**Введение**

Аудиторская деятельность (аудит) - это предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов.

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

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

Объектами аудита по учету труда и заработной платы являются документы по зачислению, увольнению и переводу работников предприятия, первичные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетность. Ведение первичного учета по унифицированным формам распространяется на юридических лиц всех форм собственности, осуществляющих деятельность в отраслях народного хозяйства.

Основная задача аудита учета труда и заработной платы - проверка соблюдения нормативно-правовых актов при начислении оплаты труда, удержаниях из нее и правильности ведения бухгалтерского учета по оплате труда.

**Глава 1. Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «Ермак».**

**1.1 Организационная структура предприятия ООО «Ермак»**

Основной целью деятельности ООО «Ермак», так же как и целью любого коммерческого предприятия, является получение прибыли. Основная деятельность организации направлена на швейное производство. ООО «Ермак» изготавливает одежду, постельные принадлежности, полотенца, скатерти и т.д.

Количество работающих в Обществе с Ограниченной Ответственностью " Ермак " составляет 74 человек. Ниже приведено количество единиц персонала:

директор ООО (1), гл. менеджер (1), гл. инженер (1), гл. бухгалтер (1), бухгалтер расчетной группы (2), бухгалтер материальной группы (2), бухгалтер-кассир (1), работник отдела кадров (2), экономист (2), начальник отдела кадров(1), инженер по сбыту(1), инженер по снабжению(2), технолог (2), рабочие(51), водители(2), уборщица (3).

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

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

Организационная структура направлена, прежде всего, на установление четких взаимосвязей между отдельными подразделениями организации. Структуру предприятия можно представить схематически (схема 1).

Схема 1

Общее собрание учредителей

Отдел

кадров

Директор

гл. инженер гл. менеджер гл. бухгалтер

технолог отдел снабжения бухгалтера

и сбыта бухг.-кассир

производство

**1.2 Экономическая характеристика предприятия ООО «Ермак»**

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

**Размеры и основные экономические показатели организации.**

**Таблица 1**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | | **Показатели** | | **2006г.** | **2007г.** | **2008г.** |
| 1 | | Выручка от реализации продукции руб. | | 2798901 | 3941911 | 2853940 |
| 2 | | Стоимость производственных основных средств, руб. | | 401419 | 440550 | 304405 |
| 3 | | Стоимость оборотных средств, руб. | | 95227 | 149683 | 158683 |
| 4 | | Среднесписочная численность работников, чел. | | 36 | 41 | 35 |
| 5 | | Фондовооруженность, руб | | 109978 | 107451 | 101451 |
| 6 | | Производительность труда одного работника, руб. | | 76682 | 96144 | 93144 |
| 7 | | Фондоотдача, руб. | | 0,70 | 0,89 | 0,80 |
| 8 | | Оборачиваемость оборотных средств | | 2,94 | 2,63 | 2,11 |
| 9 | Балансовая прибыль, руб. | 49141 | | 23248 | 33248 |
| 10 | Рентабельность оборота, % | 0,02 | | 0,01 | 0,01 |

На основании данных таблицы 1 можно определить эффективность использования ресурсов предприятия. Наблюдается тенденция снижения почти по всем показателям. Так за 2008 год выручка составляет 2853940 руб., что на 72,4% меньше аналогичного показателя за 2007 год (он составлял 3941911 руб.). Это произошло благодаря снижению производительности труда одного работника на 0,97 раза (за 2008 год производительность труда составила 93144 руб.1 раб.). Уменьшение производительности труда напрямую связано с уменьшением показателя относительной оснащенности предприятия основными средствами – фондовооруженностью. За 2008 год фондовооруженность составила 101451 руб. (при среднесписочной численности 35 человек), а в 2007 году – 107451 руб. (при среднесписочной численности 41 человек).

Нарушение хозяйственных связей, кризис неплатежей, снижение спроса вследствие низкой платежеспособности снижают оборачиваемость средств предприятия. Так в 2008 году 2,11 раза обернулись средства предприятия, вложенные в активы, по сравнению с 2007 годом оборачиваемость оборотных средств уменьшилась в 0,8 раз.

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

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

**Таблица 2**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п\п** | **Показатели** | **Строки баланса** | **2006г.**  **тыс. руб.** | **2007г. тыс. руб.** | **2008г. тыс. руб.** |
| 1 | Материальные запасы | 210 - 216 | 93 | 149 | 155 |
| 2 | Денежные средства | 260 | 51 | 73 | 48 |
| 3 | Краткосрочные финансовые вложения | 250 | - | - | - |
| 4 | Дебиторская задолженность | 230 + 240 | 121 | 117 | 191 |
| 5 | Прочие активы | 270 | - | - | - |
| 6 | Краткосрочные обязательства | 610+620+660 | 546 | 669 | 570 |
| 7 | Собственный оборотный капитал | 3 разд.- 1 разд. | -230 | -296 | -142 |
| 8 | Оборотный капитал | 2 разд. | 316 | 373 | 428 |
| 9 | Собственный капитал | 3 разд. | 171 | 144 | 162 |
| 10 | Валюта баланса | 300 (700) | 717 | 813 | 732 |

Финансовые результаты и финансовое состояние ООО «Ермак» приведены в табл. 3

**Таблица 3**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п\п** | **Коэффициенты** | **2006г.** | **2007г.** | **2008г.** |
| 1. | Коэффициент текущей ликвидности | 0,49 | 0,51 | 0,69 |
| 2. | Коэффициент срочной ликвидности | 0,32 | 0,28 | 0,42 |
| 3. | Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,09 | 0,11 | 0,08 |
| 4. | Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | - 0,73 | - 0,79 | - 0,33 |
| 5. | Коэффициент независимости | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| 6 | Тип финансовой устойчивости | 4 | 4 | 4 |

Коэффициент текущей ликвидности:

КТЛ = (денежные средства + краткосрочные финансовые вложения + дебиторская задолженность + материальные запасы + прочие активы) : краткосрочные обязательства

Коэффициент срочной ликвидности:

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

Коэффициент абсолютной ликвидности:

КАЛ = (денежные средства + краткосрочные финансовые вложения) : краткосрочные обязательства

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами:

КОСОС = собственный оборотный капитал : оборотный капитал

Коэффициент независимости:

КН = Собственный капитал : валюта баланса

Проанализировав таблицу можно сказать что:

* организация имеет высокую степень зависимости от заемных источников. Это говорит об увеличении риска финансовых затруднений в будущем, а для кредиторов означает низкие гарантии возврата обязательств, т.к. коэффициент независимости организации составляет 0,2 в течении всех трех лет при оптимальном значении от 0,5 до 0,6;
* собственные оборотные средства у предприятия отсутствуют. Организацию можно отнести к 4-му типу финансовой устойчивости, т.е. кризисное финансовое состояние. Эта организация очень высокого риска и низкой платежеспособности, возможность достаточно быстрого улучшения финансового состояния очень незначительная;
* на основании расчетов наблюдаем повышение текущей и срочной ликвидности и снижение абсолютной ликвидности баланса. Так коэффициент текущей ликвидности составил в 2008 году 0,69 (69%), это говорит о платежеспособности организации. Снизился коэффициент абсолютной ликвидности, что указывает на отсутствие свободных денежных средств и при заключении сделок необходимо требовать предоплату.

**Глава 2. Методика проведения аудиторской проверки расчетов по оплате труда**

**2.1 Планирование аудита расчетов по оплате труда**

Эффективное проведение всех процедур в ходе аудита базируется на их тщательном планировании и подготовке. Поэтому первым (начальным) этапом аудиторской проверки является этап планирования. Целью планирования аудита является определение его стратегии и тактики, составление общего плана аудиторской проверки, разработка аудиторской программы.

Процесс планирования аудита проходит несколько стадий:

1. предварительное планирование;
2. подготовка и составление общего плана;
3. подготовка и составление программы.

В соответствии с правилом (стандартом) «Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита» работа с ООО «Ермак», должна начинаться с предварительного планирования. Письму-обязательству о согласии на проведение аудита должно предшествовать официальное предложение ООО «Ермак» с просьбой об оказании ему аудиторских услуг. После этого обычно аудитор проводит предварительное планирование и знакомство с организацией клиента. Правильнее сказать, на данной стадии происходит обоюдное знакомство потенциальных партнеров: аудиторской организации и потенциального клиента, обмен информацией, которая позволила бы каждой из сторон (в первую очередь аудиторской организации) принять решение о принципиальной возможности и целесообразности дальнейшего сотрудничества.

По завершении стадии предварительного планирования аудитор должен принять решения:

1. о принципиальной возможности аудита бухгалтерской отчетности ООО «Ермак»;
2. о принципиальной возможности сотрудничества с ООО «Ермак»;
3. о наличии в аудиторской организации необходимых ресурсов для качественного аудита бухгалтерской отчетности ООО «Ермак».

Основные процедуры предварительного ознакомления аудитора с клиентом:

1. определение цели проверки у данного клиента и возможного использования ее результатов;
2. определение отраслевых особенностей и специфики деятельности ООО «Ермак», его организационно-управленческого устройства;
3. знакомство с прежними аудиторскими заключениями, отчетами внутренних аудиторов, материалами налоговых проверок;
4. экспресс-анализ отчетности, предварительное знакомство с состоянием бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля клиента;
5. оценка собственной способности аудитора к выполнению работы с точки зрения наличия подготовленного персонала, знания специфики отрасли, особенностей её законодательного регулирования и т.д.

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

В процессе планирования затрат времени аудитору необходимо учесть:

а) реальные трудозатраты;

б) уровень существенности;

в) проведенные оценки рисков аудита.

В общем плане аудиторская организация определяет способ проведения аудита на основании результатов предварительного анализа, оценки надежности системы внутреннего контроля, оценки рисков аудита. Для повышения доверия и действенности аудита аудитор может предварительно согласовать свой план с клиентом

**2.2 Оценка системы внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда. Оценка материальности (существенности)**

**и аудиторский риск**

Свою работу аудиторы начинают с ознакомления с проверяемой организацией, для чего изучают учредительные документы, вид деятельности, учетную политику. Большую помощь при этом оказывают беседы с руководителем и специалистами ООО «Ермак», проведение экспресс- аудита путем устного тестирования. Необходимо ознакомиться с отчетностью, ее основными показателями с тем, чтобы выявить масштабы деятельности организации результаты ее работы за исследуемый период.

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

При определении эффективности систем внутреннего контроля приобретают многие факторы:

1. круг работников, участвующих в формировании информации на предприятии, и наличие у них ответственности за порученное дело;
2. наличие упорядоченных взаимоотношений между ними по ведению дел и формированию информации;
3. наличие технических средств контроля;
4. наличие технологии контроля;
5. контролируемые параметры.

Из беседы с работниками бухгалтерской службы установлено, что:

1. рабочие места бухгалтерии полностью автоматизированы. Все применяемые алгоритмы расчетов по оплате труда соответствуют требованиям нормативной документации;
2. главный бухгалтер организации не осуществляет контроль по предотвращению ошибок во время работы расчетной группы.

Из беседы с главным бухгалтером установлено, что контроль за работой расчетной группы осуществляется только на конечной стадии расчетов заработной платы, т.е. при составлении чека и подписания ведомостей на выдачу заработной платы.

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

Определим уровень существенности на основании данных 2008 года ООО «Ермак» (табл. 5).

**Определение уровня существенности**

**Таблица 5**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя, тыс. руб. | Доля, % | Значение для нахождения уровня существенности, тыс.руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1.Балансовая прибыль (форма 2, стр.190) | 49 | 5 | 2,45 |
| 2.Валовый объем реализации без НДС (форма 2, стр.010) | 2799 | 2 | 55,98 |
| 3.сумма собственного капитала (форма 1, стр.490) | 162 | 10 | 16,20 |
| 4.Валюта баланса (форма 1, стр.300) | 732 | 2 | 14,64 |
| 5.Общие затраты организации (форма 2, стр.020) | 2658 | 2 | 53,16 |

Расчет уровня существенности показателей составляет:

средние арифметические показатели уровня существенности:

(2,45 + 55,98 + 16,20 + 14,64 + 53,16) : 5 = 28,49 тыс. руб.

наименьшее значение от среднего отличается на:

(28,49 – 2,45) : 28,49 · 100% = 91%

наибольшее значение от среднего отличается на:

(55,98 – 28,49) : 28,49 · 100% = 96%

Поскольку значение 55,98 тыс.руб. отличается от среднего значительно, а значение 2,45 тыс.руб. не так сильно, то аудиторы принимают решение отбросить при дальнейших расчетах наибольшее значение, а наименьшее оставить (2,45 тыс.руб.).

новая средняя арифметическая составит:

(2,45 + 16,20 + 14,64 + 53,16) : 4 = 21,61 тыс.руб.

Полученную величину допустимо округлить до 22 тыс. руб. и использовать количественный показатель в качестве значения материальности (существенности).

Различие между значениями уровня существенности до и после округления составляет:

(22 – 21,61) : 21,61 · 100% = 2%, что находится в пределах 20% (единого показателя уровня существенности, который может использовать аудитор в своей работе).

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

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

Формула факторной модели

ВР · РК · РН = ПАР, где

Будем считать что:

внутрихозяйственный риск (ВР) - 60%

риск контроля (РК) – 50%

риск не обнаружения (РН) – 10%

0,6 · 0,5 · 0,1 = 0,03 или 3%

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

**2.3 Методика аудита расчетов по оплате труда**

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

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

**Таблица 8**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата проведения проверки** | **Объект проверки** | **Наименование проверяемого объекта** | **Дата (период) составления документа** | **№ документов** | **Заключение аудитора об отсутствии нарушений или о характере выявленных нарушений** |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 06.02.2010 | Первичные документы по учету персонала | Приказы о приеме на работу сотрудника | 01.05. – 30.09.08 г. | №11, 14, 18, 21/09-02 | Нарушений не выявлено |
| Приказы о прекращении трудового договора | 01.02. – 30.04.08 г. | №4, 8, 10\09-02 |
| Договора подряда и трудовые соглашения | 01.01. – 31.12.08 г. | № 1 – 6 |
| Личные карточки  (ф. №Т-2) | 01.01. – 31.12.08 г. |  | Не все приказы разнесены в карточки сотрудников |
| 06.02.2009 | Документы по учету рабочего времени | Табеля учета рабочего времени | июнь 2008г. и декабрь 2008г. |  | Не указываются командировки |
| Наряды, бригадные подряды | январь 2008г. и сентябрь 2008г. | №1-4 и №23-27 | Отсутствие подписей, не полностью заполнены реквизиты |
| 07.02.2009 | Расчетно-платежные документы по оплате труда | Платежная ведомость | Март, июнь, декабрь 2008г. | № 30-45,  71-82, 126-140 | Нет подписей руководителя, не везде проставлены штампы «Депонент» и «Не выдано» |
| Расчетно-платежная ведомость | 01.02. – 28.02.08г. | №8-19 | Нарушений не выявлено |
| Лицевые счета | 2008г. |  | Нарушений не выявлено |
| 14.02.2009. | Документы по учету депонирования заработной платы | Книга аналитического учета депонированной заработной платы | 2008г. |  | Нарушений не выявлено |

Выявленные на данном этапе аудиторской проверки нарушения отражаются в отчетных документах аудитора, приведенных в таблице 9.

**Таблица 9**

**Отчетный документ: Сводка нарушений, выявленных в результате формальной проверки.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Виды нарушений, выявленных в документах** | **Наименование документа, по которому выявлено нарушение** | **Дата (период) составления документа** | **№ документа** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Отсутствует подпись работника технолога Петрова И.И. | Наряд на уборку снега шнекороторным снегоочистителем | 27.01.2008г. | 1 |
| Неверно указано количество отработанных дней водителю Зворыгину А.В. | - табель учета рабочего времени,  - приказ об отпуске | 22.06.2008г.  15.06.2008г. | №17 |
| Имеются неоговоренные исправления. *Корнев Леонид* *Петрович*. Изначально было указано: *Корнев Леонид* *Павлович* | Договор подряда | 01.03.2008г. | б\н |
| Отсутствует ксерокопия справки подтверждающей инвалидность 2-й группы Маркина П.Р. | Регистратор и подшивка документов по инвалидам | 2008г. |  |
| В договоре подряда указано, что работы будет проводить бригада из 2 человек: Пушина Л.Д. Пушин Ю.И. Денежные средства из кассы организации выданы бригадиру Пушиной Л.Д. Сумма оплаты составила 9025 руб.00 коп. | Договор подряда  Платежная ведомость | 01.02.2008  04.03.2008 | 30 |

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

При проверке первичных документов аудитором был обнаружен следующий недостаток: отсутствует подписи на многих документах работника кадровой службы (форма Т-2) и руководителя учреждения на приказах о предоставлении отпуска (форма Т-6). Росписи работников присутствуют на всех документах, все разные.

В силу вышеуказанного, можно сказать о не серьезном отношении к ведению первичной документации в ООО «Ермак».

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

В балансе по счету 70 развернутое сальдо дебетовое, показывающее задолженность рабочих по заработной плате, что свидетельствует о плохой организации расчетов с работниками (выплачено больше, чем причитается). Сумма по дебету баланса равна 1620 руб.

Контрольная сверка показала, что эти суммы совпадают с данными Главной книги. В самой же Главной книге обнаружено много исправлений; бухгалтер по оплате труда объясняет это неточностью подсчетов еще в первичных документах (все исправления подписаны бухгалтером).

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

**Таблица 10.**

**Соответствие задолженности по оплате труда, значащейся в**

**расчетно-платежных ведомостях и Главной книге**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяцы | Числится по своду начисления и удержания, руб. | Числится по Главной книге, руб. | Отклонения, руб. |
| апрель | -83370-89 | -83371-00 | 0-11 |
| май | -3507-93 | -3507-93 | 0-00 |
| июнь | 59 | 60 | -1 |

Данные несоответствия бухгалтер объяснить не может (говорит, что просто описалась).

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

Платежные ведомости на аванс оформлены, верно, замечаний нет.

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

При проверке периодичности и своевременности выплаты заработной платы установлено, что начисление и выплата заработной платы производится своевременно.

Несмотря на незначительные недостатки в учете, расчет с бюджетом производится правильно, проценты за несвоевременность уплаты начислены, верно.

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

**Таблица 11**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Ф.И.О. | Наименование документа | Начислено, руб. | | | Удержано, руб. | | | | | | | | |
| Данные организации | Данные аудитора | Отклонения | НДФЛ | | | Исполнительный лист | | | Другие | | |
| Данные организации | Данные аудитора | Отклонения | Данные организации | Данные аудитора | Отклонения | Данные организации | Данные аудитора | Отклонения |
| 1. | Васильев Е.В. | Расчетно-платежная ведомость | 6000 | 5500 | +500 | 780 | 715 | +65 | - | - | - | 64 | 60 | +4 |
| 2. | Антонов С.М. | Наряд №6 | 2000 | 2800 | -800 | 130 | 234 | -104 | 590 | 573 | +17 | - | - | - |
| 3. | Елкина И.О. | табель рабочего времени | 4500 | 0 | +4500 | 533 | 0 | +533 | - | - | - | - | - | - |
|  | ИТОГО: |  | 12500 | 12300 | +200 | 1443 | 1417 | +26 | 590 | 573 | +17 | 64 | 60 | +4 |

Сотрудник Елкина И.О. находится в отпуске беременности и родам, начисление заработной платы не надо было производить.

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

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

**Глава 3. Оформление результатов аудиторской проверки расчетов по оплате труда**

**Отчет ООО Аудиторская фирма «Инновация-А»**

**По аудиту расчетов с персоналом по оплате труда ООО «Ермак» за 2008 год.**

Г. Ижевск 22 февраля 2009г.

Аудиторская проверкарасчетов с персоналом по оплате труда ООО «Ермак» за 2008 год проведена ООО Аудиторская фирма «Инновация-А» на основании договора №257 от 21 января 2009г.

Нами проведен аудит учета труда и заработной платы ООО «Ермак» за 2008 год.

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

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

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

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

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

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

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

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

При проведении аудита применялся метод выборочной проверки.

Обнаружены следующие нарушения:

1. За время нахождения в командировке зарплата начисляется работникам исходя из оклада, что не оговорено в трудовом договоре с работником. В табеле учета рабочего времени не указано, что в эти дни он не был на рабочем месте, а находился в командировке.

2. В договоре подряда и акте выполненных работ имеются неоговоренные исправления. Договор б\н от 01.03.2008г. *Корнев Леонид Петрович*. В договоре изначально было указано *Корнев Леонид Павлович.* В акте выполненных работ за июнь 2008 года сумма по договору была указана цифрами 1110 руб., прописью 1120 руб. Затем исправлено на сумму 1120, 00 руб.

3. В договоре подряда №6 от 01.02.2008г. указано, что работы будет выполнять бригада из 2 человек:

Пушина Л.Д.

Пушин Ю.И.

Денежные средства из кассы организации выданы бригадиру Пушиной Л.Д.

Сумма оплаты по договору составила 8025,00 руб. Передача выданных наличных денег одним лицом другому запрещается

4. При определении средней заработной платы не учитываются стимулирующие надбавки за производственные показатели к заработной плате.

**Заключение**

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

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

На основе проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

1. Бухгалтерский учет в ООО «Ермак» организован на основе Закона РФ «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ, по журнально-ордерной форме учета.
2. В оформлении первичных документов имеют место недостатки. Недооформленные бланки договоров, нарядов и табелей.
3. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по каждому работнику.
4. Синтетический учет оплаты труда осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», по дебету которого отражают выплаты заработной платы и удержания из нее, а по кредиту – начисления.
5. Начисление заработной платы работникам осуществляют в соответствующем порядке.

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

**Список использованной литературы**

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации», ч.1 и 2.
2. Комментарий к Трудовому кодексу Российской Федерации
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 120-ФЗ, ред от 30.06.2003, с изм. и доп., вступающими в силу от 01.01.2004 – Консультант плюс
4. Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 № 146-ФЗ, принят ГД ФС РФ 16.07.1998, ред. От 02.11.2004, с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2005 – Консультант Плюс
5. Федеральный закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ (ред. от 29.12.2004) «О минимальном размере оплаты труда»
6. Федеральный закон от 07.08.01г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
7. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Планирование аудита».
8. Каморджанова Н.А., Карташова И.В., Тимофеева М.В., Бухгалтерский финансовый учет. – СПб: Питер, 2006. – 224 с. (Серия «Завтра экзамен»)
9. Основные документы бухгалтерского учета. – М.: Издательство ПРИОР, 2005. – 112 с.
10. Алборов Р.А. Аудит в организациях, промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие. – 3-е изд., перераб. И доп.- М.: Издательство «Дело и Сервис», 2005. – 464с.
11. Феокситов И.А. «Новый порядок выплаты больничных» сс.26-32 // Журнал «Главбух» № 2, январь 2006.
12. Феокситов И.А. «Расчет среднего заработка» с. 66 // Журнал «Главбух» № 4, февраль 2004.
13. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит. Учебное пособие – М.: Издательство ПРИОР, 2006. – 272с.
14. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В.. аудит. Учебное пособие. – М.: ИДФБК – Пресс, 2005
15. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. – М.: Инфра – М. 2007г.
16. Андреев В.Д., Киселевич Т.И., Атаманюк И.В. Практикум по аудиту: Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2006.
17. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин и др.; Под ред. проф. В.И. Подольского. – 2-е изд., перераб. И доп. – М.: ЮНИТИ-Дана, 2007.
18. Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит: теория и практика: Учеб. пособие. – М.: «Издательство ПРИОР», 2005.