73-1 – 1,00 руб. – внесены средства в счет погашения займа
Оборот = 578600 руб.	Оборот = 287982,36 руб.
S``= 388952,00 руб.	



Учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Особенности анализа и аудита расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства

Перечень процедур	Источники информации	Заключение
1. Проверка правильности приема на работу, увольнения сотрудников	Приказы, контракты, трудовые соглашения, личные карточки	Нарушений нет
1. Проверка соблюдения численности работников, утвержденной руководителем	Табель учета рабочего времени, штатное расписание	Нарушений нет
3. Проверка обеспеченности кадрами необходимой квалификации и их подготовка	Приказы о приеме, увольнении, отчеты о подготовке и повышении квалификации работников	Работники бухгалтерии ежегодно обучаются на семинарах
4. Проверка правильности учета раб. Времени, соблюдения режима работы	Табель учета использования раб. времени	Нарушений нет
5. Проверка соблюдения графиков отпусков	График отпусков	Нарушений нет
6. Проверка выполнения внутр. трудового распорядка, состояние трудовой дисциплины	Положение об оплате труда, правила внутр. распорядка	Нарушений нет



Учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Особенности анализа и аудита расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

Общий план аудита расчетов по оплате труда в ООО «Конфаэль»

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнители
Проверка правильности оформления первичных документов	15.02.2015	Дрыгина О.Н Корсун Т.И
Аудит системы вычисления з\п	15.02.2015	Дрыгина О.Н Корсун Т.И
Аудит обоснованности льгот и удержаний из з\п	15.02.2015	Дрыгина О.Н Корсун Т.И
Аудит расчетов по начислению платежей во внебюджетные фонды	15.02.2015	Дрыгина О.Н Корсун Т.И
Подготовка заключения по результатам проверки	16.02.2015	Корсун Т.И



Учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Особенности анализа и аудита расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

Показатели расчета уровня существенности

Базовые показатели	Значение базового показателя млн. руб	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности млн. руб.
Чистая прибыль предприятия	30044	5	1502,2
Объем реализации, без НДС	98995	2	1979,9
Себестоимость реализованной продукции	62523	2	1250,5
Валюта баланса	85531	2	1710,6
Собственный капитал (итог разд. III баланса)	71144	10	7114,4

Учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Особенности анализа и аудита расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

Рабочий документ аудитора Форма РД-2 «Проверка правильности начисления заработной платы в ООО «Конфаэль» (фрагмент)

ФИО	должность	документ	Начислено, руб	Следует начислить	Отклонение (+/-), руб	
					переплата	недоплата
Купитман И.Н.	экономист	Расчетная ведомость №3 за март 2014 г	30000	30000	-	-
Лобанов В.В.	водитель	Расчетная ведомость №3 за март 2014 г	16500	16500	-	-
Соколов Я.В.	экономист	Расчетная ведомость №3 за март 2014 г	35000	35000	-	-

Учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Особенности анализа и аудита расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

Расчет
среднего
заработка
для
расчета
отпускных

Основание	Заработок за 12 месяцев с 01.10.13 по 30.09.14	Отработано дней	Рабочих дней по графику	Дней по календарю отпуска	Расчет среднедневного заработка	Расчет суммы отпускных к начислению
Приказ о предоставлении отпуска (Приложение 10), Форма расчета среднего заработка (Приложение № 11)	139285,72					
Месяц						
Сентябрь 2014г.		22	22	29,4	139285,72/ 163,66=851,07	851,07*14дн =11914,98
Август 2014г.		23	23	29,4		
Июль 2014г.		21	21	29,4		
Июнь 2014г.		19	21	27,44		
Май 2014г.		20	20	29,4		
Апрель 2014г.		14	21	18,62		
Март 2014г.		0	22	0		
Февраль 2014г.		0	19	0		
Январь 2014г.		0	15	0		
Декабрь 2013г.		0	0	0		
Ноябрь 2013г.		0	0	0		
Октябрь 2013г.		0	0	0		
Итого:	110	184	163,66			

Учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Особенности анализа и аудита расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

Заработок за расчетный период

Год	Заработок	Предельная величина	Страхователь
2012	0,00		Текущий страхователь
2012	18000,00		Предыдущий страхователь
Итого	18000,00	415000,00	
2013	0,00		Текущий страхователь
2013	100130,33		Предыдущий страхователь
Итого	100130,33	450000,00	
Общий заработок	118130,33		

Учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Особенности анализа и аудита расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

Расчет суммы к начислению

Начало периода болезни	Окончание периода болезни	Размер среднего дневного заработка ограниченный предельной величиной облагаемой базы по страховым взносам в ФСС	Размер дневного пособия с учетом процента оплаты	Дней всего	Дней оплачиваемых за счет средств ФСС	Пособия за счет средств ФСС
26/09/2014	30/09/2014	161,82	161,82	5	5	809,1
01/10/2014	05/10/2014	161,82	161,82	5	5	809,1
ИТОГО						1618,20



Учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Особенности анализа и аудита расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

Заключительный этап аудита расчетов:

- В ходе проверки в ООО «Конфаэль» были рассмотрены ключевые вопросы аудита расчетов по заработной плате
- При изучении средств контроля установлено, что доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководителя; инвентаризация проводится систематически; доступ к данным бухгалтерского учета ограничен.
- Уровень системы внутреннего контроля определен как высокий. Рекомендуется продолжать совершенствовать организационную структуру предприятия, наличие постоянно действующую ревизионной комиссии и пользование услуг аудиторов и специалистов по ведению бухгалтерского учета, является несомненным плюсом.



Учет, анализ и аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Основные направления совершенствования учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Конфаэль».

Предложения по устранению недостатков учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Конфаэль»

Выявленные недостатки учета	Предложения по устранению недостатков учета	Нормативно – правовой документ
Бухгалтерский учет ведется с использованием программного обеспечения «Бухсофт Предприятие»	Для полного отражения ведения бухгалтерского учета можно предложить использование программного продукта 1С: Зарплата и управление персоналом 8	ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ
В плане счетов к счетам 69 и 76 не открыты субсчета	Рекомендуем к счетам 69 и 76 открыть субсчета	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций»
Отсутствует график отпусков	Необходимо вести график отпусков	Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 №197-ФЗ



Цель – выработка практических рекомендаций для совершенствования расчетов с персоналом по оплате труда – достигнута.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!