

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет Экономический  
Кафедра Финансов  
Направление подготовки 38.03.01 - Экономика  
Профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ Е.А.Самойлова  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Аудит расчетов по оплате труда в ОАО «Михайловское ДУ»

Исполнитель  
Студент группы 271об2

\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

Н.А.Дмитриева

Руководитель  
Профессор, к.э.н

\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

С.Б. Бокач

Нормоконтроль  
ассистент

\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

С.Ю.Колупаева

Благовещенск 2016

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра Финансов  
Направление подготовки 38.03.01 - Экономика  
Профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ Е.А. Самойлова  
« » 2016 года

### ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента группы

**1. Тема бакалаврской работы** Аудит расчетов по оплате труда в ОАО «Михайловское ДУ» утверждена приказом по вузу № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ г.

**2. Срок сдачи студентом законченной работы** 06.06.2016 г.

**3. Исходные данные:**

- теоретическая часть: учебная, научная и периодическая литература по раскрытию основных понятий и категорий бухгалтерского учета и аудита (расчеты по оплате труда), нормативные и методические документы, регулирующие бухгалтерский учет и аудит расчетов по оплате труда, методика учета и аудита расчетов по оплате труда;

- практическая часть: бухгалтерская отчетность, отчет о финансовых результатах, учетная политика, учредительные документы исследуемого объекта, первичные документы, бухгалтерские регистры, аналитические ведомости и другие необходимые данные для проведения исследования по теме выпускной квалификационной работы.

**4. Содержание бакалаврской работы** (перечень подлежащих разработке вопросов):

- теоретические основы аудита расчетов по оплате труда;  
- организационно-экономическая характеристика объекта бакалаврской работы, характеристика видов деятельности;

- аудиторская проверка расчетов по оплате труда в ОАО «Михайловское дорожное управление»;

- совершенствование методик аудита.

**5. Перечень материалов приложения** (наличие схем, рисунков, диаграмм, таблиц): отчетность за период исследования объекта бакалаврской работы. При раскрытии теоретического, практического материала, его обобщения и систематизации следует использовать схемы, графики, таблицы.

**6. Консультанты по бакалаврской работе** нет

**7. Дата выдачи задания**

Руководитель бакалаврской работы \_\_\_\_\_

Задание принял к исполнению \_\_\_\_\_

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 68 с., 4 рисунка, 21 таблицу, 9 приложений, 50 источников

### НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ОПЛАТА ТРУДА, УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ, МЕТОДИКА, СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ

Целью бакалаврской работы является исследование организации учета и аудита расчетов по оплате труда и совершенствование его методики.

Объект исследования - ОАО «Михайловское дорожное управление».

Предмет исследования – методы проведения аудита на предприятии.

В процессе работы выявлена рассмотрены теоретические основы аудита расчетов по оплате труда; проведена организационно-экономическая характеристика ОАО «Михайловское дорожное управление»; проведена аудиторская проверка расчетов по оплате труда в ОАО «Михайловское дорожное управление», предложена методика по совершенствованию аудита расчетов по оплате труда.

Одним из важнейших направлений улучшения аудиторской работы в Российской Федерации, в том числе в части расчетов с персоналом по оплате труда, является повышение качества аудита и аудиторских услуг и усовершенствование методики аудиторской проверки.

В рамках предложенной методики определены основные этапы аудита и действия аудиторов на каждом из этапов. Понимание степени действительной реальности проверяемых объектов аудита зависит прежде всего от знания и понимания принципов, с помощью которых внутренние аудиторы эту реальность формируют. Предлагается ввести в штатное расписание должность внутреннего аудитора, что принесет выгоду предприятию. Эффективность данного проекта составит 3,3 %.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические основы аудита расчетов по оплате труда	8
1.1 Нормативно-правовое регулирование аудита расчетов по оплате Труда	8
1.2 Планирование внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда	12
2 Экономическая характеристика и финансовое положение ОАО «Михайловское дорожное управление»	16
2.1 Организационно-экономическая характеристика ОАО «Михайловское дорожное управление»	16
2.2 Экспресс-анализ финансового положения ОАО «Михайловское дорожное управление»	26
2.3 Организация бухгалтерского учета в ОАО «Михайловское дорожное управление»	33
3 Порядок проведения аудиторской проверки расчетов по оплате труда в ОАО «Михайловское дорожное управление»	38
3.1 Методики проведения аудиторской проверки расчетов по оплате труда в ОАО «Михайловское дорожное управление»	38
3.2 Проверка удержаний, произведенных из заработной платы и контроль правильности и своевременности их перечисления в ОАО «Михайловское дорожное управление»	46
3.3 Результаты аудиторской проверки расчетов по оплате труда в ОАО «Михайловское дорожное управление»	48
3.4 Предложения по развитию внутреннего аудита в ОАО «Михайловское ДУ»	51
Заключение	61
Библиографический список	65
Приложение А Бухгалтерская (финансовая) отчетность	69

Приложение Б Вопросник для проверки состояния внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда	73
Приложение В Общий план аудита операций по оплате труда и расчетам с персоналом организации	74
Приложение Г Программа аудита	75
Приложение Д Аудит первичных учетных документов	77
Приложение Е Проверка начисление заработной платы	78
Приложение Ж Проверка начисление заработной платы (оплата отпусков: основных, дополнительных)	79
Приложение З Проверка начисление заработной платы (пособий, выплат за счет средств ФСС РФ)	80
Приложение И Проверка правомерности применения налоговых вычетов	81
Приложение К Отчет о проверке выпускной квалификационной работы на оригинальность	82

## ВВЕДЕНИЕ

Одним из важнейших направлений деятельности бухгалтерии любого предприятия является учет заработной платы работников предприятия. Учет труда и заработной платы - один из наиболее трудоемких и ответственных участков работы бухгалтера, на который приходится более 30 % всей учётной работы.

Рассматривая проблемы учета и аудита начислений и удержаний из заработной платы, можно заметить, что одно только определение размера заработной платы может вызвать значительные затруднения у всех участников трудовых взаимоотношений. Важно не только правильно отразить расчеты по заработной плате в бухгалтерском учете, но и правильно рассчитать сумму, причитающуюся к выплате каждому работнику по всем основаниям, а также своевременно удержать из заработной платы суммы обязательных или иных вычетов. Для подавляющего большинства людей заработная плата является основным источником дохода. Поэтому вопросы, связанные с заработной платой (ее величиной, формой начисления), являются наиболее актуальными как для работников, так и для работодателей. К тому же заработная плата является существенным элементом в себестоимости продукции, работ и услуг, и это, в итоге, влияет на получение прибыли предприятием.

В настоящее время законодательство по труду непрерывно совершенствуется, появляются новые нормативные акты, имеющие отношение к расчетам по оплате труда, что приводит к усложнению расчетов, увеличению их трудоёмкости. Расчеты по оплате труда производятся в основном наличными денежными средствами и связаны с риском возможных хищений. Поэтому расчеты по оплате труда является участком с повышенным контрольным риском, проверке которого необходимо уделить особое внимание. В связи с вышесказанным, вопросы организации учёта и аудита на данном участке учётной работы представляются достаточно актуальными, что и определило выбор темы работы, круг вопросов, раскрываемых в данной работе, и логическую схему её построения.

Проблемы аудита расчетов с персоналом по оплате труда рассматривались во многих работах российских авторов, в частности Марченкова И.Н. Бычкова С.М., Фомина Т.Ю. и др. Однако определение основных положений по совершенствованию методики аудита расчетов с персоналом по оплате труда обуславливают необходимость дальнейших исследований данной проблемы.

Целью бакалаврской работы является исследование организации учета и аудита расчетов по оплате труда и совершенствование его методики.

Чтобы достигнуть поставленной цели необходимо решить следующий круг задач:

- 1) рассмотреть теоретические основы аудита расчетов по оплате труда;
- 2) провести организационно-экономическую характеристику ОАО «Михайловское дорожное управление»;
- 3) провести аудиторскую проверку расчетов по оплате труда в ОАО «Михайловское дорожное управление»;
- 4) совершенствование методики аудита расчетов по оплате труда.

Объект исследования - ОАО «Михайловское дорожное управление».

Предмет исследования – методы проведения аудита на предприятии.

Теоретической и методологической основой данной работы являются постановления правительства РФ, Министерства финансов, Министерства по налогам и сборам, труды российских ученых по проблемам организации бухгалтерского учета начислений и удержаний из заработной платы, статьи таких журналов, как «Главбух», «Бухгалтерский учет», «Актуальная бухгалтерия», «Аудиторские ведомости» и другие.

Практической базой исследования являются данные синтетического и аналитического учета, бухгалтерской отчетности ОАО «Михайловское дорожное управление» за 2013 - 2015 г.

При выполнении работы использовались следующие методы: монографический; статистико-экономический с применением абсолютных, относительных, средних величин; метод сравнения, анализа и синтеза.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

## 1.1 Нормативно-правовое регулирование аудита расчетов по оплате труда

Основным сборником законодательных актов, содержащих нормы трудового права, который регулирует трудовые отношения работников и работодателей, является Трудовой кодекс РФ.

«Заработная плата согласно статье 131 ТК РФ должна выплачиваться в денежной форме в валюте Российской Федерации (в рублях). По письменному заявлению работника в соответствии с коллективным или трудовым договором оплата труда может производиться и в иных формах, не противоречащих законодательству Российской Федерации (например, в натуральной). Доля заработной платы в неденежной форме не должна превышать 20 % от общей суммы заработной платы. Данное соотношение денежной и неденежной частей не может быть изменено даже по соглашению работодателя с работником».<sup>1</sup>

Действующая в России система нормативного регулирования аудиторской деятельности включает пять уровней и представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Уровни нормативного регулирования аудита в РФ

Уровни	Виды и наименования нормативных документов	Область регулирования
I	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года, ТК РФ, ГК РФ, НК РФ	Определяет место, цель и задачи аудита в финансово-экономической системе
II	Законодательные и подзаконные нормативные акты	Определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности
III	Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности	Определяют нормы аудита, обязательные для всех субъектов рынка аудиторских услуг
IV	Правила (стандарты) саморегулируемых организаций аудиторов (СОА)	Устанавливают нормы проведения аудита, в рамках саморегулируемых организаций аудиторов, её членов
V	Внутрифирменные аудиторские стандарты	Используются при проведении аудита и сопутствующих аудиту услуг

<sup>1</sup> Трудовой Кодекс РФ // Справочная правовая система «Гарант»



«Первый уровень включает Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», определяет место аудита в финансово-хозяйственной деятельности в качестве ее необходимого равноправного элемента. Закон представляет собой концептуальный документ, в котором сосредоточены правовые и нормативные положения аудиторской деятельности в Российской Федерации. В нем дано понятие аудита, аудиторских услуг, определены права, обязанности, ответственность аудируемых лиц, аудиторской организации, определены органы, на которые возложены контрольные функции за соблюдением требований законодательства в области аудита. Он должен рассматриваться в контексте других важнейших правовых документов: Гражданского кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Закона РФ О бухгалтерском учете».<sup>2</sup>

«Второй уровень – Постановления Правительства РФ, нормативные правовые акты государственного регулирования аудиторской деятельности, призванные обеспечить эффективное функционирование института отечественного аудита в рыночных условиях, его развитие и совершенствование, контроль за деятельностью аудиторов».<sup>3</sup>

«Третий уровень – федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, разрабатываемые с целью установления норм аудита, однозначно интерпретируемыми всеми субъектами финансово-хозяйственной деятельности. Кроме того, действуют российские Правила (стандарты) аудиторской деятельности, одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ. Согласно Правилу (стандарту) №1 «Цель и основные принципы аудита» целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации».<sup>4</sup>

«При выполнении своих профессиональных обязанностей аудитор должен

---

<sup>2</sup> Данилевский Ю.А. Аудит. М. 2015. С. 34.

<sup>3</sup> Ковалева О.В. Аудит. М. 2015. С. 42.

<sup>4</sup> Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М. 2015. С. 75.

руководствоваться «нормами, установленными профессиональными аудиторскими объединениями, членом которых он является (профессиональными стандартами), а также следующими этическими принципами: независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность и добросовестность, конфиденциальность, профессиональное поведение».<sup>5</sup>

«Согласно правилу (стандарту) аудиторской деятельности №2 документирование в аудите аудиторская организация и индивидуальный аудитор должны документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение».<sup>6</sup>

Четвертый уровень - внутренние стандарты саморегулируемых организаций аудиторов, методики аудиторской деятельности, регламентирующие порядок осуществления аудиторами проверок применительно с конкретными отраслями, по отдельным вопросам налогообложения, финансов и по специальным аудиторским заданиям.

Пятый уровень – внутренние стандарты аудиторских организаций, подготавливаемые с целью разъяснения положений правил (стандартов) аудиторской деятельности, оказания помощи в их технической реализации, в выработке приёмов и способов выполнения конкретных аудиторских процедур. Они разрабатываются самими аудиторскими организациями и обеспечивают единый подход к проведению проверок и контролю их результатов в данной аудиторской организации.

К источникам информации, используемым в процессе аудиторской проверки расчетных операций по оплате труда, относят документы по приему, увольнению и переводу работников предприятия, первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета и отчетность. В качестве первичных документов преимущественно используются унифицированные

---

<sup>5</sup> Ковалева О.В. Аудит. М. 2015. С. 42.

<sup>6</sup> Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М. 2015. С. 76.

формы первичной документации.<sup>7</sup>

Ведение первичного учета по унифицированным формам распространяется на юридических лиц всех форм собственности.

Так, по учету личного состава используются: приказ (распоряжение) о приеме на работу (форма № Т-1), личная карточка (форма № Т-2), приказ (распоряжение) о переводе на другую работу (форма № Т-5), приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска (форма № Т-6), приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (форма № Т-8).

По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда применяются: табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (форма № Т-12), лицевой счет (№ Т-54).

«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».<sup>8</sup>

Аудитору также должны быть представлены сводные ведомости распределения заработной платы (по видам, шифрам затрат), 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, баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, главная книга или оборотно-сальдовая ведомость, приказ об учетной политике организации, регистры бухгалтерского учета по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

«Принимаются во внимание также распоряжения, контракты, договоры гражданско-правового характера (подряда, возмездного оказания услуг),

---

<sup>7</sup> Ерофеева В.А. Аудит М. 2015. С. 82.

<sup>8</sup> Ерофеева В.А. Аудит М. 2015. С. 83.

договоры личного страхования, на выдачу ссуд, продажу товаров в кредит».<sup>9</sup>

«При проверке первичных документов устанавливается полнота заполнения всех реквизитов, наличие подписей лиц, ответственных за учет выполненных работ, 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, аудиторы определяют, нет ли случаев включения в них подставных лиц, повторного начисления сумм по ранее оплаченным первичным документам. Методом арифметического контроля устанавливаются ошибки в подсчетах в первичных документах или расчетных ведомостях».<sup>10</sup>

При проведении аудита расчетов по оплате труда необходимо руководствоваться нормативными документами по аудиту и бухгалтерскому учёту оплаты труда.

## **1.2 Планирование внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда**

Цель аудита расчетов с персоналом по оплате труда заключается в проверке соблюдения действующего законодательства о труде, правильности начисления заработной платы и удержаний из нее, документального оформления и отражения в учете всех видов расчетов между предприятием и его работниками.

При этом решается комплекс задач:

- подтверждение системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетов по оплате труда;
- подтверждение достоверности производимых начислений и выплат работникам по всем основаниям и отражения их в учете;
- установление законности и полноты удержаний из заработной платы и из других выплат сотрудникам в пользу предприятия, бюджета, Пенсионного

---

<sup>9</sup> Ерофеева В.А. Аудит М. 2015. С. 84.

<sup>10</sup> Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М. 2015. С. 81.

фонда РФ, других юридических и физических лиц;

- проверка организации аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда и взаимосвязи аналитического и синтетического учета;

- проверка соблюдения организацией налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по оплате труда.

Объектом учёта на данном участке является:

- бухгалтерский баланс (сальдо счета 70; сальдо счета 69; сальдо счета 68 в части НДФЛ);

- отчет об изменениях капитала (счёт 96 субсчёт «Резерв на оплату отпусков»);

- отчет о движении денежных средств (оборот по дебету счёта 70).<sup>11</sup>

Источниками аудиторских доказательств являются:

1) Договоры с персоналом: гражданско-правовые (подряд, возмездное оказание услуг), трудовые, коллективные, отраслевые договоры; тарифное соглашение (гарантирует социальный пакет), договоры о материальной ответственности; договоры личного страхования, на выдачу ссуд, продажу товаров в кредит; распоряжения; контракты, положение о формах премирования;

2) Первичная документация по учету кадров: №Т-1 «Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу»; № Т-2 «Личная карточка работника»; № Т-3 «Штатное расписание»; № Т-4 «Учетная карточка научного, научно-педагогического работника»; № Т-5 «Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу»; № Т-6 «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику»; № Т-7 «График отпусков»; № Т-8 «Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)»; № Т-9 «Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку»; № Т-10 «Командировочное удостоверение»; № Т-10а «Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении»; № Т-11 «Приказ (распоряжение) о поощрении работника»; № Т-

---

<sup>11</sup> Макальская А.К. Внутренний аудит. М. 2015. С. 70.

12 «Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда»; № Т-13 «Табель учета рабочего времени»; № Т-60 «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику»; № Т-61 «Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)»; № Т-73 «Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы»;

3) Регистры синтетического и аналитического учета, которые включают карточки и сводные ведомости по заработной плате (№ Т-49 «Расчетно-платежная ведомость»; № Т-51 «Расчетная ведомость»; № Т-53 «Платежная ведомость»; № Т-53а «Журнал регистрации платежных ведомостей»; № Т-54 «Лицевой счет»), журналы-ордера, обороты по счетам, обороты-сальдовые ведомости по счетам 68, субсчет «Расчеты по налогу на доходы физических лиц», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

4) Декларации по страховым взносам в ФСС и ПФ РФ;

5) Пересчет заработной платы за неотработанное время, больничных, резерва на оплату отпусков;

6) Опрос сотрудников организации (бухгалтеров, сотрудников отдела кадров);

7) Анализ среднего уровня заработной платы, норм выработки, производительности труда, содержания договоров;

8) Заключение эксперта-юриста, специалиста по трудовым вопросам, специалистов по охране труда;

9) Внешняя информация (сведения рекрутинговых фирм об уровне оплаты труда по категориям персонала).<sup>12</sup>

Для проведения аудита расчетов по оплате труда применяются следующие методы и приемы:

- проверка арифметических расчетов (пересчет);

---

<sup>12</sup> Макальская А.К. Внутренний аудит. М. 2015. С. 85.

- проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, подтверждение;

- устный опрос персонала, руководства экономического субъекта и независимой (третьей) стороны;

- проверка документов, прослеживание, аналитические процедуры.

Проверка арифметических расчетов клиента (пересчет) используется для подтверждения достоверности арифметических подсчетов сумм по оплате труда персонала и точности отражения их в бухгалтерских записях.

Проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций позволяет осуществлять контроль за учетными работами, выполняемыми бухгалтерией, и корреспонденцией счетов по оплате труда.

Подтверждение используется для получения информации о реальности остатков на счетах расчетов по оплате труда бюджетом и внебюджетными фондами.

Устный опрос используется при предварительной оценке состояния учета расчетов с персоналом по оплате труда, а также в процессе их проверки, при уточнении у специалистов отдельных совершенных хозяйственных операций, вызывающих сомнение.

Проверка документов позволяет убедиться в реальности определенного документа. Для этого выберем определенные записи в бухгалтерском учете и проследим отражение операций в учете вплоть до того первичного документа, который должен подтверждать реальность и целесообразность выполнения этой операции.

«Проверка расчетов с работниками по оплате труда может осуществляться как в сплошном, так и в выборочном порядке».<sup>13</sup>

В данной главе были рассмотрены основные теоретические аспекты по аудиту оплаты труда, а именно, определены цель, задачи аудита оплаты труда. Изученный материал позволяет провести внутреннюю аудиторскую проверку труда и его оплаты в ОАО «Михайловское дорожное управление.

---

<sup>13</sup> Макальская А.К. Внутренний аудит. М. 2015. С. 93.

## 2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ОАО «МИХАЙЛОВСКОЕ ДОРОЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика ОАО «Михайловское дорожное управление»

Открытое акционерное общество Амурской области по ремонту и содержанию автомобильных дорог «Михайловское дорожное управление» создано в соответствии с приказом Комитета по Управлению государственным имуществом области от 05.12.1995 № 256, Постановлением Амурского областного Совета народных депутатов от 16.10.2003 № 31/495 и распоряжением департамента Администрации Амурской области от 10.11.2003 № 773 предприятие из федеральной собственности принято в государственную собственность Амурской области. Учредителем и собственником Предприятия является Амурская область. Предприятие находится в ведомственном подчинении Министерства экономического развития, промышленности и транспорта Амурской области. Сокращенное название предприятия: ОАО «Михайловское ДУ».

Место нахождения ОАО «Михайловское ДУ»: Амурская область, Михайловский район, с. Поярково, ул. Советская, 65.

Предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней в установленном порядке.

Предприятие является юридическим лицом по гражданскому законодательству РФ с момента его государственной регистрации. Оно имеет самостоятельный баланс. Земельный участок, на котором расположено Предприятие, имущество его, предоставлен ему на праве аренды в соответствии с договорами аренды земельного участка № 17, № 16 от 31.03.2003 года. Уставный фонд предприятия формируется собственником имущества предприятия и составляет 81912 тыс. руб.



ОАО «Михайловское ДУ» самостоятельно распоряжается результатами производственной деятельности, выпускаемой продукцией.

Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты установленных законодательством РФ налогов и других обязательных платежей и перечисления в областной бюджет части прибыли Предприятия, в порядке, установленном законодательством Амурской области, используется предприятием на создание фондов ОАО «Михайловское ДУ»; развитие и расширение финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Михайловское ДУ», пополнение оборотных средств; строительство, реконструкцию, обновление основных фондов и другие цели.

Рассмотрим организационную структуру управления ОАО «Михайловское ДУ» на рисунке рисунок 1.



Рисунок 1 - Организационная структура управления ОАО «Михайловское ДУ»

Единоличным исполнительным органом ОАО «Михайловское ДУ» является директор. Директор назначается губернатором области или по его поручению начальником управления автомобильных дорог Амурской области «Амурупрадор». Назначению директора ОАО «Михайловское ДУ» предшествует заключение с ним трудового договора на срок не более 5 лет. Директор Предприятия отчитывается о деятельности Предприятия в порядке и в сроки, которые определяются уполномоченными органами. Исполнительным органом предприятия является директор.

Директор осуществляет непосредственное общее руководство

предприятием, непосредственно работает с главным инженером и главным бухгалтером, специалистами, прямо ему подчиняющимися.

Главный инженер несет ответственность за выполнением плановых заданий и работ в соответствии со стандартами техническими условиями, за состоянием охраны и техники безопасности труда на производстве.

Главный бухгалтер занимается организацией работы бухгалтерии, составлением отчетности, проведением ревизий, работает с налоговой инспекцией. Трудовые отношения работников предприятия регулируются действующим законодательством о труде.

Производственная структура ОАО « Михайловского ДУ» состоит из:

1) Основное производство отвечает за ремонт и приведение автомобильных дорог в нормативное состояние. В него входит:

- Калининский дорожный участок;
- Михайловский дорожный участок;
- Поярковский дорожный участок;
- Асфальтобетонный завод, который занимается производством асфальтобетона;
- Автомобильный парк, который отвечает за перевозку грузов таких как гравий, асфальтобетон и др. материалы необходимые для ремонта дорог.

2) Вспомогательное производство осуществляет деятельность по обслуживанию основного производства. В него входит:

- Цех по ремонту дорожной техники;
- Дорожно-патрульная служба;
- Котельная, которая отапливает производственную базу и жилые дома;
- Электротехнический цех;
- Водонапорная башня обеспечивает водой производственную базу;
- Слесарный и токарные цеха, занимающиеся ремонтом дорожной техники;
- Стояночные боксы, гаражи.

ОАО «Михайловского ДУ» создано в целях удовлетворения

потребностей населения в улучшения транспортно-эксплуатационного состояния закрепленных за Предприятием участков территориальных автомобильных дорог общего пользования.

Для достижения целей ОАО « Михайловского ДУ» вправе осуществлять следующие виды деятельности:

1) выполнение работ по содержанию и ремонту участков территориальных дорог общего пользования и дорожных сооружений, обеспечивающих:

- повышение пропускной способности;
- круглогодичное безопасное и бесперебойное движение транспортных средств;

- цивилизованное развитие дорожного сервиса;
- целевое, экономное и эффективное использование финансовых и материальных ресурсов, выделенных на ремонт и содержание дорог и дорожных сооружений;

- сокращение сроков производства ремонтных работ;

2) капитальный ремонт, реконструкция и строительство автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них;

3) оказание услуг по грузоперевозкам и пассажирским перевозкам автомобильным транспортом;

4) производство погрузочно-разгрузочных работ;

5) эксплуатация объектов жилищно-коммунального хозяйства и оказание коммунальных услуг;

6) заготовка и производство строительных материалов.

ОАО « Михайловского ДУ» на ведение отдельных видов деятельности имеет лицензии.

Рассмотрим основные показатели деятельности ОАО «Михайловское ДУ» по данным приложения А в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ основных показателей деятельности ОАО «Михайловское ДУ» за 2013-2015 годы

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
	2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
Выручка, тыс.руб.	59283	63997	53642	4714	-10355	7,95	-16,18
Себестоимость продаж, тыс.руб.	55820	61197	51151	5377	-10046	9,63	-16,42
Прибыль от продаж, тыс. руб.	3463	2800	2491	-663	-309	-19,15	-11,04
Чистая прибыль, тыс. руб.	843	604	276	-239	-328	-28,35	-54,30
Средняя величина активов, тыс. руб.	87385	92527	85296	5142	-7231	5,88	-7,82
Средняя величина основных средств (первоначальная), тыс. руб.	82440	86264,5	88224,5	3824,5	1960,0	4,64	2,27
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	10801	14470	8293	3669	-6177	33,97	-42,69
Среднесписочная численность персонала, чел.	74	74	74	0	0	0,00	0,00
Рентабельность продаж, %	5,84	4,38	4,64	-1,47	0,27	-	-
Выручка на одного работника, тыс.руб./чел.	801	865	725	64	-140	7,95	-16,18

Анализируя показатели деятельности ОАО «Михайловское ДУ», можно заключить следующее: выручка предприятия выросла в 2014 году на 4714 тыс. руб. или на 7,95 %, в 2015 году сократилась на 10355 тыс. руб. или на 16,18 %, за три года сокращение выручки составило 5641 тыс. руб. или 9,52 %. Себестоимость продаж в 2014 году выросла на 5377 тыс. руб. или на 9,63 %, в 2015 году сокращение себестоимости составило 10046 тыс. руб. или на 16,42 %, за три года себестоимости составило 4669 тыс. руб. или 8,36 %. Сокращение прибыли от продаж в 2014 году составило 663 тыс. руб. или на 19,15 %, в 2015 году на 309 тыс. руб. или на 11,04 %, за три года на 972 тыс. руб. или 28,07 %. Чистая прибыль предприятия сократилась в 2014 году на 239 тыс. руб. или на 28,35 %, в 2015 году на 328 тыс. руб. или на 54,3 %, за три года на 567 тыс. руб. или на 67,26 %. Среднегодовая первоначальная стоимость основных средств выросла в 2014 году на 3824,5 тыс. руб. или на 4,65 %, в 2015 году на 1960 тыс.

руб. или на 2,27 %, за три года рост показателя составил 5784,5 тыс. руб. или на 7,02 %, что свидетельствует о хорошем оснащении предприятия средствами производства и об их обновлении.

Среднегодовая стоимость оборотных средств также имеет динамику роста в 2014 году на 3669 тыс. руб. или на 33,97 %, в 2015 году сокращение на 6177 тыс. руб. или на 42,69 %, за три года сокращение на 2508 тыс. руб. или на 23,22 %.

Средняя величина активов выросла в 2014 году на 5142 тыс. руб. или на 5,88 %, в 2015 году сократилась на 7231 тыс. руб. или на 7,82 %, за три года на 2089 тыс. руб. или 2,39 %.

ОАО «Михайловское ДУ» является малым по размеру предприятием, численность работников менее 100 человек, численность персонала за анализируемый период не изменилась. Выручка на одного работника в 2013 году составила 801 тыс. руб., в 2014 году составила 865 тыс. руб., в 2015 году 725 тыс. руб., рентабельность продаж в 2014 году сократилась на 1,47 %, в 2015 году выросла на 0,27 %, за три года сократилась на 1,2 процентов.

Для полной характеристики предприятия необходимо рассмотреть, наличие и движение, показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств и оборачиваемости оборотных средств.

Более ясную картину о состоянии и наличии ресурсов, можно получить после анализа структуры основных средств предприятия, так как именно эффективное использование средств прямо влияет на увеличение выпуска продукции, снижение себестоимости и на рост накоплений, что в целом способствует росту рентабельности производства. Проведем анализ размера и структуры основных средств в таблице 3. За анализируемый период произошло увеличение стоимости машин и оборудования на 27,1 %, по остальным видам и группам основных средств изменений не произошло. В целом первоначальная стоимость основных средств выросла на 3920 тыс. руб. или на 4,6 %.

Таблица 3 - Размер и структура основных средств ОАО «Михайловское ДУ» за 2013-2015 гг. (на конец года)

Виды и группы основных средств	2013 г.		2014 г.		2015 г.		Темп роста, % 2015 г. к 2013 г.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Здания	758	0,90	758	0,86	758	0,86	100,0
Сооружения и передаточные устройства	125	0,15	125	0,14	125	0,14	100,0
Машины и оборудование	14455	17,07	17654	20,09	18375	20,74	127,1
Транспортные средства	3941	4,65	3941	4,49	3941	4,45	100,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	4	0,00	4	0,00	4	0,00	100,0
Земельные участки и объекты природопользования	65382	77,22	65382	74,41	65382	73,81	100,0
Итого	84665	100,0	87864	100,0	88585	100,0	104,6

Структура основных средств ОАО «Михайловское ДУ» за анализируемый период претерпела незначительные изменения.

Представим структуру основных средств за 2015 год на рисунке 2.

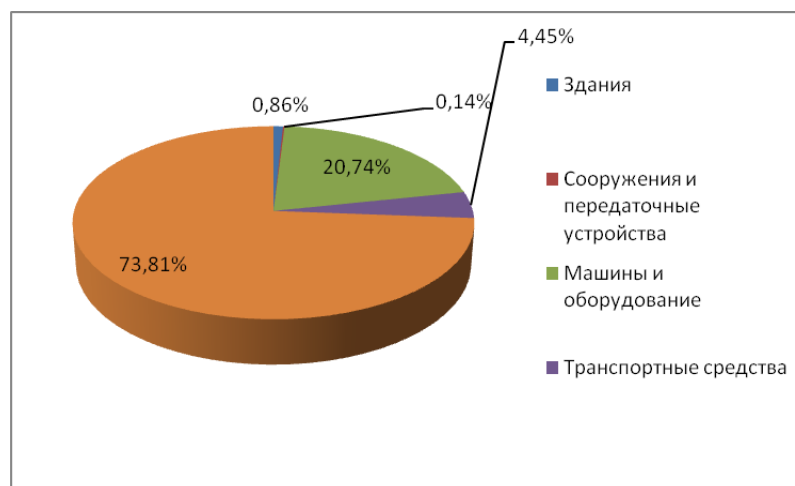


Рисунок 2 - Структура основных средств ОАО «Михайловское ДУ» за 2015 год

Анализ рисунка 2 позволяет отметить то, что наибольший удельный вес из общего числа основных средств в ОАО «Михайловское ДУ» имеют земельные участки и объекты природопользования – 73,81 %, машины и оборудование – 20,74 %, транспортные средства – 4,45 %, прочие – менее 1 %.

Анализ движения и воспроизводства основных средств ОАО «Михайловское ДУ» за 2013-2015 годы представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ движения и воспроизводства основных средств в ОАО «Михайловское ДУ» за 2013-2015 годы

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение, % 2015 к 2013 г.
Основные средства на начало года, тыс. руб.	80215	84665	87864	9,5
Поступление за год, тыс. руб.	4450	3199	760	-82,9
Выбыло за год, тыс. руб.	0	0	39	-
Основные средства на конец года, тыс. руб.	84665	87864	88585	4,6
Коэффициент обновления	0,053	0,036	0,009	-83,7
Коэффициент выбытия	0,000	0,000	0,000	-
Коэффициент замены	0,000	0,000	0,051	-
Прирост основных средств, тыс. руб.	4450	3199	721	-83,8

Из расчетов следует, что коэффициент обновления в 2015 году уменьшился в следствие того, что поступление основных средств сократилось на 82,9 %, а наличие на конец года выросло на 4,6 %. Коэффициент замены повысился на 5,1 %. Прирост основных средств сократился за три года на 83,8 процентов. Показатели экономической эффективности отражают на сколько хорошо используются основные средства на предприятии в таблице 5.

Таблица 5 - Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств ОАО «Михайловское ДУ» за 2013-2015 годы

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Выручка, тыс. руб.	59283	63997	53642	108,0	83,8
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	82440,0	86264,5	88224,5	104,6	102,3
Среднегодовая численность работников, чел.	74	74	74	100,0	100,0
Фондовооружённость, тыс. руб.	1114,1	1165,7	1192,2	104,6	102,3
Фондоёмкость, руб.	1,39	1,35	1,64	96,9	122,0
Фондоотдача, руб.	0,72	0,74	0,61	103,2	82,0

На основании показателя фондовооруженности можно сделать вывод, что произошел рост показателя в 2014 году на 4,6 %, в 2015 году 2,3 %, за три года на 7 %.

Показатель фондоемкости снизился на 3,1 % в 2014 году, в 2015 году вырос на 22 %, за три года рост показателя составил 18,3 %.

Показатель фондоотдачи вырос на 3,2 % в 2014 году, в 2015 году сократился на 18 %, за три года снижение показателя составил 15,5 %.

На основании рассчитанных показателей можно сделать вывод, что основные средства ОАО «Михайловское ДУ» используются более эффективно в 2014 году.

Оборотные средства - это неотъемлемая часть производственного процесса. Проведем анализ показателей эффективности использования оборотных средств ОАО «Михайловское ДУ» за 2013-2015 годы в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели оборачиваемости и эффективности использования оборотных средств ОАО «Михайловское ДУ» за 2013-2015 годы

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Выручка, тыс. руб.	59283	63997	53642	108,0	83,8
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	10801	14470	8293	134,0	57,3
Коэффициент оборачиваемости	5,49	4,42	6,47	80,6	146,3
Время обращения, дни	66	81	56	124,1	68,4

Из расчетов следует, что оборотные средства ОАО «Михайловское ДУ» в 2015 году по сравнению с 2013 г. используются более эффективно, коэффициент оборачиваемости вырос с 5,49 об. до 6,47 об., в связи с этим увеличилось время обращения с 66 дн. до 56 дн. или на 31,6 процентов. Для общей оценки эффективности использования оборотных средств рассчитаем рентабельность оборотных средств в таблице 7.



Таблица 7 – Рентабельность оборотных средств ОАО «Михайловское ДУ» за 2013-2015 годы

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Чистая прибыль, тыс. руб.	843	604	276	71,6	45,7
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	10801	14470	8293	134,0	57,3
Рентабельность оборотных средств, %	7,80	4,17	3,33	53,5	79,7

Рентабельность оборотных средств в 2013 году составила 7,80 %, в 2014 г. рентабельность составила 4,17 % и в 2015 году – 3,33 %, что указывает на снижение эффективности использования оборотных средств предприятия.

Обеспеченность трудовыми ресурсами, имеет первостепенное значение и при осуществлении управления производством. Для изучения этих показателей воспользуемся данными таблицы 8.

Таблица 8 – Состав рабочей силы в ОАО «Михайловское ДУ» за 2013-2015 годы

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. к 2013 г., в %
Всего работающих	74	74	74	100
Руководители	4	4	4	100
Специалисты	8	8	8	100
Служащие	5	5	5	100
Рабочие	57	57	57	100

В целом с 2013 по 2015 годы общая фактическая численность работающих ОАО «Михайловское ДУ» не изменилась и составила 74 чел., наибольший удельный вес занимают рабочие – 77 %.

В условиях рыночной экономики эффективность производственной и финансовой деятельности выражается в финансовых результатах, таблица 9.

Сокращение прибыли от продаж ОАО «Михайловское ДУ» за три года составили 972 тыс.руб. или на 28,1 %, полученные от реализации работ, услуг, прочих операций доходы полностью обеспечивают закрытие расходов ОАО

«Михайловское ДУ».

Таблица 9 - Анализ формирования финансового результата ОАО «Михайловское ДУ» за 2013-2015 гг.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонения 2015 г. от 2012 г.	
				тыс. руб.	в %
Выручка, тыс. руб.	59283	63997	53642	-5641	-9,5
Себестоимость продаж, тыс. руб.	55820	61197	51151	-4669	-8,4
Валовая прибыль, тыс. руб.	3463	2800	2491	-972	-28,1
Прибыль от продаж, тыс. руб.	3463	2800	2491	-972	-28,1
Проценты к уплате, тыс. руб.	294	417	299	5	1,7
Прочие доходы, тыс. руб.	3	0	21	18	в 7 раз
Прочие расходы, тыс. руб.	137	132	181	44	32,1
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	3035	2251	2032	-1003	-33,0
Прочие платежи, тыс. руб.	1812	1647	1756	-56	-3,1
Чистая прибыль, тыс. руб.	1223	604	276	-947	-77,4
Рентабельность продаж, %	5,8	4,4	4,6	-1,2	-20,5
Рентабельность продукции, %	6,2	4,6	4,9	-1,3	-21,5

В результате по итогам анализируемых лет получена прибыль от налогообложения в 2015 году 2032 тыс.руб., что ниже показателя 2013 году на 33 %. После уплаты налогов и иных обязательных платежей предприятие зарегистрировало чистую прибыль ОАО «Михайловское ДУ», которая составила 276 тыс. руб. в 2015 году, что ниже на 947 тыс.руб. или на 77,4 % относительно прибыли 2013 года.

Уровень рентабельности продаж в 2015 году составила 4,6 %, сокращение произошло на 1,2 %. Уровень рентабельности продукции за анализируемый период сократился на 1,3 % и в 2015 году составил 4,9 процентов.

## **2.2 Экспресс-анализ финансового положения ОАО «Михайловское дорожное управление»**

Финансовая устойчивость ОАО «Михайловское ДУ» это одна из важнейших характеристик финансового состояния предприятия - стабильность его деятельности в свете долгосрочной перспективы. Она связана с общей финансовой структурой Общества, степенью его зависимости от кредиторов и инвесторов.

Наиболее обобщающим показателем финансовой устойчивости Общества является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, получаемый в виде разницы величины источников средств и величины запасов и затрат. При этом имеется в виду обеспеченность определенными видами источников (собственными, кредитными, и прочими заемными), поскольку достаточность суммы всех возможных видов активов (включая кредиторскую задолженность) гарантирована равенством актива и пассива баланса, таблица 10.

Таблица 10 - Анализ финансовой устойчивости ОАО «Михайловское ДУ» за 2013-2015 годы

в тыс. руб.

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Капитал и резервы	83499	82988	82784
Внеоборотные активы	76584	78057	77003
Собственные оборотные средства (собственные источники формирования запасов)	6915	4931	5781
Запасы + НДС	3149	6890	4552
Долгосрочные кредиты	3324	2427	1398
Общая величина собственных и долгосрочных источников формирования запасов	10239	7358	7179
Краткосрочные кредиты	0	0	0
Общая величина основных источников формирования запасов	10239	7358	7179
Излишек (+) или недостаток (-) собственных источников формирования запасов	3766	-1959	1229
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных источников формирования запасов	7090	468	2627
Излишек (+) или недостаток (-) основных источников формирования запасов	7090	468	2627

Данные, приведенные в таблице 11 позволяют сделать следующие

выводы: в 2013 г. и 2015 г. финансовое состояние ОАО «Михайловское ДУ» было абсолютно устойчивым.

Предприятие располагало не только излишком основных источников формирования запасов (+3766 тыс. руб. и +1229 тыс. руб.), собственных и долгосрочных источников (+7090 тыс. руб., и +2627 тыс. руб.), но и собственных источников формирования запасов (+7090 тыс. руб., и +2627 тыс. руб.). Это означает, что у предприятия нет необходимости привлекать для формирования запасов заемные средства.

Во всех периодах ОАО «Михайловское ДУ» располагало собственными оборотными средствами. Учитывая такую динамику, можно предположить, что за анализируемый период предприятие наращивает свою деятельность. Таким образом, ОАО «Михайловское ДУ» финансово устойчиво.

Расчет относительных показателей финансовой устойчивости ОАО «Михайловское ДУ» за 2013-2015 гг. представлен в таблице 11.

Таблица 11 - Динамика относительных показателей финансовой устойчивости ОАО «Михайловское ДУ» за 2013 -2015 гг.

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп прироста, %
Коэффициент автономии	0,96	0,9	0,97	1,0
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,05	0,11	0,03	-40,0
Коэффициент маневренности	0,12	0,09	0,09	-25,0
Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	3,25	1,07	1,58	-51,4
Коэффициент реальной стоимости имущества производственного назначения	0,91	0,92	0,96	5,5
Коэффициент прогноза банкротства	0,12	0,01	0,05	-58,3

Данные, приведенные в таблице 11, позволяют сделать следующие выводы:

- на протяжении анализируемого периода времени зависимость ОАО

«Михайловское ДУ» от заемных источников выросла на 1 %. Если на 31.12.2013 г. за счет собственных источников было сформировано 96 % имущества предприятия, то на 31.12.2014 г. этот показатель составлял 90 %, в 2015 году – 97 %. На протяжении последнего года норматив, в соответствии с которым не менее 50 % имущества должно быть сформировано за счет собственных источников, соблюдается. Таким образом, по данному критерию финансовая устойчивость предприятия за три улучшилась;

- на 31.12.2013 г. на 1 руб. собственного капитала приходилось 5 коп. заемного капитала; за год эта величина повысилась до 11 коп. на 1 руб. собственных источников, а на 31.12.2015 г. тенденция улучшения финансового состояния немного снизилась, на 1 руб. собственного капитала приходилось 3 коп. обязательств предприятия;

- высокое значение коэффициента маневренности положительно характеризует финансовое состояние предприятия. В данном случае полученное значение является достаточно высоким, на протяжении анализируемого периода значение данного показателя уменьшилось на 25 %;

- рекомендуемое значение коэффициента обеспеченности запасов собственными средствами составляет не менее 1. Это означает, что формирование запасов полностью обеспечивается собственными оборотными средствами. В данном случае норматив по данному показателю соблюдается. На протяжении анализируемого периода обеспеченность запасов собственными средствами сократилась на 51,4 %;

- рекомендуемое ограничение коэффициента реальной стоимости имущества производственного назначения составляет не менее 0,5. Это означает, что указанных в числителе формулы активов должно быть не менее половины общей величины имущества предприятия. Норматив по данному показателю соблюдается, поскольку, например, на 31.12.2015 г. удельный вес указанных активов составляет 96 % имущества, отраженного в балансе;

- значение коэффициента прогноза банкротства должно быть более 0. Норматив выполняется, предприятию банкротство не угрожает.

Далее проведем анализ ликвидности баланса ОАО «Михайловское ДУ» в таблице 12.

Таблица 12 - Группировка активов по степени ликвидности ОАО «Михайловское ДУ» за 2013-2015 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс.руб.			Структура, %		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Наиболее ликвидные активы	7577	992	1003	8,67	1,07	1,18
Быстро реализуемые активы	75	6588	2738	0,09	7,12	3,21
Медленно реализуемые активы	3149	6890	4552	3,60	7,45	5,34
Трудно реализуемые активы	76584	78057	77003	87,64	84,36	90,28
Итого	87385	92527	85296	100,00	100,00	100,00

Данные, приведенные в таблице 12, позволяют сделать следующие выводы:

- общая стоимость активов ОАО «Михайловское ДУ» сократилась с 87385 тыс. руб. до 85296 тыс. руб.; структура активов также изменилась.

- общая сумма наиболее ликвидных активов сократилась с 7577 тыс. руб. до 1003 тыс. руб. при одновременном сокращении удельного веса данного вида активов с 8,67 % до 1,18 %;

- рост величины быстро реализуемых активов составил с 75 тыс. руб. до 2738 тыс. руб., с одновременным ростом удельного веса с 0,09 % до 3,21 %;

- рост удельного веса медленно реализуемых активов составил 1,74 %, рост в абсолютном измерении на 1403 тыс. руб. означает, что предприятие нарастило вложения в запасы товарно-материальных ценностей;

- величина и удельный вес труднореализуемых активов выросли. С одной

стороны это может означать, что предприятие увеличивает вложения во внеоборотные активы, а следовательно, и в производственную базу. Вместе с тем, увеличение названных показателей делает активы предприятия менее мобильными, что следует рассматривать как отрицательное явление.

Осуществляем группировку пассивов ОАО «Михайловское ДУ» по степени срочности их погашения в таблице 13.

Таблица 13 - Группировка пассивов по степени срочности их погашения ОАО «Михайловское ДУ» за 2013-2015 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс.руб.			Структура, %		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Наиболее срочные обязательства	562	7112	1114	0,64	7,69	1,31
Краткосрочные пассивы	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Долгосрочные пассивы	3324	2427	1398	3,80	2,62	1,64
Постоянные пассивы	83499	82988	82784	95,55	89,69	97,05
Итого	87385	92527	85296	100,00	100,00	100,00

Данные, приведенные в таблице, позволяют сделать следующие выводы:

- общая стоимость пассивов ОАО «Михайловское ДУ» (как и стоимость активов) сократилась с 87385 тыс. руб. до 85296 тыс. руб.; структура пассивов также изменилась;

- величина наиболее срочных обязательств за анализируемый период времени повысилась с 562 тыс. руб. до 1114 тыс. руб. при одновременном повышении их удельного веса с 0,64 % до 1,31 %;

- перегруппировка пассивов сказалась также и на обязательствах с более длительными сроками погашения. В частности, величина долгосрочных пассивов сократилась на 1926 тыс. руб.;

- общая величина постоянных пассивов сократилась с 83499 тыс. руб. до 82784 тыс. руб., удельный вес данной группы пассивов выросла с 95,55 % до 97,05 %. Норматив финансовой устойчивости требует, чтобы не менее 50 %

имущества предприятия было сформировано за счет собственного капитала (а это именно рассматриваемая группа пассивов - постоянные пассивы). Как видно из данных таблицы, в 2013-2015 гг. данный норматив соблюдался. Данное обстоятельство говорит о финансовой устойчивости.

После группировки активов по степени ликвидности и обязательств по срочности погашения рассчитывается платежный дефицит (-) или излишек (+) в таблице 14.

Таблица 14 - Группировка пассивов по степени срочности их погашения ОАО «Михайловское ДУ» за 2013-2015 гг.

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Платежный излишек (+) или недостаток (-) для покрытия наиболее срочных обязательств, тыс. руб.	7015	-6120	-73
Платежный излишек (+) или недостаток (-) для покрытия краткосрочных пассивов, тыс. руб.	75	6588	2738
Платежный излишек (+) или недостаток (-) для покрытия долгосрочных пассивов, тыс. руб.	-175	4463	3154
Платежный излишек (+) или недостаток (-) для покрытия постоянных пассивов, тыс. руб.	-6915	-4931	-5781

На начало анализируемого периода имеет место дефицит наиболее ликвидных активов в сумме 73 тыс. руб., по второй и третьей группе активов имеет место избыток активов, необходимых для погашения обязательств различной степени срочности погашения. В 2015 году имеет место излишек быстро реализуемых активов в сумме 2738 тыс. руб., медленно реализуемых активов в сумме 3154 млн. руб. Разница между величиной труднореализуемых активов и постоянными пассивами отрицательная во всех анализируемых периодах. Это означает, что предприятие располагало собственными оборотными средствами в сумме 6915 тыс. руб. в 2013 году, 4931 тыс. руб. в 2014 году и 5781 тыс. руб. в 2015 году. Наличие собственных оборотных средств - это важное условие обеспечения финансовой устойчивости.



Для оценки платежеспособности ОАО «Михайловское ДУ» рассчитаны коэффициенты ликвидности в таблице 15.

Таблица 15 - Коэффициенты ликвидности ОАО «Михайловское ДУ» в 2013-2015 гг.

Показатели	Значение			Изменение абсол.		Норма
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2013 г.	
Коэффициент абсолютной ликвидности	13,48	0,14	0,90	-13,34	0,76	0,2 -0,35
Коэффициент критической ликвидности	13,62	1,07	3,36	-12,55	2,29	0,7-0,8
Коэффициент текущей ликвидности	19,22	2,03	7,44	-17,18	5,41	1- 2,5
Коэффициент общей ликвидности	5,49	0,81	2,50	-4,68	1,69	>1

Полученные значения коэффициента общей ликвидности баланса демонстрируют положительную динамику. В 2013-2015 гг. баланс предприятия был ликвиден поскольку значение коэффициента составляло более 1, с динамикой роста. Таким образом, финансовое состояние предприятия улучшилось. Уровень платежеспособности ОАО «Михайловское ДУ» в течение анализируемого периода времени повысился - все показатели соответствуют норме.

### **2.3 Организация бухгалтерского учета в ОАО «Михайловское дорожное управление»**

Руководствуясь законом РФ от 06.12.11. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденными Приказом Минфина РФ от 29.07.98 года № 34н, начиная с 1 января 2015 года применяется следующая учетная политика:

Бухгалтерский учет в 2015 году ведется с применением Плана счетов

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н.

Бухгалтерский учет в 2015 году ведется с использованием бухгалтерской компьютерной программы 1С Предприятие. Форма счетоводства – автоматизированная.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Учет на предприятии – частично децентрализованный. В обособленных подразделениях составляются первичные документы, ведется аналитический учет по отдельным синтетическим счетам, учитывают производственные затраты, исчисляется фактическая себестоимость продукции, производится закрытие счетов 20,23,25,26,90,91.

Организация использует регистры бухгалтерского учета (синтетического и аналитического) из компьютерной программы 1С Предприятие: главную книгу, оборотно-сальдовую ведомость, оборотно-сальдовую ведомость по счетам, анализ счета и карточку счета по всем счетам. Регистры бухгалтерского учета формируются с применением средств автоматизации и выводятся на печать ежегодно.

В составе годовой бухгалтерской отчетности включаются формы бухгалтерской отчетности, приведенные в Приложениях № 1 и № 2 к приказу Минфина России № 66н от 02.07.2010 г.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется ежеквартально, в ее состав входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

При оценке существенных показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Денежные средства поступают на расчетный счет в ПАО Сбербанк России, а также на расчетный счет открытый в ПАО Россельхозбанк согласно

платежных поручений и кассовых квитанций, а в кассу согласно приходных кассовых ордеров.

Фрагмент графика документооборота по учету труда и заработной платы ОАО «Михайловское ДУ» представлен в таблице 16.

Таблица 16 - График документооборота по учету труда и заработной платы ОАО «Михайловское ДУ»

Наименование хозяйственной операции	Наименование документа	Составление		Представление в бухгалтерию		Проверка, обработка, подшивка в архив	
		Должность	Срок	Должность	Срок	Должность	Срок
Начисление заработной платы	Табель рабочего времени	Заместитель главного бухгалтера	Ежедневно	Заместитель главного бухгалтера	До 30 числа текущего месяца	Главный бухгалтер	До 5 числа следующего месяца
	Расчетно-платежная ведомость	Главный бухгалтер	До 10 числа следующего месяца	-	-	Главный бухгалтер	До 10 числа следующего месяца
	Ведомость перечисления взносов в социальные фонды	Главный бухгалтер	До 10 числа следующего месяца	-	-	Главный бухгалтер	До 10 числа следующего месяца
	Платежные поручения на выплату заработной платы	Бухгалтер	До 10 числа следующего месяца	-	-	Главный бухгалтер	До 10 числа следующего месяца
Учет работ по автопарку	Путевые листы автомобиля	Учетчик	Немедленно	Учетчик	До 10 числа текущего месяца	Заместитель главного бухгалтера	2 числа месяца, следующего за отчетным
Учет работ по автопарку	Сводная ведомость по водителям по расходу ГСМ	Учетчик	Ежемесячно	Учетчик	До 10 числа текущего месяца	Заместитель главного бухгалтера	2 числа месяца, следующего за отчетным
Оформление кадровой документации	Приказы на прием, увольнение, перемещение, отпуск работников	Бухгалтер	Немедленно	Начальник отдела кадров	Немедленно	Главный бухгалтер	Ежедневно
	Журнал учета трудовых книжек	Бухгалтер	Немедленно	-	-		
Оформление расчетов с подотчетными лицами	Авансовый отчет	Подотчетное лицо	В течение 3 дней	Подотчетное лицо	В течение 3 дней	Бухгалтер	Ежемесячно

В плане организации труда и повышения квалификации работников бухгалтерии определяют штат работников и структуру бухгалтерии,

разрабатывают должностную характеристику для каждого работника, намечают мероприятия по повышению их квалификации, составляют график учетных работ и посещение учебных занятий отдельных работников бухгалтерии.

В ОАО «Михайловское ДУ» установлена тарифная система и сдельно-премиальная форма оплаты труда. Заработная плата работникам выплачивается 2 раза в месяц. Она начисляется по установленным тарифным ставкам и окладам согласно штатному расписанию, утвержденному руководителем ОАО «Михайловское ДУ».

«Начисление производится «с учетом надбавок, доплат, предусмотренных законодательством и коллективным договором, за фактически отработанное время, а при выполнении условий премирования работникам выплачивается премия. Для учета выработки применяют различные формы первичных документов (наряды на сдельную работу, ведомости учета выполненных работ). Оформленные первичные документы по учету отработанного времени передаются бухгалтеру. На основании этих документов работники бухгалтерии начисляют основную и дополнительную заработную плату рабочим и служащим».<sup>14</sup>

При начислении заработной платы руководствуются положением об оплате труда и премировании, тарифными ставками, установленными должностными окладами.

Учет рабочего времени в ОАО «Михайловское ДУ» ведется в таблице учета рабочего времени. Для контроля за приходом и уходом работников ведется учет на рабочих местах руководителями структурных подразделений, заполняющими таблицы учета рабочего времени. Такой учет ведут по предприятию в целом.

«Табель - это именной список работников, сгруппированных по категориям, а внутри категорий - по порядку табельных номеров».<sup>15</sup>

В нём указываются: табельный номер работника, фамилия, имя,

---

<sup>14</sup> Богатая, И.Н. Развитие методики аудита расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческих организациях. Фундаментальные исследования. 2015. № 9. С. 742.

<sup>15</sup> То же, С. 742

отечество, должность, количество отработанных дней (часов), в том числе ночные, выходные, неявки на работу по причинам и без причин. Одна строка в таблице отводится для одного работника. На исследуемом предприятии табель использования рабочего времени, заполняется методом сплошной регистрации.

Отметка о неявках или опозданиях делается в таблице на основании соответствующих документов – справок о вызове в военкомат, листков о временной нетрудоспособности, которые работники сдают в бухгалтерию.

Учет сверхурочных работ ведется в отдельном табеле на лиц, оставленных на сверхурочные работы, составляется список, подписанный директором ОАО «Михайловское ДУ». Этот список и является основанием для ведения отдельного табеля учета сверхурочных работ.

По окончании месяца табель закрывают: в нем подсчитывают по каждому работнику количество дней явок на работу, количество отработанных часов, в том числе праздничных, сверхурочных и так далее. Оформленные таблицы передают в бухгалтерию ОАО «Михайловское ДУ» в сроки, предусмотренные графиками документооборота. В бухгалтерии проверяют правильность заполнения всех реквизитов и наличие подписей. Данные табельного учета служат основанием для начисления заработной платы.

### 3 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ОАО «МИХАЙЛОВСКОЕ ДОРОЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ»

#### 3.1 Методика проведения аудиторской проверки расчетов по оплате труда в ОАО «Михайловское дорожное управление»

Внутренний аудит не является обязательным для компаний, однако компания, которая не проводит ни мероприятия контроля, ни аудита, должна осознавать значительные риски, которые могут возникнуть. По статистике, компании, которые больше внимания уделяют внутреннему аудиту, добиваются больших успехов в выполнении планов и бюджетов.

Внутренний аудит расчетов по оплате труда проводился бухгалтером ОАО «Михайловское ДУ» по разработанным методикам, которые применяются аудиторами.

В ОАО «Михайловское ДУ» аудиторская проверка расчетов по оплате труда проводится в соответствии с рисунком 3.

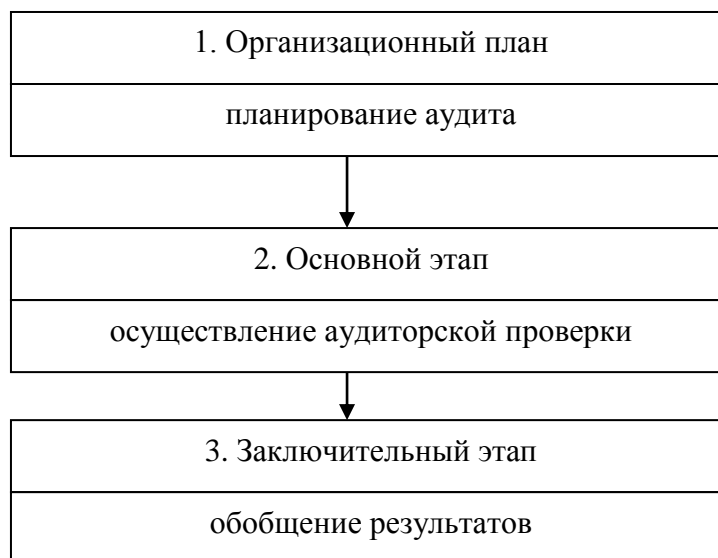


Рисунок 3 – Этапы аудиторской проверки в ОАО «Михайловское ДУ»

Первый этап включает в себя значительное количество организационных процедур, а также разработку программы аудита, с учетом отраслевой особенности ОАО «Михайловское ДУ», где определены следующие вопросы:

- проверка системы внутреннего контроля предприятия (организации);
- объем выполняемых работ;
- сроки проведения и продолжительность работ;
- способы и приемы, применяемые при аудите;
- проведение инструктажа аудиторов;
- виды и последовательность осуществления аудиторских процедур.

Для формирования объективного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудитор использует следующие аудиторские процедуры:

- тестирование средств контроля;
- проверка арифметических расчетов (пересчет);
- проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, подтверждение;
- устный опрос персонала, руководства экономического субъекта и независимой (третьей) стороны;
- проверка документов, прослеживание, аналитические процедуры;
- инспектирование, наблюдение, запрос.

На второй этапе проводится проверка организации учета и контроля начисления заработной платы.

Аудитор в первую очередь проверяет наличие и правильность оформления первичных учетных документов по учету труда и его оплаты, после аудитор проверяет правильность и обоснованность начисления заработной платы сотрудникам.

На третьем этапе аудитор проверяет правильность удержаний из заработной платы.

На заключительном этапе аудитор проводит проверку правильности формирования отчетных показателей.

По итогам проведенной проверки расчетов с персоналом по оплате труда аудитор составляет аудиторское заключение.

Применяемая методика позволит аудитору сформировать адекватное мнение о состоянии расчетов с персоналом по оплате труда в ОАО

«Михайловское ДУ». Для предприятия в сфере управления трудовыми ресурсами наиболее важными являются вопросы, связанные как с возможностью повышения производительности труда, так и снижением расходов на оплату труда работникам, что в данной методике не рассматривается.

Для совершенствования управления предприятием необходимо использовать новые методы управления и современные технические средства построения различных информационных систем

Итак, на первом этапе аудиторской проверки проводится тестирование системы внутреннего контроля, что представлено в рабочем документе аудитора, приложение А.

Из тестирования видно, что внутренний контроль расчетов по оплате на предприятии находится на среднем уровне надежности, а система бухгалтерского учета в большинстве случаев отвечает требованиям сопоставимости, достоверности, полноты и оперативности, но имеется ряд недостатков.

В связи с этим необходимо проверить: подлинность первичных документов, их соответствие требованиям нормативных документов по начислению и выплате заработной платы; наличие подписей должностных лиц, ответственных за учет выполненных работ; нет ли в документах неоговоренных исправлений и подчисток.

Перед тем как начать составлять план и программу, необходимо рассчитать уровень существенности ошибки и оценить аудиторский риск.

Уровень существенности ошибки рассчитывается следующим способом. Берется за основу наиболее важные показатели, характеризующие достоверность отчетности предприятия и их доли существенности.

$$УС = \sum \text{показателей} : 5$$

где УС - приемлемый уровень существенности.

$$УС = 274905 : 5 = 54981 \text{ тыс. руб.}$$

Таблица 17 - Расчет уровня существенности



Наименование показателя	Значение базового показателя	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Прибыль до налогообложения	62659	5	2032
Выручка	245028	2	53642
Валюта баланса	472725	2	85296
Собственный капитал	243134	10	82784
Общие затраты	187882	2	51151

В соответствии с положениями приложения правила (стандарта) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск» показатели, используемые для расчета уровня существенности не должны отличаться от их среднего значения более чем на 20 %.

$$\text{Отклонение в \%} = ((\text{УС} - \text{ЗП}) : \text{УС}) \times 100 \%$$

$$\text{Отклонение 1 (\%)} = ((54981 - 2032) : 54981) \times 100 \% = 96 \%$$

$$\text{Отклонение 2 (\%)} = ((54981 - 53642) : 54981) \times 100 \% = 2 \%$$

$$\text{Отклонение 3 (\%)} = ((54981 - 85296) : 54981) \times 100 \% = -55 \%$$

$$\text{Отклонение 4 (\%)} = ((54981 - 82784) : 54981) \times 100 \% = -51 \%$$

$$\text{Отклонение 5 (\%)} = ((54981 - 51151) : 54981) \times 100 \% = 7 \%$$

Первое значение отклоняется более чем на 20 %.

Так как значение 2032 тыс. руб. значительно отличается от среднего, а значение 53642 тыс. руб. не так сильно, то при дальнейших расчетах отбросим наибольшее значение, а наименьшее оставим.

Новый средний арифметический показатель составит:

$$(53642 + 85296 + 82784 + 51151) : 4 = 68218,25 \text{ тыс. руб.}$$

Полученную величину округлим до 68218 тыс. руб. и будем использовать этот количественный показатель в качестве значения материальности (существенности).

Руководством к осуществлению аудитором программы служит общий план аудита (приложение Б). После составления общего плана, составляется программа аудиторской проверки - детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана

аудита (приложение В).

Составляя общий план и программу аудита ОАО «Михайловское ДУ» также учитывалась степень автоматизации обработки учетной информации, что позволило точнее определить объем и характер аудиторских процедур.

Результаты проводимых процедур при подготовке общего плана и программы детально документировались, так как эти результаты являются основанием для планирования аудита и могут использоваться в течении всего процесса аудита.

Целью проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда являлось установление во всех существенных аспектах достоверности применяемой в ОАО «Михайловское ДУ» методики учёта и налогообложения операций по оплате труда и расчётам с персоналом нормативным документам за 2015 год, и выявление имеющихся ошибок или нарушений в учётных регистрах, а также степени их влияния на достоверность бухгалтерской отчётности.

В начале проверки аудитор изучил порядок оформления документов по учету кадров в ОАО «Михайловское ДУ» и провел их оценку на предмет соответствия действующему законодательству с учетом стандартов оформления организационно-распорядительных и учетных документов. Также аудитор проверил порядок хранения кадровых документов.

Аудитор убедился, что приказы по личному составу, касающиеся различных сторон деятельности работников организации (приказы о приеме на работу, приказы о предоставлении очередного отпуска, приказы о командировке), имеющие различные сроки хранения, формируются в разные дела.

Лицевые счета рабочих и служащих по заработной плате группируются в дело за определенный год и располагаются в них в алфавитном порядке по фамилиям. В личных делах все документы располагаются в хронологическом порядке их поступления. На все документы, содержащиеся в личном деле, составлены внутренние описи.

Таким образом, аудитор сделал вывод, что порядок организации и

хранения кадровых документов нарушен не был (приложение Г).

На следующем этапе аудитор проверил внутренние распорядительные документы, регулирующие трудовые отношения работников организации и руководителя. К таким документам относятся штатное расписание, положения по оплате труда, положения о премировании и стимулировании работников.

При проверке первичных документов аудитором была обнаружена ошибка: на некоторых документах отсутствует подписи работника бухгалтерии, ответственного за их заполнение, и подписи руководителя ОАО «Михайловское ДУ» на приказах о предоставлении отпуска. Росписи работников присутствуют на всех документах, но все от разных лиц.

Аудитор проверил трудовые книжки, их наличие, правильность оформления и хранения. В результате аудитор обнаружил, что был совершен перевод работника на другую должность и работодатель внес в трудовую книжку соответствующую запись и при этом заверил ее подписью руководителя и печатью организации.

Это является нарушением порядка ведения трудовых книжек, поскольку подпись руководителя и печать организации должны быть внесены в трудовую книжку работника только после записи об увольнении работника. Исправить такое нарушение практически невозможно, поскольку фактически это не является записью в трудовой книжке, и признать ее недействительной нельзя. Аудитор порекомендовал в дальнейшем при заполнении трудовых книжек строго соблюдать соответствующие правила и требования.

На следующем этапе аудитор на основании данных бухгалтерского учета, расчетно-платежных ведомостей проверил соответствие данных синтетического и аналитического учета.

Для этого он сопоставил на одну и ту же дату сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в главной книге и в платежных ведомостях.

Результаты проведенной проверки были отражены в таблице 18.

Таблица 18 - Результаты проведенной проверки сальдо по счету 70 «Расчеты

по оплате труда» ОАО «Михайловское ДУ» за 2015 г.

Наименование периода	Сальдо по счету 70		Расхождения между данными аналитического и синтетического учета
	по данным Главной книги	по данным платежных ведомостей	
Январь 2015 г.	1919657	1919657	0
Февраль 2015 г.	4567475	4567475	0
Март 2015 г.	4715914	4715914	0
Апрель 2015 г.	3892183	3892183	0
Май 2015 г.	3250626	3250626	0
Июнь 2015 г.	3506402	3506402	0
Июль 2015 г.	4515592	4515592	0
Август 2015 г.	4643338	4643338	0
Сентябрь 2015 г.	4140969	4140969	0
Октябрь 2015 г.	5181269	5181269	0
Ноябрь 2015 г.	4663951	4663951	0
Декабрь 2015 г.	5066503	5066503	0

По данным аудиторской проверки данного этапа, расхождения между данными аналитического и синтетического учета обнаружены не были.

На следующем этапе проверки аудитор выборочно проверил правильность начисления заработной платы, отраженной по кредиту счета 70 «Расчеты по оплате труда» на примере нескольких работников ОАО «Михайловское ДУ». Для проверки были выбраны работники с различной системой оплаты труда.

При проверке аудитор обнаружил ошибку. Сотруднику Якубовскому М.Д. в течение двух месяцев с февраля по март 2015 г. начисляли зарплату больше, чем надо, бухгалтер ошибся в расценках по сдельным нарядам. В феврале сотруднику было начислено 19211 руб. вместо 14328 руб., а в марте – 18174 руб. вместо 13118 руб. Бухгалтер выяснила, что ошиблась и за апрель 2015 г. начислила зарплату в размере 14127 руб. за минусом переплаченной ранее суммы. Таким образом, сотруднику выдали только 36,73 % суммы от заработной платы:

$$14127 - (19\ 211 + 14\ 328) - (17\ 174 + 13\ 118) = 5\ 188 \text{ руб.}$$

$$5\ 188 \text{ руб.} : 14\ 127 \text{ руб.} \times 100 = 36,73 \%$$

Поступив, таким образом, бухгалтер нарушил законодательство. В ст. 138

ТК РФ сказано, что можно удерживать с сотрудника не более 20 % от размера выплат, с согласия работника до 50 % заработной платы, приложение Д.

Аудитор выборочно проверил соответствие фактически начисляемых тарифных ставок и окладов тем тарифным ставкам и окладам, которые оформлены в виде штатного расписания и утверждены Генеральным директором ОАО «Михайловское ДУ». В результате проверки аудитор ошибок не обнаружил.

На следующем этапе выборочно по нескольким сотрудникам организации проверялась обоснованность и правильность начисления основных и дополнительных выплат, таких как оплата очередных ежегодных отпусков, оплата больничных листов, приложение Е.

В результате проверки аудитор обнаружил, что из-за ошибки, допущенной в расчетах, одной из сотрудниц ОАО «Михайловское ДУ» в течение нескольких месяцев переплачивали пособие по уходу за ребенком, завышенную сумму ставили к возмещению из ФСС РФ. Возвращать переплату сотрудница отказалась.

В сложившейся ситуации аудитор порекомендовал пересчитать пособие и откорректировать расчеты с ФСС РФ. В учете исправления отразить бухгалтерскими записями:

Дебет счета 69 Кредит счета 70 – сторнирована сумма излишне начисленного пособия.

Дебет счета 91, субсчет «Прочие расходы» Кредит счета 70 – списана излишне начисленная сумма на расходы компании.

С суммы, которая была выплачена сотруднице сверх пособия, является обычной денежной выплатой, а значит, с нее нужно удержать налог на доходы физических лиц.

Поскольку бухгалтер этого не сделал, ему нужно сообщить в налоговую о том, что налог не был удержан. Кроме того, на излишне выплаченные сотруднице деньги придется начислить страховые взносы.

Также в результате проверки данного этапа аудитор установил, что сумма

отпускных, выплаченных работникам организации за 2015 г. составила 150000 руб. Она документально подтверждена приказами о предоставлении отпуска работникам и расчетами суммы отпускных произвольной формы. Таким образом, бухгалтером нарушен порядок документального оформления суммы отпускных.

Согласно Постановлению Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» необходимо составлять следующие документы:

- приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику по форме № Т-6;

- записка-расчет о предоставлении отпуска работнику по форме № Т-60.

Следовательно для того, чтобы расходы на оплату отпуска работникам были признаны документально подтвержденными в бухгалтерском и в налоговом учете, бухгалтеру необходимо используемые формы приказов о предоставлении отпуска заменить на унифицированные формы, расчет отпуска осуществлять в унифицированной форме № Т-60.

### **3.2 Проверка удержаний, произведенных из заработной платы и контроль правильности и своевременности их перечисления в ОАО «Михайловское дорожное управление»**

Следующим этапом аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда стала проверка правильности начисления сумм удержаний из заработной платы работников ОАО «Михайловское ДУ».

Наибольшее внимание было уделено правильности удержания из заработной платы налога на доходы физических лиц. Аудитор проверил правильность удержания налога на добавленную стоимость выборочно по нескольким работникам. При этом он убедился в правомерности применения стандартных налоговых вычетов, наличии заявлений работников на налоговые вычеты и документов, подтверждающих право на их получение. Также аудитор проверил сумму удержаний, наличие первичных документов своевременность и правильность отражения их в регистрах бухгалтерского учета, своевременность

перечисления налога на добавленную стоимость в бюджет (приложение Ж, З).

После того, как аудитором были выборочно проверены начисленные и удержанные суммы по заработной плате, он приступил к изучению правильности отражения операций по оплате труда на счетах бухгалтерского учета. Проверке подверглись счета 70 «Расчеты по оплате труда», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Разные дебиторы и кредиторы», субсчет «Расчеты по депонированным суммам». При этом аудитор проверил правильность отражения задолженности перед работниками на счете 70 «Расчеты по оплате труда», суммы заработной платы, не выплаченные работникам в срок и незадепонированные. На данном этапе ошибки обнаружены не были. Проверенные данные в документах с помощью метода арифметического пересчета, совпадают, значит можно сделать вывод о правильности начисления сумм заработной платы по счету 70.

В ходе проведения аудита все действия аудиторов направлены на достижение главной цели аудиторской проверки, которая заключается в формировании обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица. Это мнение и составляет содержание заключения аудитора.

### **3.3 Результаты аудиторской проверки расчетов по оплате труда в ОАО «Михайловское дорожное управление»**

Внутренняя аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда ОАО «Михайловское ДУ» за 2015 год проведена бухгалтером Марковой А.П

Проведен аудит учета труда и заработной платы ОАО «Михайловское ДУ» за 2015 год.

При планировании и проведении аудита оплаты труда рассмотрено состояние внутреннего контроля у ОАО «Михайловское ДУ». Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет руководитель аудиторской группы - бухгалтер Маркова А.П

Информация и состоянии внутреннего контроля нужно для определения объема работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о

достоверности отражения в бухгалтерской отчетности оплаты труда. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ОАО «Михайловское ДУ» с целью выявления всех возможных недостатков.

В процессе аудита не были обнаружены никакие факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля ОАО «Михайловское ДУ» масштабам и характеру его деятельности, так же 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 рассмотрено соблюдение в ОАО «Михайловское ДУ» применимого законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций.

Аудиторская проверка проводилась в целях соответствия ряда совершенных ОАО «Михайловское ДУ» 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 аудита оплаты труда не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности ОАО «Михайловское ДУ» законодательству.

Аудит проводился 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. 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, обнаружены ошибки в удержаниях заработной платы.

Результаты проведенной проверки показывают, что проведенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ОАО «Михайловское ДУ», во всех существенных отношениях, в соответствии с законодательством.

При проведении аудита применялся метод выборочной проверки.

Таблица 19-Ошибки выявленные в ходе аудиторской проверки

Проверка первичных документов	1)Отсутствие подписей работника бухгалтерии, ответственного за их исполнение, и подписи руководителя ОАО «Михайловское ДУ» 2) На приказах о предоставления отпуска-росписи разных лиц
Проверка трудовых книжек	Совершен перевод работника на другую должность и работодатель внес в трудовую книжку запись, но при этом не заверил ее подписью и печатью
Проверка начисления заработной платы на примере нескольких работников	Удержана из заработной платы сотрудника сумма более 20% от заработной платы
Проверка начисления основных и дополнительных выплат	Сотруднице в течение нескольких месяцев переплачивали пособие по уходу за ребенком

### **3.4 Предложения по развитию внутреннего аудита в ОАО «Михайловское ДУ»**

Понимание степени действительной реальности проверяемых объектов аудита зависит прежде всего от знания и понимания принципов, с помощью которых внутренние аудиторы эту реальность формируют.

Большое значение имеет также знание требований к внутреннему аудитору, а также требований, предъявляемых к внутренним аудиторам, и последовательности осуществления основных процедур внутреннего аудита.

Требования, предъявляемые к внутреннему аудиту:

- определение объектов контрольного наблюдения и специализации в процессе аудита;
- высококвалифицированное проведение аудиторских проверок;
- улучшение коммерческой деятельности сельскохозяйственной организации и обеспечение роста авторитета внутренних аудиторов;
- расширение сферы услуг в системе управления организацией;
- оснащение работы аудиторов и рабочих мест вычислительной и организационной техникой;
- обеспечение полной информационной базы отдела внутреннего аудита;
- привлечение на работу в отдел внутреннего аудита высококвалифицированных аудиторов;
- вдумчивый, осторожный и тщательный подход к проверке объектов контроля.

Требования, предъявляемые к внутренним аудиторам:

- независимость;
- честность;
- объективность аудитора;
- профессионализм;
- компетентность и добросовестность;
- ответственность аудитора.

Успешное выполнение требований к внутреннему аудиту, целей и задач аудита невозможно без строгого соблюдения последовательности основных процедур аудита:

- определение объема аудита;
- планирование аудита;
- оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- сбор (получение) аудиторских доказательств;
- ведение аудиторской документации;
- составление аудиторского заключения и отчета аудитора, разработка

проектов управленческих решений.

Таким образом, теоретической основой внутреннего аудита должны стать его основополагающие принципы и концепции. При разработке концепции, определяющей направление теории и составляющей основу внутренних аудиторских стандартов, следует учитывать требования к внутреннему аудиту и аудиторам.

Последовательность этапов развития внутреннего аудита может быть, в частности, следующей:

1. Изучение существующей системы внутрихозяйственного контроля и оценка его эффективности.
2. Диагностика организационных, методических, технических и результативных аспектов действующей системы внутрихозяйственного контроля.
3. Определение предпосылок развития и организации внутреннего аудита.
4. Разработка проекта организации службы и процесса внутреннего аудита.
5. Внедрение проекта.

Общая схема развития внутреннего аудита представлена на рисунке 4.

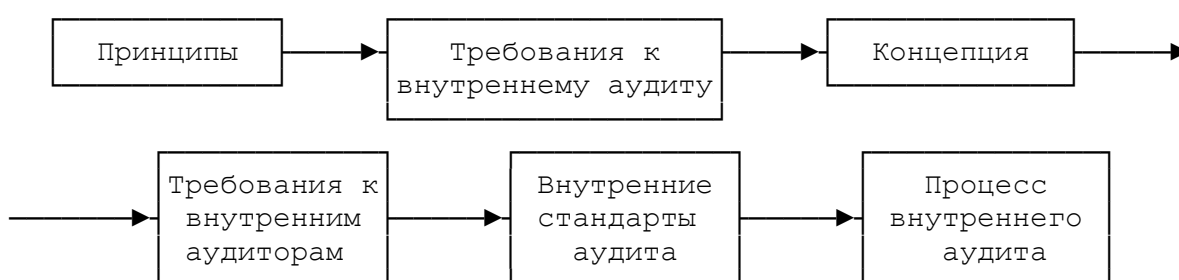


Рисунок 4 - Общая схема развития внутреннего аудита

Представляется целесообразным следующий порядок дальнейшего развития и организации внутреннего аудита в организации:

- определение целей, задач и функций внутреннего аудита в системе управления на всех ступенях иерархии;

- распределение функций по отделам, исполняющим внутренний аудит в соответствии со степенью централизации и децентрализации управления хозяйствующим субъектом;

- определение конкретных работ по внутреннему аудиту для осуществления его функций и выполнения поставленных задач в системе управления;

- определение необходимого времени на выполнение контрольных работ и соответствующей численности исполнителей;

- разработка должностных инструкций и положения о внутреннем аудите;

- определение для каждого органа и исполнителя содержания, объема и качественных характеристик собранной, обрабатываемой и передаваемой информации для принятия управленческих решений.

Директор ОАО «Михайловское ДУ» разрабатывает политику и процедуры предприятия. Однако работники могут не всегда их понимать или не всегда их выполнять. Руководящий состав не имеет достаточного времени проверить это выполнение и своевременно обнаружить недостатки. Внутренний аудитор поможет им в этом, обеспечит защиту от ошибок и злоупотреблений, определит «зоны риска» и возможности устранения будущих недостатков или недостач, поможет идентифицировать и устранить слабые места в системах управления и найти те принципы управления, которые были нарушены. Все эти действия дополняются обсуждениями с высшими органами управления, нужды и предложения которых и определяют процедуры внутреннего аудита (внутренние аудиторы должны обеспечить управляющих любой информацией, касающейся их компетенции).

Таким образом, органам управления ОАО «Михайловское ДУ» необходимо воспользоваться услугами внутреннего аудитора как дополнительным ресурсом, помогающим им осуществлять свои функции.

Практическая польза от создания отдела внутреннего аудита для ОАО «Михайловское ДУ» очевидна:

- во-первых, это позволит директору наладить эффективный контроль за

работой предприятия;

- во-вторых, проводимые внутренним аудитором целевые контрольные проверки и анализ выявляют резервы производства и наиболее перспективные направления развития;

- в-третьих, внутренний аудитор наряду с контролем часто выполняют и консультативные функции в отношении должностных лиц финансово-экономических, бухгалтерских и иных служб на предприятии.

Предлагается ввести в штатное расписание ОАО «Михайловское ДУ» должность внутреннего аудитора. На должность назначается высококвалифицированный специалист с высшим экономическим образованием. Внутренний аудитор должен иметь знания и практический опыт в области бухгалтерского учета, экономики, финансов, управления, а также иметь обязательный опыт работы в должности ревизора и/или аудитора, не менее трех лет.

Подчиняется внутренний аудитор директору ОАО «Михайловское ДУ». Заработная плата начисляется по штатному расписанию.

Компетенция и порядок работы внутреннего аудитора определяются директором. Их детали прописывают в положении об отделе внутреннего аудита.

Внутренний аудитор отчетывается перед директором ОАО «Михайловское ДУ». Ответственность контрольной структуры, в лице внутреннего аудитора, перед директором за качество и своевременность выполнения должностных обязанностей, а также за превышение полномочий.

Результаты работы контрольной структуры – внутреннего аудитора отражаются в отчетах и заключениях по форме, утвержденной директором. Необходимо, чтобы содержание отчетов (заключений) соответствовало целям проведенных проверок. Аудитор должен составить рекомендации по устранению выявленных недостатков.

Внутренний аудитор может выполнять дополнительную функцию – участвовать в налоговом планировании. Варианты налоговой оптимизации

аудитор представляет руководству компании для принятия дальнейших решений.

Аудитор может оценить систему внутреннего контроля фирмы, выявить ее недостатки и подготовить рекомендации по их устранению.

Таким образом, при введении в штатное расписание ОАО «Михайловское ДУ» должность внутреннего аудитора, она значительно усилит собственную систему внутреннего контроля.

В ОАО «Михайловское ДУ» проводится ежегодно внешняя аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Консультант-Аудит», находящейся в г. Благовещенске.

При введении в штатное расписание должности внутреннего аудитора количество документов, используемых для проведения внешней аудиторской проверки значительно сократится, что приведет к снижению стоимости данного вида проверки.

Приведем калькуляцию стоимости проведения внешнего аудита для ОАО «Михайловское ДУ» при введении в должность внутреннего аудитора.

Средняя стоимость годового аудита в АО «Консультант-Аудит» для расчета принимается 100000 руб. К данной сумме будут применяться понижающие и повышающие коэффициенты.

Таблица 20 - Калькуляция стоимости проведения внешнего и внутреннего аудита для ОАО «Михайловское ДУ»

Показатели	Коэффициент	Алгоритм расчета до внедрения в штат должности внутреннего аудитора	Алгоритм расчета после внедрения в штат должности внутреннего аудитора
1	2	3	4
Вид деятельности			
Строительство	1	1	1
		100000	100000
Численность			
50-100 человек	0,9	0,9	0,9
		90000	90000
Количество бухгалтеров			
4	1,1	1,1	1,1

		99000	99000
Количество основных средств			
до 100	1	1	1
		99000	99000
Количество контрагентов за год			
до 100	0,8	0,8	0,8
		79200	79200
Количество номенклатурных позиций запасов			
до 100	1	1	1
		79200	79200
Количество документов			
от 13 до 16	0,95	0	0,95
от 42 до 48	1,5	1,5	0
		118800	75240
Ведение внешнеэкономической деятельности	1,5 (при отсутствии - 1)	1	1
		118800	75240
Наличие филиальной сети	1,5-5 (при отсутствии - 1)	1	1
		118800	75240

1	2	3	4
Качество учета, его прозрачность	1-1,3	1,2	1
		142560	75240
1 этап (сразу за год)	0,9	0,9	0,9
		128304	67716
Срочность (выход специалиста в течение недели)	1,2 (не менее 1)	1,2	1
		153965	67716
Работа в командировке (расходы не учтены)	1,2 (не менее 1)	1	1
Результат расчета		153965	67716

Сокращение стоимости проведения аудиторской проверки составит 86249 руб.

Для внутреннего аудитора предлагается приобрести специализированную систему AuditModern. Это системное решение для реализации задач служб внутреннего аудита и контроля. Система AuditModern решает задачи автоматизации деятельности служб внутреннего аудита и контроля организаций различной направленности, в том числе и банков.

AuditModern является концептуально новым подходом к внутреннему аудиту и вобрало в себя опыты внутренних аудиторов ведущих компаний России.

При создании Системы AuditModern были учтены основные пожелания внутренних аудиторов, реализовать которые без системы автоматизации не представляется возможным. Главной задачей и проблемой для внутренних аудиторов в России в настоящее время является не просто проведение аудита и формирование отчета по его результатам, а оценка и донесение до руководства информации о результативности и эффективности своей работы.

Система AuditModern позволяет аудиторам на интуитивно-понятном уровне анализировать данные из других систем учета (хранилище данных, CRM и т.д.), выявляя потенциальные нарушения и угрозы недобросовестных действий. Являясь автономной и независимой от иных информационных систем организации, ограничивает доступ заинтересованных (участвовавших в нарушении) лиц к результатам аудиторских проверок, базе аудиторских доказательств и выводов.

**Общая база знаний способствует динамичному повышению уровня квалификации аудиторов, в том числе и территориально дистанцированных.**

**Позволяет использовать удачные опыты и методики из аудиторской практики, в том числе и уже неработающих в организации специалистов (база знаний, архивы предыдущих проверок).**

**Обеспечивает контроль за деятельностью внутренних аудиторов в центральном и удаленных офисах: план-факт аудиторских заданий, распределение ресурсов и рабочего времени, рабочие документы и аудиторские доказательства (сохранение предысторий любого из вопросов).**

**За счет автоматизации рутинных процессов высвободившееся время аудиторов направлено на повышение гарантий и снижение аудиторских рисков (рисков не нахождения ошибок и нарушений).**

Система включает следующие разделы:

1. Карта рисков
2. Архив аудиторских проверок
3. База замечаний по проверкам
4. База рекомендаций аудитора и результативность исполнения



5. База знаний (включает в себя базу внутренних и внешних нормативных документов)
6. Шаблоны замечаний и рекомендаций
7. Шаблоны программ аудиторской проверки
8. Шаблоны рабочих документов аудитора
9. Календарь аудитора

**Основные принципы:**

1. Риск - ориентированный подход к внутреннему аудиту
2. Календарное планирование аудиторских проверок, распределение ресурсов
3. Использование шаблонов аудиторских заданий, описаний и рабочих документов
4. Общая база знаний, архивирование
5. Отчеты и графики для руководства
6. Контрольные процедуры.
7. Мониторинг управления рисками предприятия
8. Контроль за проведением аудиторских процедур
9. Оценка и управление бюджетом проверок
10. Отслеживание выполнения рекомендаций
11. Аналитические отчеты и OLAP-кубы

**Развитие:**

1. Использование многочисленных прошлых опытов и знаний для проведения аудита.
2. Внесение изменений в Систему новых положений и инструкций, регламентирующих деятельность Службы внутреннего аудита.
3. Легкая и удобная настройка любых отчетов, графиков и диаграмм.
4. Жесткое закрепление ролей, прав и полномочий.

Стоимость данной программы составляет 7500 руб.

Введение должности внутреннего аудитора требует от ОАО «Михайловское ДУ» следующих затрат:

Заработная плата аудитора – 240 000 руб.

Отчисления из заработной платы – 72 000 руб.

Затраты на оснащение рабочего места – 50 000 руб.

Стоимость системы AuditModern – 7 500 руб.

Итого: 369500 руб.

Годовой экономический эффект определяется как разность между годовой экономией (или годовым приростом) и нормативной прибылью.

$$\text{Э} = \text{П} - \text{К} \times \text{Ен}, \quad (1)$$

где Э - годовой экономический эффект (руб.);

П - годовая экономия (или годовой прирост) (руб.);

К - единовременные затраты (руб.).

Ен - нормативный коэффициент эффективности капитальных вложений (Ен - представляет собой минимальную норму эффективности капитальных вложений, ниже которой они не целесообразны. Значение Ен принимается равным 0,2).

Произведение  $\text{К} \times \text{Ен}$  следует рассматривать как нормативную прибыль, которая должна быть получена при введении в штатное расписание должность внутреннего аудитора.

$$\text{П} = 153965 - 67716 = 86249 \text{ руб.}$$

Единовременные затраты:

$$\text{К} = 240000 + 72000 + 50000 + 7500 = 369500 \text{ руб.}$$

$$\text{Э} = 86249 - 369500 \times 0,2 = 12349 \text{ руб.}$$

Сведем данные расчеты в таблицу 21.

Таблица 21 – Эффективность введения в штатное расписание должность

внутреннего аудитора

Показатель	Сумма, руб.
Заработная плата работника	86249
Заработная плата аудитора с отчислениями	312000
Расходы на программу AuditModern на 1 рабочее место	7500
Расходы на оснащение рабочего места	50000
Нормативная прибыль (при $E_n=0,2$ )	73900
Годовой экономический эффект	12349
Эффективность проекта, %	3,3

Можно сделать вывод, что введение в штат ОАО «Михайловское ДУ» внутреннего аудитора принесет выгоду предприятию, мероприятие эффективно. Эффективность данного проекта составит 3,3 % ( $12349:369500 \times 100$  %).

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Заработная плата работников предприятий является очень важным направлением деятельности бухгалтерии.

«Расчеты по оплате труда и соблюдение трудового законодательства являются одним из «наиболее трудоёмких и ответственных участков работы бухгалтера, и должны обеспечить оперативный контроль над количеством и качеством труда, за использованием средств, включаемых в фонд заработной платы и выплат социального характера. В связи с этим вопросы организации аудиторской проверки на данном участке учетной работы представляются достаточно актуальными. Ведь 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».<sup>16</sup>

Основным видом деятельности ОАО «Михайловского ДУ» является выполнение работ по содержанию и ремонту участков территориальных дорог общего пользования и дорожных сооружений.

Выручка предприятия выросла в 2014 году на 7,95 %, в 2015 году сократилась на 16,18 %, за три года сокращение выручки 9,52 %. Себестоимость продаж в 2014 году выросла на 9,63 %, в 2015 году сокращение себестоимости составило 16,42 %, за три года себестоимости составило 8,36 %. Сокращение прибыли от продаж в 2014 году составило 19,15 %, в 2015 году на 11,04 %, за три года на 28,07 %. Чистая прибыль предприятия сократилась 28,35 %, в 2015 году на 54,3 %, за три года на 67,26 %. Среднегодовая первоначальная стоимость основных средств выросла в 2014 году на 4,65 %, в 2015 году на 2,27 %, за три года рост показателя составил 7,02 %, что свидетельствует о хорошем оснащении предприятия средствами производства и об их обновлении.

---

<sup>16</sup> Богатая, И.Н. Развитие методики аудита расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческих организациях. Фундаментальные исследования. 2015. № 9. С. 733.

Среднегодовая стоимость оборотных средств также имеет динамику роста в 2014 году на 33,97 %, в 2015 году на 42,69 %, за три года сокращение на 23,22 %. Средняя величина активов выросла в 2014 году на 5,88 %, в 2015 году сократилась на 7,82 %, за три года на 2,39 %.

ОАО «Михайловское ДУ» является малым по размеру предприятием, численность работников менее 100 человек, численность персонала за анализируемый период не изменилась. Выручка на одного работника в 2013 году составила 801 тыс. руб., в 2014 году составила 865 тыс. руб., в 2015 году 725 тыс. руб., рентабельность продаж в 2014 году сократилась на 1,47 %, в 2015 году выросла на 0,27 %, за три года сократилась на 1,2 процентов.

Выплаты в пользу работников на предприятии ОАО «Михайловское ДУ» не ограничиваются одной заработной платой. Существуют еще различные надбавки и доплаты, компенсационные выплаты и пособия, вознаграждения и подарки, различного вида материальная помощь. Доходы работников в этих случаях облагаются налогом на доходы физических лиц по ставке 13 процентов. Работникам организации ежегодно предоставляются оплачиваемые очередные отпуска, предусмотрены гарантии при временной нетрудоспособности. Для материального поощрения своих работников в ОАО «Михайловское ДУ» предусмотрены премии к юбилеям, также практикуется выдача работникам займов и беспроцентных ссуд.

Из оплаты труда членов трудового коллектива ОАО «Михайловское ДУ» производятся различного рода удержания, такие как налог на доходы физических лиц, удержания по исполнительным листам.

В ОАО «Михайловское ДУ» была проведена аудиторская проверка учета расчетов с персоналом по оплате труда за период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2015 года.

Аудитор провел предварительное планирование проверки на участке учета расчетов с персоналом по оплате труда, в процессе которого рассчитал аудиторские риски, существенность. На основе расчетов аудитор составил план и программу аудита участка по учету расчетов с персоналом по оплате труда в

ОАО «Михайловское ДУ».

Затем согласно программе проведения проверки аудитор провел проверку на участке по учету расчетов с персоналом по оплате труда. В результате проведенного аудита в ОАО «Михайловское ДУ» были рассмотрены общие положения об организации проведения аудиторской проверки экономического субъекта, продемонстрирован порядок проведения проверки с указанием конкретных аудиторских доказательств, источников и методов их получения. Аудитором были обнаружены незначительные ошибки и нарушения ведения бухгалтерского учета по учету расчетов с персоналом по оплате труда, проанализировав которые, аудитор смог выразить свое мнение относительно достоверности бухгалтерской отчетности ОАО «Михайловское ДУ», составив аудиторское заключение, и дать рекомендации по совершенствованию учета труда и его оплаты.

Таким образом, учет труда и его оплаты являются самым трудоёмким участком бухгалтерской работы. Это связано с разнообразием применяемых форм и систем оплаты труда, множеством применяемых форм первичных документов, спецификой методики некоторых расчетов, сжатыми сроками выдачи заработной платы. Во всех случаях участок учета труда и заработной платы должен обеспечить точность и своевременность табельного учета личного состава предприятия; правильное начисление заработной платы и других причитающихся работнику платежей, пособий по больничным листам, отпускных; выдачу причитающихся сумм на руки, распределение трудовых затрат по объектам учета и калькулирования, составление отчетности по труду.

Понимание степени действительной реальности проверяемых объектов аудита зависит прежде всего от знания и понимания принципов, с помощью которых внутренние аудиторы эту реальность формируют. Предлагается ввести в штатное расписание должность внутреннего аудитора, что принесет выгоду предприятию. Эффективность данного проекта составит 3,3 %.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Агеева, Ю.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие / Ю.Б. Агеева, А.Б. Агеева. - М.: Бератор-Пресс, 2015. – 382 с.
- 2 Ахалкаци, О.В. Аудит учёта расчётов по оплате труда: практическое пособие / О.В. Ахалкаци; под ред. проф. В.И. Подольского. - М.: Юнити-Дана, 2014. - 108 с.
- 3 Алборов, Р.А. Практический аудит (курс лекций): Учебное пособие / Р.А. Алборов, С.М. Концевая. - М.: Дело и Сервис, 2015. – 279 с.
- 4 Азрилиян, А.Н. Большой экономический словарь / А. Н. Азрилиян. - М.: Институт новой экономики, 2014. - 1376 с.
- 5 Административно-управленческий портал / Т.В. Федосова // Бухгалтерский учет: конспект лекций. - Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2015.
- 6 Беликова, Т.Н. Все о заработной плате и кадрах: учебное пособие / Т.Н. Беликова, Л.И. Минаева. - СПб.: Питер, 2015. – 272 с.
- 7 Богатая, И.Н. Развитие методики аудита расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческих организациях / И.Н. Богатая, К.И. Лосик // Фундаментальные исследования. - 2015. - № 9. - С. 718-723.
- 8 Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет: учебник/ И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. - М.: КНОРУС, 2015. – 235 с.
- 9 Бычкова, С. М., Фомина Т. Ю. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям / С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина // Аудиторские ведомости. - 2015. - № 12. - С. 125
- 10 Бариленко, В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие для вузов / В.И. Бариленко. – М. : ФОРУМ, 2013. – 464 с.
- 11 Бухгалтерский учет: учебное пособие / В. Ф. Бабына [и др.]; под общ. ред. В. Ф. Бабыны. - Мн.: Выш. шк., 2014. - 304 с.
- 12 Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебное пособие / П.Г. Пономаренко [и др.]; - Минск: Выш. шк., 2015. - 558 с.
- 13 Вахрушина, М. А. Международные стандарты учета и финансовой

отчетности: уч. пособие / М. А. Вахрушина. – М.:Инфра-М, 2015. - 320 с.

14 Воронина, Л.И. Основы современного бухгалтерского учета и аудита: Учебное пособие / Л.И. Воронина. – М.: Юнити-Дана. - 2015. - 376 с.

15 Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I и II // Справочная правовая система «Гарант»

16 Генералова, Н. В. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие / Н. В. Генералова. - М.: ТК Велби, 2016. - 416 с.

17 Градова, А.П. Экономическая стратегия фирмы : учеб. пособие для вузов / под ред. А.П. Градова. – 5-е изд., доп. – СПб.: Специальная литература, 2013. – 428 с.

18 Данилевский, Ю.А. Аудит: Учебное пособие / Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, Н.А. Ремизов. - М.: ИД ФБК-Пресс, 2015. - 285 с.

19 Ерофеева, В. А. Аудит: учебное пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. — М.: Издательство Юрайт; Высшее образование, 2015. — 638 с.

20 Камышанов, П.И. Практическое пособие по аудиту: учебник / П.И. Камышанов. - М.: Инфра-М, 2015. - 480 с.

21 Ковалева, О.В. Аудит. Учебное пособие / О.В. Ковалева, Ю.П. Константинов. - М.: Приор, 2015. - 369 с.

22 Ковалев, О.В. Бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской отчетности коммерческих предприятий: учеб. пособ. / О.В. Ковалев. – М.: Феникс, 2015. – 512 с.

23 Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. - М.: Финансы и статистика, 2015. – 768 с.

24 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет : Учеб. пособие / Н.П. Кондраков – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 717 с.

25 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. пособие для вузов / Н.П. Кондраков. – Изд. 3-е , перераб. и доп. - М.: Проспект, 2013. – 492 с.

26 Клипперт, Е.Н. Бухгалтерский учет: курс лекций / Е.Н. Клипперт, А.



С. Чечеткин. - Минск: Амалфея, 2011. - 566 с.

27 Краснова, Л.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для вузов / Л.П. Краснова, Н.Т. Шалашова - М. : Юристъ, 2011. – 515 с.

28 Марченкова, И. Н. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда / И. Н. Марченкова — Территория науки. – 2015. -№ 5. - С. 124–129.

29 Международный стандарт аудита 320 Существенность при планировании и проведении аудита.

30 Ларионова, А.Д. Бухгалтерский учет : учебное пособие/ А.Д. Ларионова, П.С. Смирнова. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 372 с.

31 Макальская, А.К. Внутренний аудит: учебно-практическое пособие / А.К. Макальская. - М.: Дело и сервис, 2015. - 290 с.

32 Налоговый Кодекс РФ, Часть I от 31.07.1998 № 146-ФЗ, Часть II от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Справочная правовая система «Гарант»

33 Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

34 Подольский, В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский. - М.: Аудит, 2015. – 744 с.

35 Парушина, Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учебное пособие. - Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова.- М.: ФОРУМ, 2012. – 412 с.

36 Правило (стандарт) № 8 Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой отчетности // Справочная правовая система «Гарант»

37 Папковская, П. Я. Курс теории бухгалтерского учета: учебное пособие / П.Я. Папковская. - Мн.: Информпресс, 2014. - 220 с.

38 Райзберг, Б. А. Современный экономический словарь / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева; под общ. ред. Б. А. Райзберга. - М.: Инфра-М, 2012. - 511 с.

39 Ровенских, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие для вузов / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. – М. : Дашков и К, 2013. – 363 с.

40 Соколов, Я.В. Новый план счетов и основы ведения бухгалтерского учета: учеб. пособие для вузов / Я.В. Соколов. - М. : Финансы и статистика, 2013. - 242 с.

41 Соколова, Н.А. Бухгалтерская финансовая отчетность: экспресс-курс / Н.А. Соколова, И.Н. Томшинская. – СПб. : Питер, 2012. - 235 с.

42 Стражев, В.И. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / В.И. Стражев, О. В. Латыпова. - Мн.: Высшая школа, 2014. - 205 с.

43 Стаселович, В. А. Экономическое содержание понятия «реализация» как процесса бухгалтерского учета выручки // Молодой ученый. - 2015. - № 17. - С. 463-468.

44 Трудовой Кодекс РФ // Справочная правовая система «Гарант»

45 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Справочная правовая система «Гарант»

46 Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 // Справочная правовая система «Гарант»

47 Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющих детей» от 19.05.1995 № 81-ФЗ // Справочная правовая система «Гарант»

48 Федотов, А.В. Бухгалтерский учет: Учебник/ А.В. Федотов. – М.: Инфра-М, 2014. – 318 с.

49 Шеремет, А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебное пособие / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. - М.: Инфра-М, 2014. - 540 с.

50 Юдина, Г.А. Основы аудита: Учебное пособие / Г.А. Юдина. – М.: Дело и сервис, 2016. – 378 с.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Михайловское ДУ» за 2013-2015 годы

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.					
		Дата (число, месяц, год)		Коды	
		Форма по ОКУД		0710001	
		по ОКПО		31	12
		ИНН		2015	
		по ОКВЭД		3694855	
		по ОКФС / ОКФС		2820009893	
		по ОКЕИ		63.21.22	
		по ОКФС / ОКФС		47	13
		по ОКЕИ		384	
Организация: <b>Открытое акционерное общество "Михайловское дорожное управление"</b>					
Идентификационный номер налогоплательщика: _____					
Вид экономической деятельности: <b>Эксплуатация автомобильных дорог общего пользования</b>					
Организационно-правовая форма / форма собственности: <b>Собственность субъектов Российской Федерации</b>					
Единица измерения: в тыс. рублей					
Место нахождения (адрес): <b>680 28, Михайловский район, с. Поярково, ул. Советская, 65</b>					
Сведения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
20.52.10	Основные средства	1150	77003	78057	76584
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	77003	78057	76584
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	в том числе:				
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	в том числе:				
	Итого по разделу I	1100	77003	78057	76584
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
400.54.20	Запасы	1210	4552	6890	3149
	в том числе:				
401.54.21	Материалы	12101	4552	6890	3149
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	в том числе:				
510.55.30	Дебиторская задолженность	1230	2738	6588	75
	в том числе:				
513.55.33	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	50	61	31
511.55.31	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	2156	5435	18
513.55.33	Расчеты по налогам и сборам	12303	5	5	12
513.55.33	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	101	-	14
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	-	-	-

	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12308	-	-	-
13 5533	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	426	1087	-
	Расходы будущих периодов	12310	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	в том числе:		-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1003	992	7577
	в том числе:		-	-	-
	Касса организации	12501	1	-	-
	Операционная касса	12502	-	-	-
	Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
	Касса по деятельности платежного агента	12504	-	-	-
	Расчетные счета	12505	1002	992	7577
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	в том числе:		-	-	-
	Итого по разделу II	1200	8293	14470	10801
	<b>БАЛАНС</b>	1600	85296	92527	87385

Показатели	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	
	<b>ПАССИВ</b>					
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	81912	81912	81912	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	
	в том числе:					
	Переоценка основных средств	13401	-	-	-	
	Переоценка НМА	13402	-	-	-	
	Переоценка прочих внеоборотных активов	13403	-	-	-	
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-	
	Резервный капитал	1360	288	258	197	
	в том числе:					
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-	
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	288	258	197	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	584	818	1390	
	Итого по разделу III	1300	82784	82988	83499	
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
551	5571	Заемные средства	1410	1398	2427	3324
		в том числе:				
552	5572	Долгосрочные кредиты	14101	1398	2427	3324
		Долгосрочные займы	14102	-	-	-
		Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
		Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
		Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
		Оценочные обязательства	1430	-	-	-
		Прочие обязательства	1450	-	-	-
		Итого по разделу IV	1400	1398	2427	3324
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1510	-	-	-	
	в том числе:					
553	5580	Кредиторская задолженность	1520	1072	7112	562
		в том числе:				
554	5581	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	123	4514	11
555	5583	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	532	552	-
556	5585	Расчеты по налогам и сборам	15203	411	905	548
557	5586	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	-	-	-
558	5587	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	-	-
559	5588	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	32	3
560	5589	Задолженность участникам (учредителям) по выплате дивидендов	15207	-	-	-
561	5590	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	6	1109	-
		Долгосрочные обязательства	1530	-	-	-
		в том числе:				
562	5591	Пенсионные обязательства	1540	42	-	-
		Прочие обязательства	1550	-	-	-
		Итого по разделу V	1500	1114	7112	562
	<b>БАЛАНС</b>	1700	85296	82527	87385	

Руководитель:  Валентин Олег Александров  
 (подпись)  
 10 марта 2015 г.



**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2015г.

Организация Открытое акционерное общество "Михайловское дорожное управление"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Экономической деятельности Эксплуатация автомобильных дорог общего пользования  
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью субъектов Российской Федерации  
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ / ОКФС \_\_\_\_\_  
- по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710002		
31	12	2015
3694865		
282009893		
63.21.22		
47	13	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - декабрь 2015г.	За Январь - декабрь 2014г.
	Выручка	2110	53642	63997
	в том числе:			
	по содерж. и рем.уч-в тер.а/дорог общ. пользования	2111	53642	63997
5600	Себестоимость продаж	2120	(51151)	(61197)
	в том числе:			
	по содерж. и рем.уч-в тер.а/дорог общ. пользования	2121	(51151)	(61197)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2491	2800
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:			
	Управленческие расходы	2220	-	-
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2491	2800
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	Проценты к получению	2320	-	-
	в том числе:			
	Проценты к уплате	2330	(299)	(417)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(299)	(417)
	Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269 НК РФ	23302	-	-
	Прочие доходы	2340	21	-
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	-
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	21	-
	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23410	-	-
	Курсовые разницы	23420	-	-
	Прочие расходы	2350	(181)	(132)
	в том числе:			
	Расходы на услуги банков	23519	(122)	(105)
	Прочие операционные расходы	23520	(9)	(12)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23521	(50)	(15)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2032	2251
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(1756)	(1647)
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы	24601	(1707)	(1624)
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	(49)	(23)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	276	604

6

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Рабочий документ аудитора 1

Вопросник для проверки состояния внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда

№ д/д	Содержание вопроса	Ответы			Количественные параметры	Примечание
		Нет ответа	Да	Нет		
A 1	Внутренний контроль Проверяется ли списочный состав работников (когда и сколько раз)?		X			
2	Проверяется ли правильность подсчета среднесписочной численности работников?			X		Только расчет, без проверки списочной численности
3	Проверяется ли по существу начисленная оплата труда (приказы, договоры, контракты, подлинность первичных документов, объем выполненных работ)?	X			Выборочно один раз в год	
4	Проверяется ли штатное расписание и оплата труда по штатному расписанию?		X			Нет доступа для внутренних контролеров
5	Проверяется ли правильность удержаний из зарплаты?	X			Выборочно один раз в год	
6	Проверяется ли правильность использования тарифов, расценок, разрядов и др. при начислении оплаты труда		X			
7	Проверяется ли обоснованность начисления премий, вознаграждений, отпусков, подъемных (решения, приказы, объем работ, документальное подтверждение)?		X			
B 8	Система учета Достоверны ли первичные документы и правильно ли они составлены?			X		
9	Нет ли случаев исключения в таблицу и другие документы вымышленных лиц?		X			
10	Нет ли случаев повторного начисления сумм по ранее оплаченным документам?	X			За сентябрь-таблицу учета рабочего времени № 9	
11	Нет ли в первичных документах и расчетных ведомостях арифметических ошибок?	X			Расчетно-платежные ведомости № 4, 7, 10	
12	Имеется ли в наличии проект организации и ведения учета расчетов по оплате труда?		X			
13	Используются ли во всех случаях типовые документы и регистры учета?		X			
14	Правильно ли отражаются на счетах операции по начислению и удержанию из заработной платы?			X	Октябрь, декабрь	Иногда допускались ошибки при выдаче натуроплаты
15	Сопоставляются ли записи аналитического учета по счетам 70, 76 в части расчетов по исполнительным листам и депонированной зарплате с записями в регистрах, Главной книге и балансе?		X			

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Рабочий документ аудитора 2

Общий план аудита операций по оплате труда и расчетам с персоналом организации

+		
Проверяемая организация	ОАО «Михайловское ДУ»	
Период аудита	с 01.01.15 по 31.12.15	
Руководитель аудиторской группы	Маркова А.П.	
Планируемый аудиторский риск	5 %	
Планируемый уровень существенности	68 млн. руб.	
Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнители
1. Учетная политика, соответствие ей ведения учета по оплате труда: формы, системы	15.02.16	Маркова А.П.
2. Аудит оформления первичных документов	15.02.16	Маркова А.П.
3. Аудит системы начислений заработной платы	15.02.16	Маркова А.П.
4. Аудит обоснованности применения льгот и удержаний из заработной платы	16.02.16	Маркова А.П.
5. Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета	17.02.16	Маркова А.П.
□		

Исполнитель \_\_\_\_\_ 18.02.16 г.



## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Рабочий документ аудитора 3

Программа аудита

Проверяемая организация		ОАО «Михайловское ДУ»	
Период аудита		с 01.01.15 по 31.12.15	
Исполнитель		Маркова А.П.	
Планируемый аудиторский риск		5 %	
Планируемый уровень существенности		68 млн. руб.	
Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Методы получения	Проверяемые документы
1. Аудит оформления первичных документов			
1.1. Определение степени унификации первичных документов по учету персонала и рабочего времени	15.02.2016	Выборочная проверка документов	Приказы о приеме на работу, увольнении, перемещении, табеля учета использования рабочего времени, личные карточки, коллективный договор
1.2. Проверка правильности учета рабочего времени	15.02.2016	Расчет, проверка	Табели учета использования рабочего времени
1.3. Проверка правильности оформления расчетно-платежных документов	15.02.2016	Расчет, проверка документов	Расчетно-платежные ведомости, платежные ведомости, расходные кассовые ордера
1.4. Проверка правильности учета депонированной заработной платы	15.02.2016	Расчет, проверка документов	Книга учета депонированной заработной платы, депонитские карточки, расходные кассовые ордера
2. Аудит системы начисленной заработной платы			
2.1. Проверка обоснованности начислений за особые условия труда: а) сверхурочные работы и работу в ночное время; б) работу в выходные и праздничные дни; в) выполнение работ с тяжелыми и вредными условиями труда;	16.02.2016	Расчет, проверка документов, инспектирование	Приказы руководителя, табели учета использования рабочего времени, расчетно-платежные ведомости, лицевые счета, личные карточки
2.2. Проверка правильности документирования и оплаты простоев	16.02.2016	Расчет, проверка документов, инспектирование	Табель учета рабочего времени, листки простоев, расчетно-платежные ведомости
2.3. Проверка правильности расчета среднего заработка для различных целей	16.02.2016	Расчет, проверка документов	Приказы руководителя, заявления работников, расчетно-платежные ведомости, личные карточки
2.4. Проверка правильности расчета пособий, выплачиваемых за счет средств ФСС	16.02.2016	Расчет, проверка документов	Приказы руководителя, заявления работников на выплату пособий, листки нетрудоспособности, расчетно-платежные ведомости, личные карточки
2.5. Проверка правильности определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц	16.02.2016	Расчет, проверка документов	Личные карточки, расчетно-платежные ведомости, сведения о полученных доходах работников, подаваемые в налоговую инспекцию

3. Аудит обоснованности применения льгот и удержаний из заработной платы			
3.1. Проверка правомерности применения вычетов и льгот для исчисления налога на доходы физических лиц	17.02.2016	Расчет, проверка документов	Личные карточки, расчетно-платежные ведомости, налоговые карточки по учету доходов и налога на доходы физ. лиц
3.2. Определение соответствия применяемых ставок налога на доходы физических лиц действующему законодательству	17.05.2016	Расчет, проверка документов, выборка	Личные карточки, расчетно-платежные ведомости, налоговые карточки по учету доходов и налога на доходы физ. лиц
3.3. Проверка правильности удержаний из заработной платы	17.02.2016	Расчет, проверка документов	Исполнительные листы, расчетно-платежные ведомости
4. Аудит достоверности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета			
4.1. Проверка правильности отражения оборотов по счетам и субсчетам главной книги с аналогичными показателями регистров синтетического учета	18.02.2016	Выборка, проверка документов	Журналы-ордера, ведомости, главная книга
4.2. Проверка правомерности отнесения на себестоимость продукции (работ, услуг) выплат, начисленных персоналу организации	18.02.2016	Выборка, проверка документов	Журналы-ордера, ведомости, главная книга

Исполнитель \_\_\_\_\_

18.02.2016 г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Д

### Рабочий документ аудитора 4

Проверяемая организация

ОАО «Михайловское ДУ»

Период аудита

с 01.01.15 по 31.12.15

Исполнитель

Маркова А. П.

### Аудит первичных учетных документов

№ п/п	Перечень аудиторских процедур	Результат проверки
1.	Проверка наличия штатного расписания, трудовых договоров, положений о премировании	Нарушений не выявлено
2.	Проверка оформления учетных первичных документов, служащих основанием отражения в учете операций по оплате труда	Нарушений не выявлено
3.	Проверка наличия расчетно-платежных ведомостей, журнала регистрации платежных ведомостей, лицевых счетов работников	Нарушений не выявлено
4.	Установление полноты документов для предоставления льгот персоналу и выплаты пособий	Нарушений не выявлено

Исполнитель \_\_\_\_\_

18.02.2016 г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Рабочий документ аудитора 4

Проверка начисление заработной платы

Организация ОАО «Михайловское ДУ»

Исполнитель Маркова А.П.

Проверяемый период 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г.

Дата начала проверки 19.02.2016 г.

Уровень существенности – 68 млн. руб.

Дата окончания проверки 20.02.2016 г.

Аудиторский риск – 5%

№ д/д	Фамилия И.О.	Табельный номер	Наименование документа	Месяц начисления	Начислено по данным организации	Начислено по данным аудитора	Результат отклонения (+,-)
1.	Якубовский М.Д.	010	лицевой сч.	февраль	19211	14328	-4883
2.	Якубовский М.Д.	010	лицевой сч.	март	18174	13118	-5056
3.	Якубовский М.Д.	010	лицевой сч.	апрель	14127	14127	-
	Итого:	х	х	х	51512	41573	-9939

Исполнитель \_\_\_\_\_

20.02.2016 г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Рабочий документ аудитора 5

Проверка начисление заработной платы  
(оплата отпусков: основных, дополнительных)

Организация ОАО «Михайловское ДУ»

Исполнитель Маркова А.П.

Проверяемый период 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г.

Дата начала проверки 21.02.2016 г.

Уровень существенности – 68 млн. руб.

Дата окончания проверки 22.02.2016 г.

Аудиторский риск – 5%

№ п/п	Фамилия И.О.	Табельный номер	Наименование документа	Месяц начисления	Начислено по данным организации	Начислено по данным аудитора	Результат отклонения (±)
1.	Лопатина А. А.	003	лицевой сч.	июнь	18014,28	18014,28	-
2.	Погонышев А. А.	001	лицевой сч.	апрель	17600,00	17600	-
3.	Шабунин А.В.	002	лицевой сч.	октябрь	37873,85	37873,85	-
	Итого:	х	х	х	73488,13	73488,13	-

Исполнитель \_\_\_\_\_

22.02.2016 г.

### ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Рабочий документ аудитора 6

Проверка начисление заработной платы  
(пособий, выплат за счет средств Фонда Социального страхования РФ)

Организация ОАО «Михайловское ДУ»

Исполнитель Маркова А.П.

Проверяемый период 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г.

Дата начала проверки 21.02.2016 г.

Уровень существенности – 68 млн. руб.

Дата окончания проверки 22.02.2016 г.

Аудиторский риск – 5 %

№ п/п	Фамилия И.О.	Табельный номер	Наименование документа	Месяц начисления	Начислено по данным организации	Начислено по данным аудитора	Результат отклонения (+,-)
1.	Козлова Л.Д.	010	лицевой сч.	февраль	1021,5	1021,5	-
2.	Данилина В.	012	лицевой сч.	май	600	600	-
3.	Медведев А.Г.	09	лицевой сч.	декабрь	4987,6	4987,6	-
	Итого:	х	х	х	6609,1	6609,1	-

Исполнитель \_\_\_\_\_

22.02.2016 г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ И

Рабочий документ аудитора 7

Проверка правомерности применения налоговых вычетов

Организация ОАО «Михайловское ДУ»

Исполнитель Маркова А.П.

Проверяемый период 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г.

Дата начала проверки 22.02.2016 г.

Уровень существенности – 68 млн. руб.

Дата окончания проверки 23.02.2016 г.

Аудиторский риск – 5 %

№ п/п	Фамилия И.О.	Табельный номер	Удержано по данным организации	Начислено по данным аудитора	Результат отклонения (+,-)
1.	Козлова Л.Д.	010	2218	2218	-
2.	Данилина В.	012	715	715	-
	Итого:	х	2933	2933	-

Исполнитель \_\_\_\_\_

23.02.2016 г.