Автономная некоммерческая организация
высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

МОИСЕЕВА ЮЛИЯ ГРИГОРЬЕВНА

БАКАЛАВРСКАЯ ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

УЧЕТ И АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ООО « ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ»

Дипломник (Ю.Г. Моисеева)

Руководитель (И.М. Шестакова)

Консультанты:

Нормоконтроль (О.В. Гузенкова)

Допускается к защите

Зав. кафедрой

М. В. Полубелова

«____» _____2017 г.

Красноярск - 2017

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ _____
подпись И.О. Фамилия

«___» _____ 20___ г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Студенту Моисеевой Ю.Т.
направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
1. Тема работы Учёт и анализ расчётов с персоналом по оплате труда ООО „Главнерлострой"

Утверждена: приказом по институту от 07 декабря 20 16 № 146/1-до
2. Срок сдачи работы 10.02.2017 г.
3. Содержание пояснительной записки Введение, глава 1 Теоретические аспекты учета и анализа расчетов с персоналом по оплате труда; глава 2 Анализ деятельности „ООО Главнерлострой"; глава 3 Рекомендации по совершенствованию учета расчетов по оплате труда в ООО „Главнерлострой"; заключение
4. Консультанты по разделам работы
нормоконтроль - Гузенкова О.В.

5. График выполнения Введение, 1 глава с 07.02.2016 г. по 17.01.2017 г.
2 глава с 07.12.2016 г. по 03.01.2017 г.
3 глава, заключение, оформление с 07.12.2016 по 10.02.2017 г.
подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 11.02.2017 по 18.02.2017

Дата выдачи задания «___» _____ 20___ г.

Руководитель выпускной
квалификационной работы _____ И.М. Шестакова
подпись И.О. Фамилия

Задание принял к исполнению _____ Моисеева Ю.Т.
подпись И.О. Фамилия

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ……. 3

1ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЁТА И АНАЛИЗА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА…… 5

1.1 Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда……. 5

1.2 Методика анализа расходов на оплату труда…… 18

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ»……. 26

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности……. 26

2.2 Анализ расходов на оплату труда……... 45

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ»….. 50

3.1 Характеристика учета расчетов с персоналом по оплате труда……. 50

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда…… 67

ЗАКЛЮЧЕНИЕ…….. 89

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ……. 94

ПРИЛОЖЕНИЯ…….. 98

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики организация заработной платы хозяйственного субъекта предполагает, с одной стороны, гарантированную оплату труда каждого работника в соответствии с результатами его работы и стоимостью рабочей силы на рынке труда, с другой – обеспечение работодателю такого хозяйственного результата, который позволяет ему возместить затраты и получить прибыль.

Заработная плата представляет собой один из важнейших, основных элементов формирования благоприятного климата организации. Она включается в себестоимость продукции и распределяется в условиях рыночной экономики между отраслями народного хозяйства, организациями и отдельными работниками, исходя из качества и количества затраченного труда, а также спроса и предложения товаров.

Учет труда и его оплаты должен обеспечить оперативный контроль за качеством и количеством труда, за расходованием средств, направленных на потребление, поэтому тема исследования актуальна.

Целью бакалаврской выпускной квалификационной работы является исследование учета расчетов по оплате труда ООО « ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ», анализ расходов на оплату труда и разработка рекомендаций по совершенствованию учетного процесса.

Для достижения поставленной цели необходимо решить задачи:

- изучить теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- рассмотреть методические аспекты анализа расходов на оплату труда;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности организации;
- проанализировать расходы на оплату труда;
- провести анализ учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Предмет исследования – учет и анализ расчетов с персоналом по оплате труда.

Объект исследования – ООО « ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ»,

Теоретической базой проводимого исследования являются законодательные и нормативные документы, учебники и учебные пособия, работы отечественных экономистов по вопросам учета и анализ расчетов с персоналом по оплате труда, локальные документы ООО « ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ».

Информационной базой исследования является бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность, первичные и сводные документы объекта исследования.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

1.1 Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда

Процесс труда состоит из трех моментов:

1) целесообразной деятельности человека или сам труд;

2) предметов труда (сырье, материалы и т.п.);

3) средств труда (основные средства - машины, станки, оборудование и т.д.), которыми человек воздействует на предмет труда с целью создания продукции [18, с.372].

Совместно с материальными затратами расходы на оплату труда представляют собой один из главнейших элементов затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). Продукция создается работой всего коллектива организации, который может состоять как из штатных работников, так и работников, не состоящих в штате организации.

Существуют также другие определения труда.

Во-первых, труд представляет собой целесообразную деятельность людей по созданию услуг и благ, использование которого должно являться эффективной, рациональной, экономичной.

Во-вторых, он представляет собой одно из основных условий жизнедеятельности как отдельного индивида, так и целого общества, фактором успешного функционирования любой организации.

В-третьих, он не может быть рассмотрен как товар, поскольку товаром является не сам труд, а его услуга, и, наконец, в процессе труда происходит формирование системы социально-трудовых отношений, которая составляет стержень общественных отношений на уровне отдельных индивидов, организации, региона, народного хозяйства.

Роль труда и его оплаты в социально-экономической жизни страны может проявляться в трех основных функциях: воспроизводственной;

стимулирующей; регулирующей. Выполнением воспроизводственной функцией занимается работник, стимулирующей — работодатель и регулирующей — государство [11, с 248].

В условиях рыночных отношений в стране непосредственно предприятиям переданы многие функции государства по вопросам труда и его оплаты. Государство является регулятором рынка труда, который занимается обеспечением социальной защиты работников, установлением минимального размера месячной оплаты труда, использованием прямых и косвенных методов воздействия, в том числе нормативно-правовых (трудовых, налоговых, кредитных, бюджетных).

Главным законодательным документом является Конституция Российской Федерации, которая имеет в своем составе статьи посвященные труду: «Каждый имеет право... на вознаграждение за труд, без какой бы то ни было дискриминации и не ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда, а также право на защиту от безработицы ... Принудительный труд запрещен» (ст. 37 Конституции РФ) [1, с. 52].

Все вопросы, связанные с оплатой труда и премированием организации, решают самостоятельно. Государство имеет право лишь устанавливать минимальный размер оплаты труда и некоторые гарантии работающим, которые предусмотрены в разд. VII «Гарантии и компенсации» Трудового кодекса РФ [2,с. 115].

Оплата труда представляет собой систему отношений, которые связанны с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с нормативно-законодательными, правовыми актами, соглашениями и коллективными договорами, трудовыми договорами и локальными нормативными актами [12, с. 130].

Одной из форм вознаграждения за труд является заработная плата. В условиях системы рыночного хозяйствования происходит изменение экономического и социального развития страны, изменения в политике оплаты труда, социальной защиты и поддержки работников. Некоторые функции

государства по реализации данной политики переданы непосредственно организациям, которые самостоятельно занимаются установлением форм, систем и размеров оплаты труда, материального стимулирования его результатов. Понятие «заработная плата» наполняется новыми значениями и охватывает все виды заработков (а также различных надбавок, премий, доплат, и социальных льгот), начисленные независимо от источников финансирования в денежной и натуральной формах, включая денежные суммы, начисленные работникам в соответствии с законодательством, за не проработанное время (праздничные дни, ежегодный отпуск и т.п.).

Рыночные отношения вызвали в ходе осуществления хозяйственной деятельности новые источники получения денежных доходов в виде сумм, начисленных к выплате по вкладам членов трудового коллектива в имущество организации и по акциям (дивиденды).

Таким образом, личным вкладом каждого работника определяются его трудовые доходы, с учетом конечных результатов работы организации, регулируются налоговыми выплатами и не ограничиваются максимальными размерами. Минимальный размер оплаты труда работников организаций устанавливается законодательством для всех организационно-правовых форм.

При изучении бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда руководствуются следующими основными нормативно-законодательными документами (таблица 1.1).

Далее, рассмотрим формы и системы оплаты труда.

Заработная плата является основным источником доходов рабочих и служащих, с ее помощью происходит контроль за мерой потребления и труда, она используется в качестве важнейшего экономического рычага управления экономикой.

Таблица 1.1

Нормативно-законодательная база регулирования учета расчетов с персоналом по оплате труда

Наименование нормативного акта	Область применения
1	2
Налоговый кодекс РФ [2]	Глава 23 «Налог на доходы физических лиц» Ч.2 НК РФ устанавливает порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [5]	Устанавливает основные требования к ведению бухгалтерского учета предприятиями
Федеральный закон «Об обеспечении пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию» [6]	Регулирует правоотношения в системе обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, определяет круг лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и виды предоставляемого им обязательного страхового обеспечения, размеры и порядок обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячным пособием по уходу за ребенком
Федеральный закон «О минимальном размере оплаты труда» [7]	Устанавливается минимальный размер оплаты труда
Постановление Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» [8]	Устанавливает особенности порядка исчисления средней заработной платы для всех случаев определения ее размера, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [14]	Определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности
Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организаций» ПБУ 10/ 99 [12]	Регулирует порядок признания и общие правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности расходов организации, относимых на увеличение себестоимости продукции (работ, услуг) и принимаемых к уменьшению валовой прибыли организации
Приказ Министерства финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» [11]	Утверждает состав и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению [10]	Определяют порядок отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.
Учетная политика	Устанавливается совокупность способов ведения бухгалтерского учёта

Системы и формы заработной платы устанавливают строго определенный порядок начисления заработной платы для различных категорий работников хозяйствующего субъекта, для каждого отдельного работника в зависимости от качества, количества и результатов их труда.

К видам оплаты труда можно отнести:

- основную зарплату, которая включает оплату начисленную за отработанное время (тарифы, оклады, сдельная оплата); доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий работы (работа в ночное время, сверхурочные работы, в праздничные дни и т.п.); оплата простоев не по вине работника, премиальные надбавки, премии и др.

- дополнительную зарплату, которая включает оплату за неотработанное время (основные, дополнительные, учебные отпуска, отпуска по уходу за ребёнком, льготная оплата труда подростков, выполнение гособязанностей, оплата за время нетрудоспособности, выходное пособие при увольнении, и т.п.).

Для оплаты труда работников могут применяться различные системы:

- тарифная;
- бестарифная;
- смешанные.

Тарифной системой является совокупность нормативов, с помощью которых производится дифференциация заработной платы различных категорий работников в зависимости: условий труда (в том числе которые отклоняются от нормальных), от сложности выполняемой работы; природно-климатических условий, в которых осуществляется деятельность; интенсивности труда (совмещение профессий, руководство бригадой и т.п.); характера труда [9, с.58].

Тарифная система дифференциации оплаты труда различных категорий работников включает в себя: оклады (должностные оклады), тарифные ставки, тарифную сетку и тарифные коэффициенты.

Подробные характеристики основных видов работ (профессий, должностей), сгруппированных по видам работ и производствам с указанием требований, которые предъявляются к квалификации работника (к профессиональным знаниям и навыкам) содержатся в тарифно-квалификационных справочниках.

На основе тарифно-квалификационных справочников определяется степень сложности (тарификация) работ и присваиваются разряды работникам.

Тарификация работ представляет собой отнесение различных видов труда к тарифным разрядам или квалификационным категориям в зависимости от сложности труда. Тарифный разряд является величиной, отражающей квалификацию работника и сложность труда. Чем более высокий разряд, тем более сложной является работа.

Требуемый при выполнении различных работ уровень квалификации, определяется разрядом. Квалификационный разряд является величиной, отражающей уровень профессиональной подготовки работника [18, с.379].

Дифференциация заработной платы от разряда к разряду производится с помощью тарифной сетки, которая представляет собой совокупность тарифных разрядов работ (должностей, профессий), определенных в зависимости от квалификационных характеристик работника и сложности работ с учетом тарифных коэффициентов.

Обычно тарифная сетка - это таблица, устанавливающая соответствие между разрядами и коэффициентами оплаты труда. Более высокий разряд, соответствует более высокому тарифному коэффициенту.

Соответствие квалификационного уровня работника, отнесенного к различным разрядам, устанавливается путем тарифных коэффициентов, которые показывают, во сколько раз тарифная ставка каждого разряда превышает размер тарифной ставки первого разряда.

При этом тарифный коэффициент первого разряда всегда равен 1. Тарифный коэффициент каждого следующего разряда рассчитывается путем

деления тарифной ставки соответствующего разряда на тарифную ставку 1 - го разряда.

Соотношение между тарифным коэффициентом последнего (наибольшего) разряда, и тарифным коэффициентом первого разряда называется диапазоном тарифной сетки.

На первом этапе построения тарифной сетки определяется величина минимальной тарифной ставки, соответствующей первому тарифному разряду. При повышении диапазона тарифной сетки, увеличивается заинтересованность работников в повышении квалификации, выполнении более сложных видов работ.

Тарифная ставка является фиксированным размером заработной платы работника за выполнение нормы труда определенной квалификации за единицу времени без учета социальных, стимулирующих и компенсационных выплат.

Тарифные ставки применяются при расчете величины оплаты за отработанное время работникам, которые получают повременную заработную плату, а также при определении размера оплаты труда рабочих-сдельщиков на основании сдельных расценок.

В любом случае размеры оплаты труда каждого работника при прочих равных условиях зависят от величины тарифной ставки. При повышении сложности работ, увеличивается тарифная ставка.

Основными формами тарифной системы оплаты труда (таблица 1.2) являются повременная и сдельная [9, с.59].

Между повременной и сдельной формами оплаты труда имеется существенное различие, лежащее в их основе способ учета затрат труда:

- повременная применяется для учета отработанного времени;
- сдельная применяется для учета количества произведенной работником продукции надлежащего качества или для учета количества выполненных работником операций.

Таблица 1.2

Формы и системы тарифной оплаты труда

Формы и системы оплаты труда	Основная характеристика	Документы, используемые при начислении заработной платы
1	2	3
1 Повременная:	Форма оплаты труда, при которой заработная плата работника рассчитывается исходя из установленной тарифной ставки или оклада за фактически отработанное время	1 .Тарифная ставка, установленная работнику. 2. Табель учета рабочего времени
1.1 Простая повременная	Дневная (часовая) тарифная ставка умножается на количество отработанных дней (часов). Месячная тарифная ставка (оклад) начисляется за полностью отработанный месяц. Если месяц отработан не полностью, заработная плата начисляется пропорционально отработанному времени	1. Тарифная ставка, установленная работнику. Табель учета рабочего времени за расчетный месяц
1.2 Повременно-премиальная	Заработная плата, начисленная за фактически отработанное время (месяц, квартал), дополняется процентной надбавкой (месячной или квартальной премией)	1 Тарифная ставка, установленная работнику. 2 Табель учета рабочего времени за расчетный месяц. 2. Положение об оплате труда (положение о премировании)
2 Сдельная:	Форма оплаты труда, при которой заработная плата работника рассчитывается исходя из заранее установленного размера оплаты за каждую единицу качественно выполненной работы или изготовленной продукции	1 Сдельные расценки. 2 Наряд на сдельную работу (указывается количество произведенной продукции (выполненных операций). 3 Табель учета рабочего времени
2.1Прямая сдельная	Заработная плата работника рассчитывается путем умножения заранее установленной сдельной расценки на количество единиц произведенной продукции соответствующего качества	1 Наряд на сдельную работу (указываются норма выработки и фактически выполненная работа). 2 Сдельные расценки. 3 Табель учета рабочего времени за расчетный месяц

Окончание таблицы 1.2

1	2	3
2.2Сдельно-премиальная	Заработная плата работника складывается из заработка по основным сдельным расценкам, начисленного за фактическую выработку, и премии за выполнение условий и установленных показателей премирования	1 Наряд на сдельную работу (указываются норма выработки и фактически выполненная работа) 2 Табель учета рабочего времени за расчетный месяц. Положение об оплате труда (положение о премировании)
2.3Сдельно-прогрессивная	Выработка работника в пределах установленной исходной нормы (базы) оплачивается по основным (неизменным) расценкам, а вся выработка сверх исходной нормы — по повышенным сдельным расценкам	1. Наряд на сдельную работу. 2. Сдельные расценки на продукцию, произведенную в пределах нормы и сверх нормы. 1 Табель учета рабочего времени за расчетный месяц
2.4Косвенно-сдельная (обычно применяется для вспомогательных рабочих)	Заработная плата работника определяется как установленный процент от результатов труда обслуживаемых ими рабочих	1 Цеховой наряд на выполнение цехом задания (нормы). 2 Тарифные ставки (оклады) работников участка. 3. Табель учета рабочего времени за расчетный месяц
2.5 Аккордная	Размер оплаты выполненных работ устанавливается не за каждую производственную операцию в отдельности, а за весь комплекс работ (аккордное задание)	1 Аккордное задание. 2 Табель учета рабочего времени за расчетный месяц 3 Акт приема выполненных работ
2.6Бригадная или коллективная)	По результатам работы бригаде начисляют коллективный заработок, который распределяют между рабочими в зависимости от их индивидуального трудового вклада.	1 Бригадный наряд 2 Тарифные ставки работников бригады. 3 Табель учета рабочего времени за расчетный месяц

Между повременной и сдельной формами оплаты труда имеется существенное различие, лежащее в их основе способ учета затрат труда:

- повременная применяется для учета отработанного времени;
- сдельная применяется для учета количества произведенной работником продукции надлежащего качества или для учета количества выполненных работником операций.

При повременной оплате труда заработная плата работника устанавливается в соответствии с количеством отработанного рабочего времени и квалификацией работника.

Сдельная форма оплаты труда используется в тех случаях, когда имеется реальная возможность фиксировать количественные показатели результата труда и нормировать его путем установления норм выработки, норм времени и других норм.

Формы оплаты труда можно также разделить на индивидуальные и коллективные. Коллективные формы оплаты труда, в большей степени, можно рассматривать как действенный инструмент стимулирования заинтересованности работника выполнять порученную работу качественно и с большим количеством. При этом учитывается, что воздействие на каждого отдельного работника со стороны других членов коллектива во многих случаях оказывается более значительным по сравнению с мерами административного характера [19, с.44].

Например, потеря коллективной премии или доплаты из-за не надлежащего исполнения своих обязательств одного из членов коллектива приведет к мощному давлению на него со стороны остальных членов коллектива.

Наиболее распространенной коллективной формой оплаты является аккордная форма оплаты труда, при её применении оплата определяется за полный объем работ по установленным заранее расценкам с учетом максимального срока выполнения работ. Такая форма оплаты труда широкое распространена, например в строительстве.

По оценкам ряда специалистов, бурное развитие рынка труда приводит к уменьшению эффективности коллективных форм оплаты труда, поскольку отдельный работник стремится определить условия вознаграждения за свой труд самостоятельно. Широкое распространение получили случаи, когда даже при объединении работников в бригады индивидуально устанавливается

базовая оплата труда каждого из них. В зависимости того, какой вклад вносит каждый работник в общий результат, определяются размеры премий.

При сдельной форме труд работника оплачивается по сдельным расценкам в соответствии с количеством произведенной продукции (выполненной работы, оказанной услуги) [11, с.250].

Сдельные расценки определяются делением часовой (дневной) тарифной ставки, соответствующей разряду выполняемой работы, на часовую (дневную) норму выработки.

Норма выработки представляет собой количество продукции, которое работник определенной квалификации обязан произвести в единицу рабочего времени [9, с.65].

Норма времени представляет собой количество рабочего времени (часы, минуты), которое работник определенной квалификации должен затратить на производство единицы продукции (работ, услуг).

В зависимости от наличия дополнительных условий, которые влияют на порядок определения размера оплаты труда, могут использоваться различные формы сдельной оплаты труда. При применении прямой сдельной оплате труда заработная плата рассчитывается как произведение сдельной расценки и количества произведенной продукции (выполненных услуг).

Обязательное условие для работника представляет собой обеспечение какого-то исходного уровня выработки.

Изучаемая форма оплаты труда оказывает стимулирующее действие на работников, для увеличения выпуска продукции, что и обусловило ее распространение.

Учет расчетов по оплате труда предполагает составление унифицированных форм первичных документов по учету личного состава, времени работы, начислению и выплате заработной платы, по отражению удержаний из заработка.

Прием персонала в организацию по трудовому договору оформляется приказом о приеме работника на работу. При изменении должности

сотрудников составляют приказ о переводе работника на другую работу, увольнение оформляется приказом о прекращении действия трудового договора с работником. Учет личного состава организаций ведется на основании штатного расписания и личных карточек работников. Основными документом, где фиксируется отработанное время, является табель учета использования рабочего времени. Определение сумм начисленной заработной платы и удержаний из неё может производиться в расчетных или расчетно-платежных ведомостях.

Синтетический учет расчета по заработной плате ведут на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту этого счета отражают начисленную основную и дополнительную заработную плату, что отражается проводками:

Дт 20 «Основное производство»

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму заработной платы производственных рабочих,

Дт 25 «Общепроизводственные расходы»

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму заработной платы цехового персонала,

Дт 26 «Общехозяйственные расходы»

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму заработной платы администрации производственного предприятия.

По дебету счета 70 отражают удержания из заработной платы, которые делят на обязательные, удержания по инициативе организации и по инициативе работника. К обязательным удержаниям относят налог на доходы физических лиц и удержания по исполнительным документам. По инициативе организации удерживается выданный аванс, погашение задолженности по подотчетным суммам, возмещение задолженности за причиненный ущерб и недостачу ценностей. По инициативе работника могут удерживаться профсоюзные взносы, погашение кредитов и займов.

Налог на доходы физических лиц начисляют по ставке 13% на сумму вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей. Не подлежат налогообложению: пенсии, алименты, суммы, полученные в виде грандов и другие доходы, установленные Налоговым кодексом РФ.

На сумму удержанного налога на доходы физических лиц делается проводка:

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Удержание алиментов регламентируется Семейным кодексом РФ, в соответствие с которым сумма алиментов составляет на 1 ребенка – 1 \4 заработка, на 2 детей -1\3 , на 3 и более детей -1\2 заработка. Размер алиментов на содержание родителей устанавливается в твердой денежной сумме судом. В учете такие удержания отражаются проводкой:

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Работник, виновный в утрате или порче имущества обязан возместить предприятию прямой действительный ущерб. Стоимость ущерба, согласно ст.246 ТК РФ, исчисляется исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества. Размер удержаний зависит от формы материальной ответственности. Ограниченная материальная ответственность не может превышать среднемесячного заработка. При заключении договора о полной материальной ответственности между работником и организацией наступает полная материальная ответственность, предполагающая полное возмещение ущерба. На основании приказа руководителя на сумму удержания делается проводка:

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Кт 73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Случаи удержаний из заработной платы сумм выданных организацией займов своим работникам отражаются в учете:

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Кт 73/1 «Расчеты по предоставленным займам»

Выдача заработной платы осуществляется по платежным ведомостям, эту операцию отражают:

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Кт 50 «Касса»

Деньги, предназначенные для выплаты заработной платы, могут храниться в кассе предприятия в течение трех рабочих дней. По окончании указанного срока невыданные деньги возвращаются на расчетный счет.

1.2 Методика анализа расходов на оплату труда

Значение анализа фонда оплаты труда и расчетов с персоналом заключается в формировании экономически обоснованной оценки их динамики, а также в выявлении внутренних резервов относительного сокращения фонда оплаты труда за счет устранения непроизводительных расходов и потерь.

Анализ фонда оплаты труда призван решать следующие задачи:

1. Изучение и оценка динамики фонда оплаты труда за отчетный год в разрезе кварталов и (или) за ряд предшествующих лет в увязке с результатами хозяйственной деятельности.

2. Изучение и оценка структуры формирования фонда оплаты труда отчетного периода, в т.ч. их изменение по сравнению с предшествующим периодом и сметой, в разрезе следующих признаков:

- основная и дополнительная заработная плата по видам выплат;
- по источникам формирования;
- формы оплаты труда;
- структурные подразделения;

– категории работников (административно-управленческий персонал, торгово-оперативный персонал, вспомогательный персонал) и т.п.

3. Изучение и оценка структуры и эффективности использования трудовых ресурсов.

4. Изучение и количественное измерение причин, обуславливающих динамику фонда оплаты труда.

5. Проведение факторного анализа фонда оплаты труда.

6. Изучение и оценка эффективности использования фонда оплаты труда.

В качестве информационной базы для анализа состава и структуры расходов на оплату труда могут быть использованы:

– плановые данные (если составление таковых практикуется в организации);

– данные синтетического и аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (кредитовый оборот в корреспонденции с дебетом счета 20 «Основное производство»), которые соответственно отражают информацию об общей сумме начисленной заработной платы в целом по организации и в разрезе вышеуказанных классификационных признаков;

– данные первичных документов и внутренняя управленческая информация (штатное расписание, табели учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости, расходные ордера, трудовые договоры, приказы по движению персонала и т.д.).

При анализе фонда оплаты труда также используют показатели форм бухгалтерской (финансовой) отчетности:

– общая за период сумма расходов на производство и продажу продукции отражается в бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах» по строкам 2120 «Себестоимость», 2210 «Коммерческие расходы» с целью определения общей суммы затрат;

– расходы по обычным видам деятельности в разрезе экономических элементов отражается в форме бухгалтерской отчетности «Пояснения к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» с целью определения общей суммы расходов на оплату труда;

Изучим методику анализа фонда оплаты труда.

На начальном этапе анализируют расходы на оплату труда по источникам возмещения (расходы на производство и продажу продукции, прочие расходы, прибыль предприятия).

Структура расходов на оплату труда показывает долю отдельных элементов фонда заработной платы в его общей сумме и используется для выявления закономерностей развития отдельных видов выплат по заработной плате и их влияния на формирование общего фонда заработной платы.

Расходы на оплату труда занимают в общей величине фонда оплаты труда значительный удельный вес, в связи с этим повышается и значение их анализа.

Общий анализ расходов на оплату труда целесообразно начинать с оценки их динамики за ряд лет (3 - 7 лет, в зависимости от имеющейся информационной базы). Давая оценку полученным результатам, положительно следует оценить увеличение расходов на оплату труда, как материальной стимулирующей повышения производительности труда работающих, при условии снижения уровня расходов на оплату труда к выручке от продажи товаров либо сохранении его на прежнем уровне.

На основе вышеизложенного следует что, анализ динамики расходов на оплату труда необходимо проводить в тесной взаимосвязи с интенсивностью использования трудовых ресурсов организации. Так как с ростом производительности труда создаются предпосылки для повышения уровня его оплаты, и наоборот оправданный рост заработной платы может способствовать повышению качества и количества затраченного труда.

Результаты анализа динамики расходов на оплату труда и интенсивности использования трудовых ресурсов Анализ целесообразно начинать с сопоставления динамики отдельных показателей: выручки от продажи, расходов на оплату труда, выработки одного работающего, численности и пр.

Оценка эффективности использования фонда оплаты производится на основе расчета производительность труда. Производительность труда – наиболее важный показатель всей системы трудовых показателей. Поэтому в аналитической работе данному показателю уделяется особое внимание:

$$ПТ = ВР : \bar{ч} \qquad (1.1)$$

где ПТ – производительность труда, тыс. руб.

Вр - выручка, тыс. руб.

$\bar{ч}$ - среднесписочная численность работников, чел.

При анализе динамики производительности труда необходимо исчислить индексы роста этого показателя.

Далее, при наличии соответствующей информации, проводится анализ состава и структуры расходов на оплату труда. Анализ состава и структуры расходов на оплату труда представляет собой изучение их динамики в разрезе классификационных признаков. Также такой анализ имеет большое значение при планировании организацией своих расходов. В этом случае возникает необходимость проводить своевременный анализ расходов на оплату труда организации на базе сравнения фактически достигнутого уровня и планируемых показателей.

Анализ проводится с использованием таких приемов общего анализа, как сравнение, относительные величины динамики и структуры. При этом проводится горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ.

Анализ динамики состава и структуры расходов на оплату труда целесообразно проводить, в первую очередь, в разрезе категорий работающих (производственный персонал, административно-управленческий персонал и вспомогательный персонал).

Давая оценку полученным аналитическим данным целесообразно сопоставить структуру рабочей силы и структуру средней заработной платы в

разрезе категорий работающих. В случае выявления значительных диспропорций необходимо выяснить причины их обусловившие, и предложить конкретные рекомендации, способствующие более рациональному использованию средств предприятия, направленных на выплату заработной платы.

Затем необходимо рассмотреть состав и структуру расходов на оплату труда отдельно по каждой категории работающих.

Относительной величиной интенсивности является показатель уровень фонда оплаты труда, характеризующий величину произведенных организаций расходов по оплате труда в части регулярных выплат, приходящихся на каждые 100 руб. реализованных товаров.

Данный показатель определяется по формуле:

$$\overline{У}_{РОТ} = \frac{РОТ}{ВР} \times 100\,\% \qquad (1.2)$$

Давая оценку полученным результатам, положительно следует оценить увеличение фонда оплаты труда, как материальной стимулирующей повышения производительности труда работающих, при условии снижения уровня фонда заработной платы либо сохранении его на прежнем уровне. В этой связи анализ динамики фонда оплаты труда необходимо проводить в тесной взаимосвязи с интенсивностью использования трудовых ресурсов организации. Так как с ростом производительности труда создаются предпосылки для повышения уровня его оплаты, и наоборот оправданный рост заработной платы может способствовать повышению качества и количества затраченного труда. Анализ целесообразно начинать с сопоставления динамики таких показателей, как: выручка от продажи и фонда оплаты труда или выработка одного работающего и среднегодовая заработная плата одного работающего.

Изучение и оценка структуры формирования фонда оплаты труда отчетного периода осуществляется на основе вертикального его анализа, посредством расчета относительных показателей структуры за отчетный год по сравнению с предшествующим.

Целью такого анализа, в зависимости от выбранного классификационного признака, положенного в основу изучения структуры формирования фонда оплаты труда, является выявление временного отрезка года, категории работающих, структурного подразделения или вида выплат, динамика которых носила экономически неоправданный характер, т.е. сопровождалась относительным перерасходом. Такой анализ ориентирован на выявление скрытых причин, обуславливающих общее изменение расходов на оплату труда, а следовательно, и возможностей его относительного сокращения.

С целью расчета относительной экономии (перерасхода) фонда оплаты труда ($Э_{РОТ}$) можно использовать метод абсолютных разниц и метод цепных подстановок. В этой связи формула для расчета данного показателя первым способом будет иметь вид:

$$Э_{РОТ} = \Delta \overline{У}_{ФОТ} \times ВР_1 : 100\ \%, \qquad (1.3)$$

а вторым:

$$Э_{РОТ} = РОТ_1 - РОТ_0 \times (ВР_1 : ВР_0) \qquad (1.4)$$

Положительное значение величины, полученной на основе расчетов, будет характеризовать собой относительный перерасход, а отрицательное - относительную экономию фонда оплаты труда.

На следующем этапе анализа фонда оплаты труда осуществляется анализ состава структуры рабочей силы, т.к. изменение абсолютного и относительного размера фонда оплаты труда находится в зависимости от:

– от выручки от продажи товаров;

– производительности труда;

– средней заработной платы;

– количество отработанного времени;

– тарифов и ставок за единицу отработанного времени и т.п.

Источниками данным анализа состава и структуры численности работников является штатное расписание, табель учета рабочего времени.

Факторный анализ начинают с количественного измерения влияния первых трех факторов на динамику расходов на оплату труда, в основе чего лежит построение детерминированной факторной модели комбинированного типа:

$$РОТ = ВР : ПТ \times \overline{ЗП}, \quad (1.5)$$

$$ВР : ПТ = \overline{ч} \quad (1.6)$$

Очевидно, что зависимость показателей в данной модели условна, так как изменение товарооборота приводит к изменению фонда оплаты труда только в том случае, если начисление заработной платы находится в прямой зависимости от объема продаж. Таким образом, при простой повременной оплате труда (имена такая ситуация сложилась в организации, на материалах которой осуществляется апробация рассматриваемой методики анализа) нецелесообразно рассматривать зависимость фонда оплаты труда от объема товарооборота, т.е используя зависимость. В этом случае следует ограничиться оценкой влияния факторов, взаимосвязь которых с расходами на оплату труда описывается двухфакторной детерминированной моделью мультипликативного типа:

$$РОТ= \overline{ч} \times \overline{ЗП}, \quad (1.7)$$

проводя факторный анализ методом, например, абсолютных разниц.

При наличии необходимой информационной базы для расчета влияния факторов входящих в указанную модель, можно использовать такие приемы прямого детерминированного факторного анализа как прием цепных подстановок или абсолютных разниц.

На следующем этапе анализа фонда оплаты труда осуществляется анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

Необходимо рассчитать соотношение их роста, так как между этими показателями должно выдерживаться определенное динамическое соотношение, которое состоит в том, что темп роста средней заработной платы одного работающего (расходов на оплату труда) не должен опережать относительное увеличение производительности труда (выручки от продажи товаров).

С этой целью рассчитывается коэффициент соотношения ($К_{соотн}$) в виде отношения темпа роста средней заработной платы ($Тр\overline{ЗП}$) к относительному изменению средней выработки одного работающего (ТрПТ) или темпа роста расходов на оплату труда (ТрРОТ) и темпа роста выручки от продажи товаров (ТрВР):

$$К_{соотн} = Тр\overline{ЗП} : ТрПТ \quad \text{или} \quad К_{соотн} = ТрРОТ : ТрВР \qquad (1.8)$$

Рекомендуется при анализе пользоваться следующим нормативным соотношением данных показателей: (0,7 - 0,8) : 1,0

При выполнении данного соотношения организация будет иметь относительную экономию расходов на оплату труда, создающим предпосылки для относительного сокращения всех расходов на продажу, а следовательно – для роста прибыли от продажи.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ»

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» создано в соответствии с Гражданским Кодексом и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и утверждено по решению учредителей. ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с указанием своего полного фирменного наименования и места нахождения, штампы и символику.

Форма собственности – частная, организационно-правовая форма организации – общество с ограниченной ответственностью.

Место расположения организации: 660010, Красноярский край, Красноярск, ул. Академика Вавилова, д.46, оф. 404.

Имея в собственности имущество, общество отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, выступать от своего имени в суде (арбитражном и третейском).

Уставный капитал ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» - десять тысяч рублей, который может быть увеличен в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации и Уставом.

Режим работы фирмы: с 9.00 до 19.00, выходной воскресенье.

Основными видами деятельности ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» являются:

- строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями;
- ремонт машин и оборудования.

Организация использует общую систему налогообложения.

Основной упор в организации делается на проведение анализа текущей деятельности. Анализируются следующие объекты:

- затраты на производство и продажу продукции, в ходе которого изучается их динамика в разрезе видов. Периодичность его проведения составляет один раз в месяц. Для его осуществления используют абсолютные и относительные показатели;

- движение денежных средств. Анализ проводится каждый квартал. Анализируется состав и структуру денежного притока и оттока по направлениям расходования в разрезе видов деятельности.

- финансовое состояние, анализ которого проводится за квартал, полгода, 9 месяцев и по результатам за год.

Анализ текущей деятельности осуществляется с использованием горизонтального, вертикального и факторного анализа структуры финансовых ресурсов и источников их формирования, а также аналитических коэффициентов платежеспособности.

Анализ производится достаточно профессионально, даже, несмотря на большое количество работы, возлагаемого на одного специалиста.

В ходе исследования, проведенного в данной работе нами была изучена бухгалтерская отчетности ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» (приложение 1-4). В результате можно отметить, что арифметических ошибок в отчетности не выявлено, практика ее формирования соответствует нормативным требованиям.

В ходе исследования, проведенного в данной работе нами была изучена бухгалтерская отчетности ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» (приложение 1-4). В результате можно отметить, что арифметических ошибок в отчетности не выявлено, практика ее формирования соответствует нормативным требованиям.

Анализ технико-экономических показателей ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» проведем по данным табл. 2.1.

Таблица 2.1

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» за период 2013 – 2015 гг .

Наименование показателя	2013	2014	2015	Темп роста, %	
				2014 к 2013	2015 к 2014
Выручка, тыс. руб.	123436	180083	245842	145,9	136,5
Себестоимость, тыс. руб.	86864	115947	150717	133,5	130,0
Валовая прибыль, тыс. руб.	36572	64136	95125	175,4	148,3
Коммерческие расходы (расходы на оплату труда и отчисления работников отдела продаж), тыс. руб.	2371	11402	19607	480,9	172,0
Прибыль от продаж, тыс. руб.	34201	52734	75518	154,2	143,2
Чистая прибыль, тыс. руб.	25198	45301	59046	179,8	130,3
Стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	7116	9895	15467	139,1	156,3
Затраты на 1 руб. реализованной продукции, руб.	0,70	0,64	0,61	91,5	95,2
Фонд заработной платы, тыс. руб.	39813	47430	56242	119,1	118,6
Среднесписочная численность, чел., в т.ч.	212	235	263	110,8	111,9
- промышленно-производственного персонала, чел.	196	192	216	98,0	112,5
Производительность труда 1 работника, тыс. руб.	582,25	766,31	934,76	131,6	122,0
Среднегодовая зарплата 1 работника, тыс. руб.	187,80	201,83	213,85	107,5	106,0
Фондоотдача, руб.	17,35	18,20	15,89	104,9	87,3
Фондовооруженность, руб./чел.	33,6	42,1	58,8	125,4	139,7
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	20,41	25,16	24,02	123,2	95,5

Данные проведенного анализа по ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» за 2013–2015 гг. свидетельствуют о преимущественно интенсивном пути развития организации: объем выручки увеличился на 36,5%по сравнению с прошлым годом.

Согласно данным проведенного анализа, динамику финансовых результатов можно оценить положительно, т.к. наблюдается прирост чистой прибыли, составивший 30,3% при росте выручки от продажи товаров на 36,5%,

в результате чего был достигнут рост рентабельности продаж по чистой прибыли с 20,41 % до 24,02%.

Трудовые ресурсы организации используется преимущественно в интенсивном направлении, в связи с чем, результаты хозяйственной деятельности организации оцениваются удовлетворительно. Среднесписочная численность работников организации в отчетном периоде увеличилась на 51 человека (263-212), при этом производительность труда работающих повысилась на 22,0%.

Основные производственные фонды не эффективно использовались в отчетном году. Их средняя стоимость увеличилась на 56,3%, а фондоотдача уменьшилась с 17,35 руб. до 15,89 руб. Это привело к. относительному перерасходу данных ресурсов в связи со снижением эффективности их использования составил 1958,7 тыс. руб. (15467-9895×245842:180083).

Таким образом, в целом основные экономические показатели деятельности ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» оцениваются положительно. Однако следует выделить следующие негативные моменты, требующие разработки и внедрения конкретных мероприятий по их ликвидации: снижение эффективности использования основных производственных фондов.

Далее проведем анализ динамики состава и структуры баланса.

Таблица 2.2

Анализ динамики состава баланса ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ»
за 2013-2015 гг.

Наименование показателя	На конец года			Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2013	2014	2015		
1	2	3	4	5	6
1.Финансовые ресурсы, всего	130819	221935	260504	129685	199,1

Окончание таблицы 2.2

1	2	3	4	5	6
1.1. Собственный капитал	53613	97115	143656	90043	267,9
1.2. Долгосрочные обязательства	1772	1938	66030	64258	3726,3
1.3. Краткосрочные обязательства, из них	75434	122882	50818	-24616	67,4
1.3.1. Кредиторская задолженность	71190	122278	49508	-21682	69,5
2. Размещение финансовых ресурсов	130819	221935	260504	129685	199,1
2.1. Внеоборотные активы, из них:	16221	21858	26902	10681	165,8
2.1.1. Основные средства	7116	9895	15467	8351	217,4
2.2. Оборотные активы, из них:	114598	200077	233602	119004	203,8
2.2.1. Материально-производственные запасы	55924	64633	66090	10166	118,2
2.2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность	27870	53563	114155	86285	409,6
2.2.3. Наиболее ликвидные активы	30804	81881	53357	22553	173,2

Результаты хозяйственно-финансовой деятельности оказали непосредственное влияние на наличие финансовых ресурсов организации, анализ которых проведен в табл. 2.2.

В течение 2013-2015 гг. выявлено увеличение финансовых ресурсов и источников их размещения на 99,1% соответственно, что характеризует наращивание экономического потенциала.

Увеличение финансовых ресурсов хозяйствующего субъекта связано с ростом суммы собственного капитала в 2,7 раза или на 90043 тыс. руб. При этом сумма краткосрочных обязательств уменьшилась на 32,6%, что оценивается положительно, так как способствует повышению финансовой устойчивости и текущей платежеспособности.

Оборотные активы увеличились в 2 раза что связано, в большей степени, с повышением дебиторской задолженности в 4 раза, что связано со спецификой деятельности организации и особенностями расчетов по договорам. Увеличение материально-производственных запасов на 18,2% и денежных

средств как абсолютно ликвидного вида активов на 73,2% оценивается позитивно.

Увеличение внеоборотных активов на 65,8% связано с повышением остаточной стоимости основных средств почти в 2,2 раза.

Таблица 2.3

Анализ динамики структуры баланса ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» за 2013-2015 гг.

Наименование показателя	Структура на конец года,%			Абсолютное отклонение
	2013	2014	2015	
1.Финансовые ресурсы, всего в т.ч.	100,0	100,0	100,0	х
1.1. Собственный капитал	41,0	43,8	55,1	14,2
1.2. Долгосрочные обязательства	1,4	0,9	25,3	24,0
1.3. Краткосрочные обязательства, из них	57,7	55,4	19,5	-38,2
1.3.1. Кредиторская задолженность	94,4	99,5	97,4	3,0
2. Размещение финансовых ресурсов	100	100	100	х
2.1. Внеоборотные активы, из них:	12,4	9,8	10,3	-2,1
2.1.1. Основные средства	43,9	45,3	57,5	13,6
2.2. Оборотные активы, из них:	87,6	90,2	89,7	2,1
2.2.1. Материально-производственные запасы	48,8	32,3	28,3	-20,5
2.2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность	24,3	26,8	48,9	24,5
2.2.3. Наиболее ликвидные активы	26,9	40,9	22,8	-4,0

Проведенный анализ свидетельствует о не рациональной структуре финансирования активов в 2014 году, поскольку удельный вес собственного капитала в формировании активов был ниже норматива (50%). На начало и конец 2014 года доля собственного капитала в общей величине имущества составляет только 41,0% и 43,8% соответственно. В этой связи, рост показателя на конец 2015 года до 55,1% оценивается положительно.

Наибольшую долю в составе финансовых ресурсов на начало и конец 2014 года занимали краткосрочные обязательства – 57,7% и 55,4% соответственно. Таким образом, уровень зависимости от внешних источников

финансирования являлся высоким. В конце же 2015 года рисковая ситуация снизилась, т.к. доля краткосрочных обязательств уменьшилась до 19,5%.

Оценивая структуру краткосрочных обязательств можно отметить, что они, в большей степени, представлены кредиторской задолженностью, что оценивается положительно, поскольку она является «бесплатным» источником формирования оборотных активов.

Соотношение внеоборотных и оборотных активов можно оценить как удовлетворительное: основная доля приходится на оборотные активы 87,6% на начало 2014 года и 90,2% и 89,7% соответственно на начало и конец 2015 года.

Структура оборотных активов на начало 2014 года соответствует отраслевому характеру: основную долю занимают материально-производственные запасы: 48,8%. Отрицательным моментом является увеличение доли дебиторской задолженности в составе оборотных активов к концу 2015 года до 48,9%, а также уменьшение удельного веса наиболее ликвидных активов на 4,0 %. Это связано с несоблюдением сроков оплаты по некоторым договорам.

Внеоборотные активы представлены основными средствами почти на половину: на 57,5% на конец 2015 года, что свидетельствует о высоком уровне материально-технической базы собственной коммерческой деятельности.

В целом сложившуюся структуру активов можно оценить удовлетворительно.

Финансовая устойчивость определяется соотношением стоимости материальных оборотных средств (запасов и затрат) и величины собственных и заемных источников их формирования.

Расчет показателей излишка (недостатка) источников формирования запасов приведен в таблице 2.4.

Организация на конец 2013 года находилась в неустойчивом финансовом состоянии, так как зависела от заемных источников финансирования.

Таблица 2.4

Классификация типа финансовой устойчивости
ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» за 2013-2015 гг.

Наименование показателя	На конец года		
	2013	2014	2015
1 общая величина запасов и затрат (ЗЗ)	55924	64633	66090
2 наличие собственных оборотных средств (СОС)	37392	80894	127435
3 функционирующий капитал (КФ)	39164	82832	193465
4 общая величина источников (ВИ)	43074	82832	193848
5 излишек или недостаток собственных оборотных средств Фс=СОС-ЗЗ	-18532	16261	61345
6 излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат Фт=КФ-ЗЗ	-16760	18199	127375
7 излишек или недостаток общей величины основных источников для формирования запасов и затрат Фо=ВИ-ЗЗ	-12850	18199	127758
8 трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации S=(S(Фс);S(Фт);S(Фо))	(0;0;0)	(1;1;1)	(1;1;1)

Данное обстоятельство определяется тем, что на конец 2013 года недостаток общей величины основных источников для формирования запасов и затрат составляет12850 тыс. руб.

На начало и конец 2015 года организация демонстрирует абсолютную финансовую устойчивость. Все запасы полностью сформированы за счет собственных источников. Так, излишек собственных оборотных средств на конец 2015 года составляет 61345 тыс. руб.

Расчет абсолютных показателей финансовой устойчивости должен быть дополнен анализом значений и динамики относительных показателей – коэффициентов.

Анализ относительных показателей финансовой устойчивости на материалах ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» приведен далее в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Анализ динамики относительных показателей финансовой устойчивости ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» за 2013-2015 гг.

Наименование показателя	На конец года			Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2013	2014	2015		
1. Валюта баланса (общая стоимость активов), тыс. руб.	130819	221935	260504	129685	199,1
2. Собственный капитал, тыс. руб.	53613	97115	143656	90043	267,9
3. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	1772	1938	66030	64258	3726,3
4 Оборотные активы, тыс. руб.	114598	200077	233602	119004	203,8
5. Собственные оборотные средства, тыс. руб.	39164	77195	182784	143620	466,7
6. Запасы с НДС по приобретенным ценностям, тыс. руб.	55924	64633	66090	10166	118,2
7. Заемный капитал, тыс. руб.	77206	124820	116848	39642	151,3
8. Коэффициент автономии, ед. (стр.2:стр.1)	0,41	0,44	0,55	0,14	134,6
9. Уровень перманентного капитала, ед. [(стр.2+стр.3):стр.1]	0,42	0,45	0,80	0,38	190,1
10. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, ед. (стр5:стр.4)	0,34	0,39	0,78	0,44	229,0
11. Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами, ед. (стр.5:стр.6)	0,73	1,19	2,77	2,07	394,9
12. Коэффициент маневренности собственного капитала, ед. (стр.5:стр.2)	0,73	0,79	1,27	0,54	174,2
13. Коэффициент финансовой зависимости, ед. (стр.1:стр.2)	2,44	2,29	1,81	-0,63	74,3
14. Коэффициент финансового риска, ед. (стр.7:стр.2)	1,44	1,29	0,81	-0,63	56,5

Данные анализа динамики относительных показателей финансовой устойчивости по ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» позволяют

идентифицировать финансовое положение организации на начало и конец 2015 года как абсолютно устойчивое.

Общая обеспеченность активов собственным капиталом имеет оптимальный уровень, так как коэффициент автономии соответствует нормативному значению и составляет 0,44 и 0,55 соответственно на начало и конец 2015 года. Уровень перманентного капитала также имеет оптимальное значение, которое составляет 0,45 и 0,80 соответственно.

Повышение значения коэффициентов в динамике за три года на 0,14 и 0,38 соответственно означает укрепление финансовой самостоятельности, снижение зависимости от внешних источников финансирования, повышение гарантий погашения предприятием своих обязательств.

Доля оборотных средств, формируемая за счет собственных источников, составляет 34% по состоянию на начало периода и 78% по состоянию на конец, при оптимальном значении 30-50%. За исследуемый период 73%-100% запасов формируется за счет собственного капитала, что является высоким значением. Увеличение значения коэффициентов обеспеченности собственными оборотными средствами в динамике на 0,44 и 2,07 соответственно означает повышение уровня обеспеченности оборотных активов и запасов собственными источниками финансирования и характеризует укрепление финансовой устойчивости.

Повышение значения коэффициента маневренности собственного капитала на 0,54 означает более высокий уровень маневренности собственных источников, а, следовательно, и более устойчивое финансовое положение. Значение данного коэффициента выше нормативного значения и составляет 0,73 и 1,27 соответственно на начало и конец исследуемого периода.

Позитивно оценивается уменьшение коэффициентов финансовой зависимости и финансового риска на 0,63 соответственно, что означает снижение зависимости предприятия от внешних источников финансирования (инвесторов и кредиторов), то есть о повышении финансовой устойчивости.

В целом финансовая устойчивость организации является абсолютной, так как формирование запасов происходит за счет собственных источников, что гарантирует платежеспособность.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

Проведем анализ ликвидности баланса по данным таблицы 2.5.

Соотношение наиболее ликвидных и наиболее срочных обязательств на начало и конец 2014 года не удовлетворяет условиям абсолютной ликвидности баланса ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ». Платежный недостаток наиболее ликвидных активов на начало и конец 2014 года составляет 40386 тыс. руб. и 40397 тыс. руб. соответственно.

Все остальные условия поддержания минимального уровня финансовой устойчивости в 2014 году соблюдены. Так, медленно реализуемые активы превысили долгосрочные пассивы на конец 2014 года на 62695 тыс. руб., а быстро реализуемые активы - краткосрочные пассивы на 52959 тыс. руб.

На конец 2015 года соотношение средств по активу и обязательств по пассиву баланса ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» удовлетворяют условиям абсолютной ликвидности

Дополним анализ ликвидности баланса расчетом финансовых коэффициентов ликвидности (таблица 2.6).

Данные таблицы 2.6 свидетельствуют о позитивной тенденции повышения уровня платежеспособности организации за анализируемый период. В частности, коэффициент абсолютной ликвидности увеличился на 0,64 пункта. Этот показатель является наиболее жестким критерием платежеспособности и свидетельствует о высокой степени ликвидности баланса на дату составления баланса, так как на конец периода наиболее ликвидные средства составляют 105% от общей величины обязательств организации .

Таблица 2.6

Анализ ликвидности баланса по
ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» за 2013-2015 гг.

Актив	На конец 2013 года	На конец 2014 года	На конец 2015 года	Пассив	На конец 2013 года	На конец 2014 года	На конец 2015 года	Платежный излишек или недостаток		
								На конец 2013 года	На конец 2014 года	На конец 2015 года
1. Наиболее ликвидные активы (А1)	30804	81881	53357	1. Наиболее срочныеобязательства (П1)	71190	122278	49508	40386	40397	-3849
2. Быстро реализуемые активы (А2)	27870	53563	114155	2. Краткосрочные пассивы (П2)	4244	604	1310	-23626	-52959	-112845
3. Медленнореалиизуемые активы (А3)	55924	64633	66090	3. Долгосрочные пассивы (П3)	1772	1938	66030	-54152	-62695	-60

Окончание таблицы 2.6

4.Труд-нореали-зуемые активы (А4)	16221	21858	26902	4. Постоянные пассивы (П4)	53613	97115	143656	37392	75257	116754
Баланс	130819	221935	260504	Баланс	130819	221935	260504	х	х	х

Таблица 2.7

Коэффициентный анализ ликвидности баланса
ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» за 2013-2015 гг.

Наименование показателя	На конец года			Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2013	2014	2015		
1	2	3	4	5	6
1.Краткосрочные обязательства	75434	122882	50818	-24616	67,4
2.Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	30804	81881	53357	22553	173,2
3.Краткосрочная дебиторская задолженность	27870	53563	114155	86285	409,6
4.Итого денежные средства и дебиторская задолженность	58674	135444	167512	108838	285,5
5.Запасы и затраты	55924	64633	66090	10166	118,2
6.Итого оборотные активы	114598	200077	233602	119004	203,8
7.Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.2 : стр.1)	0,41	0,67	1,05	0,64	257,1
8.Коэффициент срочной ликвидности (стр.4 : стр.1)	0,78	1,10	3,30	2,52	423,8
9.Коэффициент текущей ликвидности (стр.6 : стр.1)	1,52	1,63	4,60	3,08	302,6

Значение коэффициента критической ликвидности увеличилось на 2,52 пп. и составило на конец 2015 года 3,30 при нормальном значении более 1 ед. То есть, организация имеет возможности погасить краткосрочные обязательства за счет ликвидных активов и дебиторской задолженности.

На начало и конец 2014 года оборотные активы превышают краткосрочные обязательства в 1,52 раза и 1,63 раза соответственно, при оптимальном уровне 1,5-2. На конец 2015 года 4,6 руб. финансовых ресурсов, вложенных в оборотные активы, приходится на один рубль текущих пассивов. Такое высокое значение коэффициента текущей ликвидности нельзя оценить однозначно позитивно, так как на конец 2015 года свидетельствует о нерациональном вложении собственных средств, их неэффективном использовании.

В целом, проведенный анализ свидетельствуют о высоком ровне ликвидности ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ», т.к. значения коэффициентов ликвидности имеют значения выше оптимальных. Однако, более чем четырехкратное превышение оборотных активов над текущими обязательствами оценивается негативно и свидетельствует о нерациональном вложении собственных средств.

Анализ деловой активности ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» представлен в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Анализ динамики деловой активности ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» за 2013-2015 гг.

Наименование показателя	Фактически за			Абсолю-тное откло	Темп роста, %
	2013 г.	2014 г.	2015 г.		
1 Выручка, тыс.руб.	130819	221935	260504	129685	199,1
2 Чистая прибыль, тыс.руб.	25198	45301	59046	33848	234,3
3 Средняя величина активов, тыс.руб.	127292,5	176377,0	241219,5	113927	189,5
4 В т.ч. средняя величина оборотных активов, тыс.руб.	110487,5	157337,5	216839,5	106352	196,3
5 Скорость обращения активов, обор. (стр.1 : стр.3)	1,03	1,26	1,08	0,05	105,1
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4 х 360 : стр.1)	304,0	255,2	299,7	-4,4	98,6
7 Рентабельность активов, % (стр.2 : стр.3)х100	19,80	25,68	24,48	4,68	х

Данные таблицы 2.8 свидетельствуют о повышении уровня деловой активности по сравнению с базисным годом.

Отмечено расширение масштабов деятельности (рост выручки на 99,1%), а также увеличение экономического эффекта использования финансовых ресурсов (рост чистой прибыли в 2,3 раза).

Позитивно оценивается опережающий рост выручки на 99,1%по сравнению с ростом средней величины активов на 89,5%, что сопровождается ускорением оборачиваемости активов на 5,1%, и свидетельствует о повышении

интенсивности использования имущества. Ускорение оборачиваемости общей совокупности активов в частности связано с уменьшением времени обращения оборотных активов на 4,4 дня.

В результате ускорения оборачиваемости сумма текущих активов, высвобожденных из оборота, средств составила 4576,4 тыс. руб. (58928-51172 ×1,991). Увеличение чистой прибыли, сопровождается повышением рентабельности активов на 4,68 %, что означает повышение эффективности использования капитала.

Обобщая итоги анализа деловой активности, отметим, что ускорение оборачиваемости как активов в целом, так и оборотных активов заслуживает положительной оценки и свидетельствует о повышении уровня деловой активности. Сделаем вывод об эффективности деятельности организации, проведя анализ финансовых результатов ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» (табл.2.9).

Согласно данным проведенного анализа финансовых результатов деятельности ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ за 2013-2015 годы, их динамику можно оценить положительно, т.к. наблюдается прирост чистой прибыли в 2015 году по сравнению с 2014 годом, составивший 30,3% при росте выручки от продажи товаров на 36,5 %. За три года достигнут рост рентабельности продаж по чистой прибыли на 3,60 % (24,02-20,41).

Таблица 2.9

Анализ финансовых результатов деятельности
ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» за 2013–2015 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	2013	2014	2015	Темп роста, %	
				2014 к 2013	2015 к 2014
1	2	3	4	5	6
1.Выручка	123436	180083	245842	145,9	136,5
2.Себестоимость продаж	86864	115947	150717	133,5	130,0
3.Средний уровень себестоимости продаж, % (стр.2: стр.1×100)	70,37	64,39	61,31	х	х
4.Валовая прибыль	36572	64136	95125	175,4	148,3

Окончание таблицы 2.9

1	2	3	4	5	6
5.Средний уровень валовой прибыли, % (стр.4: стр.1×100)	29,63	35,61	38,69	х	х
6.Коммерческие расходы	2371	11402	19607	480,9	172,0
7. Средний уровень коммерческих расходов, % (стр.6:стр.1×100)	1,92	6,33	7,98	х	х
8.Прибыль от продаж	34201	52734	75518	154,2	143,2
9. Уровень рентабельности продаж по прибыли от продаж %, (стр.8:стр.1×100)	27,71	29,28	30,72	х	х
10.Проценты к получению	693	1169	1196	168,7	102,3
11.Проценты к уплате	941	100	383	10,6	383,0
12.Прочие доходы	38886	28558	9989	73,4	35,0
13.Прочие расходы	39767	29069	11973	73,1	41,2
14.Прибыль до налогообложения	33072	53292	74535	161,1	139,9
15.Текущий налог на прибыль	7999	8208	15970	102,6	194,6
16.Изменение отложенных налоговых обязательств	105	165	451	157,1	273,3
17.Изменение отложенных налоговых активов	20	52	30	260,0	57,7
18.Чистая прибыль	25198	45301	59046	179,8	130,3
19. Уровень рентабельности продаж по чистой прибыли, %, (стр.18:стр.1×100)	20,41	25,16	24,02	х	х

Положительная динамика конечных финансовых результатов определяется позитивным изменением финансового результата от основного вида деятельности, проявившемся в росте рентабельности продаж по прибыли от продаж на 6,05% (7,98-1,92) и явившемся следствием более значительного снижения среднего уровня себестоимости продаж на 9,07% (61,31-70,37).

Наряду с этим, позитивное влияние на изменение прибыли до налогообложения оказало улучшение финансового результата от прочей деятельности: уменьшение процентов к уплате на 558 тыс. руб. и повышение процентов к получению на 503 тыс. руб., а также уменьшением суммы прочих расходов на 27794тыс.руб. (11973-39767). При этом, отрицательной оценки

заслуживает сокращении доходов от прочей деятельности на 28897тыс.руб. (9989-38885).

В целом, резервами роста прибыли является уменьшение среднего уровня коммерческих расходов, а также рост прочих доходов.

Анализ прочих доходов и расходов проведем в таблице 2.10, используя приемы анализа: сравнения; относительные величины динамики; относительные величины структуры.

Таблица 2.10

Анализ прочих расходов и доходов

ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» за 2013–2015 гг.

Состав затрат	Фактически за год						Отклонение по	
	2013		2014		2015			
	Сумма, тыс. руб.	Удель-ный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удель-ный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удель-ный вес, %	сумме, тыс. руб.	удель-ному весу, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Прочие доходы всего, в том числе:	38886	100,0	28558	100,0	9989	100,0	-28897	х
1.1. поступление от продажи основных средств	6773	17,4	5678	19,9	5022	50,3	-1751	32,9
1.2. прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	2534	6,5	3237	11,3	1703	17,0	-831	10,5
1.3.курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	3594	9,2	4468	15,6	164	1,6	-3430	-7,6
1.4.излишки материалов, выявленные при инвентаризации	5	-	-	-	-	-	-5	-
1.5.прочие	25980	66,8	15175	53,1	3100	31,0	-22880	-35,8
2. Прочие расходы всего, в том числе:	39767	100,0	29069	100,0	11973	100,0	-27794	х
2.1. налог на имущество	173	0,4	187	0,6	279	2,3	106	1,9
2.2.расход от реализации основных средств	5702	14,3	5305	18,2	4214	35,2	-1488	20,9
2.3. транспортный налог	214	0,5	293	1,0	216	1,8	2	1,3
2.4. расходы, связанные с оплатой услуг банка	260	0,7	284	1,0	264	2,2	4	1,6

Окончание таблицы 2.10

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.5.убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	2221	5,6	3248	11,2	1226	10,2	-995	4,7
2.6.курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	1216	3,1	801	2,8	508	4,2	-708	1,2
2.7. прочие	29981	75,4	18951	65,2	5266	44,0	-24715	-31,4
3 Сальдо прочих результатов	-881		-511		-1984		-1103	-

Проведенный анализ показал, что произошло снижение прочих доходов на 28897 тыс. руб., что оценивается неудовлетворительно.

Анализируя структуру доходов, отметим, что наибольшее уменьшение произошло по прочим доходам на 22880 тыс. руб. Наибольшую долю в составе прочих доходов отчетного занимают поступление от продажи основных средств: 50,3 % в отчетном году, что больше базисного года на 32,9%

Позитивной оценки засуживает снижение прочих расходов на 27794 тыс. руб. На это изменение оказало влияние уменьшение расходов от прочей деятельности на 24715 тыс. руб., расходов от реализации основных средств на 1488 тыс. руб.

В результате, произошли структурные сдвиги в составе расходов от прочей деятельности: снижение доли прочих расходов на 31,4 % при повышении доли все остальных статей расходов.

Качество прибыли нельзя оценить положительно, поскольку имеет место отрицательное сальдо по прочим результатам в сумме 1984 тыс. руб. в 2015 году.

Обобщая результаты проведенного анализа можно отметить рост масштабов деятельности, повышения уровня рентабельности, увеличение эффективности использования трудовых ресурсов, экономически обоснованным является рост расходов на оплату труда, абсолютная финансовая устойчивость на начало и конец 2015 года и ликвидность баланса на конец отчетного периода, повышение уровня деловой активности. Однако,

негативными моментами в деятельности организации являются: снижение интенсивности использования основных производственных фондов, неустойчивое финансовое состояние на конец 2013 года, а также я платежный недостаток наиболее ликвидных активов на начало и конец 2014 года.

2.2 Анализ расходов на оплату труда

В ходе общего анализа расходов на оплату труда за ряд лет или в разрезе периодов отчетного года производится горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ с оформлением полученных результатов по форме таблицы 2.11.

Таблица 2.11

Анализ динамики расходов на оплату труда ООО ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» за 2013 – 2015 гг.

Наименование показателя	2013	2014	2015	Отклонение	
				2014 к 2013	2015 к 2014
Выручка, тыс. руб.	123436	180083	245842	56647	65759
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	39813	47430	56242	7617	8812
Уровень расходов на оплату труда, %	32,25	26,34	22,88	-5,92	-3,46

По результатам проведенного анализа наблюдается устойчивый рост абсолютного размера расходов на оплату труда исследуемой организации на протяжении всего анализируемого периода ее деятельности. Вместе с тем данный рост с 2013 года по 2015 год является оправданным с экономической точки зрения, так как указанное увеличение расходов по рассматриваемой статье сопровождается более интенсивным ростом выручки. Закономерным и позитивным следствием данной тенденции явилось уменьшение уровня расходов на оплату труда, включаемых в состав расходов на продажу, в среднем с 2013 года по 2015 год изучаемого времени 4,69 % ((22,88-32,25):(3-

1)). Позитивная тенденция развития уровня расходов на оплату труда – их уменьшение (рис. 2.1) является свидетельством их относительной экономии.

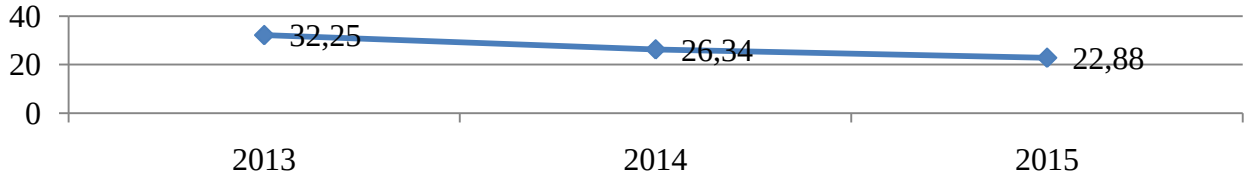

Рис.2.1 - Динамика среднего уровня расходов на оплату труда

Осуществим анализ динамики эффективности использования трудовых ресурсов (табл.2.12).

Данные таблицы 12 указывают на то, что тенденция роста эффективности использования трудовых ресурсов организации, выразившаяся в приросте значения производительности труда в относительном выражении на 22,0%, сопровождалась менее интенсивным увеличением среднегодовой заработной платы одного работающего на 6,0%. Это указывает на оправданное с экономической точки зрения увеличение расходов на оплату труда.

Таблица 2.12

Анализ динамики эффективности использования трудовых ресурсов ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» за 2013 – 2015 гг.

Наименование показателя	2013	2014	2015	Отклонение	
				2014 к 2013	2015 к 2014
Выручка, тыс. руб.	123436	180083	245842	145,9	136,5
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	39813	47430	56242	119,1	118,6
Среднесписочная численность, чел., в т.ч.	212	235	263	110,8	111,9
Производительность труда 1 работника, тыс. руб.	582,25	766,31	934,76	131,6	122,0
Среднегодовая зарплат 1 работника, тыс. руб.	187,80	201,83	213,85	107,5	106,0

Следствием образования данной тенденции явился относительная экономия средств по оплате труда в сумме 8500 тыс.руб. (56242-47430×1,365).

Проведем факторный анализ расходов на оплату труда в таблице 2.13.

Таблица 2.13

Расчет влияния факторов на изменение расходов на оплату труда ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» за 2013 – 2015 гг.

Показатели	Прош-лый год	Скоррек тирова-нное значени е	Скоррек тирова-нное значени е	Отчет-ный год	Влияние на изменение расходов на оплату труда	
					Расчет	Величина, тыс.руб.
1. Выручка	123436	245842	245842	245842	79294-39813	39481
2. Средняя за период заработная плата одного работающего	187,80	187,80	213,85	213,85	90294-79294	11000
3. Выработка одного работающего	582,25	582,25	582,25	934,76	56242-90294	-34052
4. Расходы на оплату труда, всего (стр.1 : стр.3 × стр.2)	39813	79294	90294	56242	56242-39813	16429

Результаты оценки влияния факторов на динамику расходов на оплату труда ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ», демонстрируют, что их увеличение связано в ростом выручки и среднегодовой заработной платы одного работающего, величина влияния которых составила соответственно 39481 тыс. руб. и 11000 тыс. руб. Повышение производительности труда способствовало уменьшению результативного показателя на 34052 тыс. руб. Негативное влияние третьего фактора было частично компенсировано позитивным влиянием первых двух факторов, что провело к росту расходов на оплату труда на 16429 тыс. руб.

В итоге, можно отметь уменьшение уровня средств, направленных на потребление к выручке от продаж и относительную экономию расходов на производство и продажу продукции в части расходов на оплату труда, что позитивно сказывается на конечном финансовом результате и рентабельности объекта исследования.

В целом основные экономические показатели деятельности ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» оцениваются положительно: растет уровень рентабельности, увеличивается эффективность использования трудовых ресурсов, экономически обоснованным является рост расходов на оплату труда. При этом, негативно оценивается снижение интенсивности использования основных производственных фондов.

Расчет показателей излишка (недостатка) источников формирования запасов показал, что организация на конец 2013 года находилась в неустойчивом финансовом состоянии, так как зависела от заемных источников финансирования. На начало и конец 2015 года организация демонстрирует абсолютную финансовую устойчивость. Все запасы полностью сформированы за счет собственных источников.

Согласно данным проведенного анализа финансовых результатов, их динамику можно оценить положительно, т.к. за три года был достигнут рост рентабельности продаж по чистой прибыли на 3,60 %. Однако, выявлены резервы роста прибыли, такие как уменьшение среднего уровня коммерческих расходов, а также рост прочих доходов.

Можно отметь уменьшение уровня средств, направленных на потребление к выручке и относительную экономию затрат в части расходов на оплату труда, что позитивно сказывается на конечном финансовом результате объекта исследования.

Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда в исследуемой организации ведется в соответствии с действующим законодательством.

Для ликвидации негативных моментов, выявленных в процессе экспресс-анализа деятельности ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ», руководству организации необходимо:

- проведение анализа поставщиков с целью подбора наиболее низкого уровня цены, сокращения числа посредников при закупке оборудования или проведения закупки материалов и комплектующих непосредственно у

производителей; оптимизация транспортных расходов за счет рассмотрения альтернативных вариантов закупок у поставщиков с низкими транспортными тарифами;

- осуществление закупки оборудования на технологических выставках и ярмарках по существенно сниженным ценам;

- применять моральные и материальные стимулы интенсификации труда работников производства.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ»

3.1 Характеристика учета расчетов с персоналом по оплате труда

Трудовые правоотношения штатных работников ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» возникают на основании трудового договора и осуществляются в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации от 30.12.2001г. № 197-ФЗв ред. от 03.07.2016 г.

Трудовой договор представляет собой соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» обязуется предоставить сотруднику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные ТК РФ, законами и иными нормативными правовыми актами, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права, своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию, соблюдать действующие в организации правила внутреннего трудового распорядка.

Трудовой договор заключается в письменной форме, составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается сторонами. Один экземпляр трудового договора передается работнику, другой хранится у работодателя.

Движение работников организации может включать в себя следующие основные этапы: прием на работу, перевод на другую работу, нахождение в отпуске, нахождение в командировке, увольнение с работы.

Указанные формы составляются работниками кадровой службы. Один экземпляр всех документов по учету кадров должен поступать в бухгалтерию организации. На основании получаемых документов бухгалтерия производит различные расчеты: по оплате труда работников, по оплате отпусков и т.д.

Для оформления и учета принимаемых на работу по трудовому договору работников ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» применяютсяприказ (распоряжение) о приеме работника на работу. Данная форма заполняется на одного работника. Оформленный и подписанный руководителем ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» приказ (распоряжение) объявляется принятым работникам под расписку.

При составлении данных форм указываются наименование структурного подразделения, должность (специальность, профессия) работника, испытательный срок (если работнику устанавливается испытание при приеме на работу). Кроме того, указываются условия приема на работу и характер предстоящей работы (по совместительству, в порядке перевода из другой организации, для замещения временно отсутствующего работника, для выполнения определенной работы и др.).

На основании приказа в трудовую книжку вносится запись о приеме на работу, заполняется личная карточка (форма № Т-2), а в бухгалтерии открывается лицевой счет работника (форма № Т-54).

Трудовая книжка является основным документом о трудовой деятельности и трудовом стаже работника. Стаж работы (общий, непрерывный, дающий право на надбавку за выслугу лет, на другие льготы, установленные в организации, и др.) рассчитывается на основании записей в трудовой книжке и/или иных подтверждающих соответствующий стаж документов.

При изменении сведений о работнике в его личную карточку вносятся соответствующие данные, которые заверяются подписью работника кадровой службы.

Для оформления структуры, штатного состава и штатной численности ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» в соответствии с ее уставом применяется штатное расписание (форма № Т-3). Данный документ содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведений о количестве штатных единиц.

Штатное расписание утверждается приказом (распоряжением), подписанным руководителем ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ».

Для оформления и учета перевода работника структурным подразделением на другую работу в той же организации или в другую местность вместе с организацией применяетсяприказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма № Т-5). Эта форма заполняется с учетом письменного согласия работника, подписывается руководителем организации или уполномоченным на это лицом и объявляются работнику под расписку.

На основании приказа (распоряжения) о переводе на другую работу делаются отметки в личной карточке работника, лицевом счете, а также вносится соответствующая запись в трудовую книжку.

Для оформления и учета увольнения работников применяютсяприказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (форма № Т-8).

Данные формы составляются работником кадровой службы, подписываются руководителем ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» или уполномоченным им на это лицом и объявляются работнику под расписку.

При увольнении лица, с которым был заключен договор о материальной ответственности, к приказу (распоряжению) прилагается документ об отсутствии материальных претензий к работнику.

На основании приказа делается запись в личной карточке, лицевом счете, трудовой книжке работника, а также производится расчет с работником (форма № Т-61 «Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении).

Для оформления и учета направления одного или нескольких работников в командировку применяетсяприказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма № Т-9).Так же, как и предыдущие, эти формы заполняются работником кадровой службы, подписываются руководителем ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ». Основанием для заполнения форм является служебное задание.

Для учета времени, фактически отработанного и не отработанного каждым работником организации, для расчета оплаты труда и составления статистической отчетности по труду применяются:табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда. Также указанные формы применяются для контроля соблюдения работниками установленного режима рабочего дня, для получения данных об отработанном времени.

Табели составляются в одном экземпляре, подписываются руководителем структурного подразделения, работником кадровой службы и передаются в бухгалтерию.

Отметки в табеле о причинах неявки на работу, работе в режиме неполного рабочего времени или за пределами нормальной продолжительности рабочего времени по инициативе работника или работодателя и др. производятся только на основании надлежаще оформленных документов. Такими документами являются листки нетрудоспособности, справки о выполнении государственных или общественных обязанностей, письменное предупреждение о простое, заявление о совместительстве, письменное согласие работника на сверхурочную работу в случаях, установленных законодательством, и другие документы.

Затраты рабочего времени учитываются в табеле либо методом сплошной регистрации явок и неявок на работу, либо путем регистрации только отклонений, т. е. неявок, опозданий, сверхурочных часов и т. п.

ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» использует повременно – премиальную оплату труда. При этом заработная плата основных рабочих, работающих вахтовым методом, начисляется на основании табеля учета рабочего времени и часовых тарифных ставок соответствующих квалификационных разрядов, административно управленческому персоналу зарплата начисляется в соответствии с утвержденным окладом согласно штатного расписания.

Кроме того рабочим производиться начисление доплаты за работу в ночное время в размере 20 % часовой тарифной ставки за каждый час работы. Ночным считается время с 22:00 до 06:00 утра.

Также всем работникам начисляется доплата по северному регулированию до 80 % от суммы начисленной заработной платы в зависимости от стажа работы, а также производится доплата по районному регулированию от 30 % до 70 % в зависимости от стажа и место расположения вахты.

На данном предприятии предусматривается при получении прибыли начисление квартальной премии работникам, размер которой устанавливается по ставке 2 % от полученной прибыли после уплаты налога на прибыль. Общая сумма премии распределяется между работниками в зависимости от стажа работы на предприятии и суммы начисленного повременного заработка.

Кроме того, учитывая отраслевую особенность данной организации, работникам выезжающим на вахту, начисляется полевое пособие в размере 200 рублей за каждые сутки нахождения на вахте. На сумму полевого пособия не начисляются отчисления на социальные нужды, а также эта сумма не облагается НДФЛ.

Работа в праздничные дни оплачивается по двойным тарифным ставкам.

Для расчета и выплаты заработной платы работникам организации применяются составляемые в одном экземпляре в бухгалтерии расчетная ведомость.

Начисление заработной платы в расчетной ведомости производится на основании данных табеля учета рабочего времени. В графах «Начислено» проставляются суммы по всем видам выплат из фонда заработной платы, а также другие доходы, выплаченные за счет прибыли организации и подлежащие включению в налоговую базу. Одновременно производится расчет всех удержаний и определяется сумма, подлежащая выплате работнику.

Оплата труда руководителей, специалистов и служащих производится по должностным окладам согласно утвержденному штатному расписанию. Если месяц отработан полностью, то заработная плата начисляется в полной сумме оклада. Когда работник отработал не все рабочие дни, его оклад рассчитывают пропорционально отработанному времени по формуле:

$$\frac{\text{Оклад}}{\text{Количество рабочих}} \times \text{Количество фактически отработанных дней в месяце} \quad (3.1)$$

Оплата труда работников основного производства оплачивается по тарифным ставкам согласно утвержденному штатному расписанию. При этом, заработок определяется путем умножения тарифной ставки за час на число оплачиваемых часов.

Рассмотрим порядок учета начисления дополнительной заработной платы и пособий по временной нетрудоспособности.

Статья 114 ТК РФ гарантирует предоставление работникам ежегодных отпусков с сохранением места работы (должности) и среднего заработка.

Оплачиваемый отпуск должен предоставляться работнику ежегодно. Отпуск за первый год работы может быть предоставлен по истечении шести месяцев непрерывной работы со дня поступления на работу к данному работодателю.

Очередность предоставления отпусков ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» устанавливается в соответствии с графиком отпусков. График отпусков утверждается работодателем с учетом мнения выборного профсоюзного органа не позднее, чем за две недели до начала календарного года.

Работника предупреждают о начале отпуска не позднее чем за две недели до его начала, т.е. работодатель издает соответствующий приказ и под расписку знакомит с ним работника.

Продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска в ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» для работников работающих вахтовым методом составляет 56 календарных дней, а для административно – управленческого персонала 36 календарных дней.

ТК РФ предусмотрены также удлиненные основные отпуска и ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска. Работникам с ненормированным рабочим днем предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, продолжительность которого составляет три календарных дня.

Для оформления и учета отпусков, предоставляемых в соответствии с законодательством, коллективным договором, локальными нормативными актами организации и трудовыми договорами, применяются приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику.

Приказ о предоставлении отпуска составляется работником кадровой службы ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ», подписывается руководителем организации и объявляются работнику под расписку. Приказ является основанием для расчета заработной платы, причитающейся за отпуск (форма № Т-60 «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику»). На основании приказа также делаются отметки в личной карточке и лицевом счете.

Для отражения сведений о времени распределения ежегодных оплачиваемых отпусков работников всех структурных подразделений организации на календарный год по месяцам составляется график отпусков. При составлении сводного графика отпусков учитываются положения действующего законодательства Российской Федерации, специфика деятельности ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» и пожелания работников. График подписывается руководителем кадровой службы и утверждается руководителем ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ».

Оплата очередного отпуска рассчитывается исходя из среднего дневного заработка сотрудника ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» согласно статьи 139 Трудового кодекса и Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007г. № 922 в ред. от 10.12.2016. Расчетным периодом для определения отпускных считаются 12 полных календарных месяцев, предшествующих тому месяцу, в котором начинается отпуск. Средний дневной заработок определяется путем деления суммы выплат, начисленных работнику на 12, а потом на 29,3 (среднемесячное число календарных дней). Сумма оплаты очередного отпуска рассчитывается путем умножения среднедневного заработка на число календарных дней отпуска.

Количество календарных дней в не полностью отработанных месяцах рассчитывается путем умножения рабочих дней по календарю пятидневной рабочей недели, приходящихся на отработанное время, на коэффициент 1,4.

Например, работнику ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» предоставлен отпуск с 1 июня 2016 г. продолжительностью 36 календарных дней. Должностной оклад работника составляет 22000 руб. В расчетный период войдут: июнь 2015 г. — май 2016 г.

В апреле работнику был предоставлен отпуск без сохранения заработной платы продолжительностью 6 календарных дней. Таким образом, фактически работником было отработано 20 рабочих дней.

Заработная плата за апрель составила:

22000 руб. : 26 рабочих дней × 20 рабочих дней = 16923,08 руб.

1. Определяется количество календарных дней апреля, которые войдут в расчетный период:

20 рабочих дней × 1,4 = 28 календарных дней.

2. Определяется средний дневной заработок:

(22000 руб. × 11 мес. + 16293,08 руб.): (36 календарных дней + 29,3 календарных дней ×11 мес.) = 720,88 руб.

3. Определяется сумма отпускных:

720,88 руб. × 36 календарных дней = 25951,68 руб.

Для расчета средней заработной платы в ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» учитываются все виды выплат (по окладам, доплаты, премии и тарифные ставки).

Для расчета среднего заработка не учитываются выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда (полевое пособие, дивиденды, материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения, коммунальных услуг, отдыха и др.).

Если компания выплачивает премии, существует особый порядок расчета отпускных сумм. На основании Положения об оплате труда и премировании

работников в ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» выплачиваются квартальные премии.

При начислении квартальных премий, Положением о премировании определено: если продолжительность периода, за который они начислены, не превышает расчетного периода, то учитываются они в фактически начисленных суммах. Если же премии начислены за период, превышающий расчетный, то они включаются частично за каждый месяц расчетного периода. Если период отработан не полностью, премия включается в расчет пропорционально отработанному времени.

При любом режиме работы расчет средней зарплаты работника ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» производится, исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного времени за 12 последних календарных месяцев. При этом календарным месяцем считается период с 1-го по 30-е (31-е) число соответствующего месяца включительно (в феврале - по 28-е (29-е) число включительно).

При исчислении среднего заработка из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы, если:

- за работником сохранялся средний заработок в соответствии с законодательством Российской Федерации, кроме перерывов для кормления ребенка;

- работник получал пособие по временной нетрудоспособности или пособие по беременности и родам;

- работник не работал в связи с простоем по вине работодателя или по причинам, не зависящим от работодателя и работника;

- работнику предоставлялись дополнительные оплачиваемые выходные дни для ухода за детьми-инвалидами и инвалидами с детства;

- работник в других случаях освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством РФ.

ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» формирует резерв на оплату очередных отпусков, он признается оценочным обязательством, так как, при его создании организация исходит из требований ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденный приказом Минфина России от 13 декабря 2010г. № 167н в ред. 06.04.2015.

Отношения работодателя и наемного работника в этой связи регламентированы ст. 183 ТК РФ, в соответствии с которой, при заболевании сотрудника работодатель выплачивает работнику пособие.

Расчет и оплата листка временной нетрудоспособности осуществляется в соответствии с федеральным законом «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29 декабря 2006 г. №255-ФЗ в ред. от 03.07.2016 г.

При заболевании или травме сотрудника – выплата пособия за счет средств ФСС производится с четвертого дня, в остальных случаях – с первого дня нетрудоспособности при страховом стаже:

- до 5 лет — 60% среднего заработка,
- от 5 до 8 лет — 80% среднего заработка,
- 8 и более лет — 100 % среднего заработка.

За первые три дня болезни пособие по временной нетрудоспособности оплачивается за счет средств организации. За оставшиеся дни болезни - за счет средств ФСС РФ.

Лицу, имеющему страховой стаж менее 6 месяцев - в размере, не превышающем за полный календарный месяц размера МРОТ.

На счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» кроме сумм начисленной заработной платы и разовых поощрений, отражается сумма оплаты дней временной нетрудоспособности. Пособие по временной нетрудоспособности в размере 100 % среднедневного заработка независимо от стажа работы, в случае производственной травмы или профзаболеваний, а также в связи с беременностью и родами.

В случае, если за расчетные периоды сотрудник ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» не имел заработка, или рассчитанный средний заработок (за месяц) ниже МРОТ, то пособие рассчитывается исходя из МРОТ (с учетом страхового стажа).

Листок временной нетрудоспособности ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» оплачивается исходя из МРОТ в случаях:

- нарушения режима (со дня нарушения);

- неявки на осмотр или экспертизу без уважительных причин (со дня неявки);

- заболевание или травма наступили вследствие алкогольного, наркотического, токсического опьянения.

Все вышеизложенные обстоятельства отмечены в листке временной нетрудоспособности.

Листок временной нетрудоспособности является ценной бумагой.

Порядок расчета листка временной нетрудоспособности в ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» выглядит следующим образом:

Во-первых, при наступлении временной нетрудоспособности бухгалтером определяется расчетный период, который составляет два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая. Например: дата начала страхового случая (болезни) 20.09.2016, в этом случае расчетный период: январь 2014 года - декабрь 2015 года

Во-вторых, определяется сумма учитываемых выплат за расчетный период. Это выплаты, на которые начислялись страховые взносы. Заработок учитывается за два календарных года, в том числе за время работы у другого работодателя (других работодателей). При этом заработок не может превышать предельную величину базы для начисления страховых взносов, которая в 2014 году была увеличена до 624 тыс. руб., в 2015 году составляла 670 тыс. руб., в 2016 году – 718 тыс. руб., а с 1 января 2017 – 755 тыс. руб.

Далее, определяется сумма среднедневного заработка. Для этого, сумма выплат делиться на 730.

Для определения среднего дневного заработка из МРОТ применяется формула:

ЗПср. = МРОТ×24/730. (3.2)

С 1 июля 2016 года при МРОТ, равном 7500 руб., минимальный размер оплаты труда среднего дневного заработка составлял 246,58 руб.

Затем, бухгалтер проводит сравнение суммы среднедневного заработка, рассчитанного исходя из учитываемых выплат и из МРОТ. Для дальнейших расчетов применяется максимальная из двух сумм.

При определении суммы дневного пособия, средний дневной заработок корректируем в зависимости от страхового стажа работника.

Расчет суммы пособия производится путем умножения суммы дневного пособия на количество календарных дней нетрудоспособности.

Например, Ушаков С.И. работает в ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» с 2012 года. В 2016 году он проболел с 14 по 21 января (8 календарных дней). В 2014 году его заработная плата, на которую начислялись страховые взносы составила 415800 руб., в 2015 году – 578300 руб. Страховой стаж для начисления больничного листа 5 лет.

Рассчитываем сумму пособия по временной нетрудоспособности в январе 2016 года.

В 2014 году заработок Ушакова С.И. не превышает максимум для начислений страховых взносов (415800 <624000), поэтому он учитывается в полном объеме.

В 2015 году заработок Ушакова С.И.также не превысил допустимый максимум для начислений страховых взносов (578300 < 670000), поэтому он учитывается в полном объеме.

Среднедневной заработок для пособия составит:

(415800 + 578300) / 730 = 1361,78 руб.

Пособие по временной нетрудоспособности при страховом стаже 5лет начисляется и выплачивается в размере 80% среднего заработка. Первые 3 дня болезни оплачиваются за счет работодателя.

1361,78 × 0,8 × 3 = 3268,27 рублей. – сумма за счет работодателя.

Остальные (5 календарных дней) – за счет средств ФСС:

1361,78 × 0,8 × 5 = 5447,12 рублей.

Всего пособие Ушакова С.И. составило:

3268,27+5447,12 = 8715,39 рублей.

В ходе проведения исследования в ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» были выявлены следующие недостатки в учете начисления дополнительной заработной платы и пособий по временной нетрудоспособности.

Во-первых, в нарушение требований федерального закона от 29 декабря 2006 г. №255-ФЗ в ред. от 23.07.2013 № №243-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» при расчете пособия по временной нетрудоспособности в декабре 2016 года, бухгалтер организации исключил из периода фактической работы дни, когда сотрудник находится в командировке;

Во-вторых в нарушение требований Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», при подсчете пособия по временной нетрудоспособности механику в расчет среднего заработка не была учтена сумма, выплаченная за сверхурочную работу, что привело к занижению суммы начислений.

Из суммы начисленной заработной платы сотрудников организации производятся обязательные и добровольные удержания.

К обязательным удержаниям относятся налог на доходы физических лиц, удержания по исполнительным листам и надписям нотариальных контор в пользу юридических и физических лиц, алименты на содержание детей, родителей и супругов.

Налог на доходы физических лиц установлен гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса РФ утвержденной. Налогоплательщиками налога в соответствии со ст. 207 НК РФ являются работники ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ»: физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Объект налогообложения является доход, полученный налогоплательщиками от источников в Российской Федерации (статья 208 НК РФ)

Исчисления налогооблагаемой базы ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» производиться в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ. Учитываются все доходы плательщика, полученные им в денежной форме.

Для доходов, облагаемых по ставке 13%, налоговая база определяется как денежное выражение указанных выше доходов, уменьшенных на сумму стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов. Если при этом сумма вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, то в этом периоде налоговая база считается равной нулю. На следующий налоговый период разница между суммой вычетов в этом периоде и суммой доходов, в отношении которых предусмотрена ставка 13% не переносится.

Налоговые вычеты применяются в соответствии со второй частью НК РФ. В отношении налога на доходы физических лиц предусмотрены четыре вида вычетов: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные.

При определении налоговой базы отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные ставки, плательщики ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ»имеет право на получение следующих стандартных вычетов: ст. 218:

- в размере 1400 рублей распространяется на первого и второго ребенка у плательщиков, на обеспечении которых находится ребенок, являющихся родителями или супругами родителей, опекунами или попечителями, и действует до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с

начала налогового периода не превысил 350 000 тыс. руб., после чего налоговый вычет не применяется. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет. Вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям налоговый вычет производится в двойном размере

- в размере 3000 рублей – на третьего и каждого последующего ребенка, а также на каждого ребенка-инвалида до 18 лет или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы

Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц признается календарный год (1, ст.216).

Следует отметить, в нарушение требований п.8 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации в декабре 2016 года при удержании НДФЛ из заработной платы рабочего был необоснованно завышен налогооблагаемый доход на сумму материальной помощи при рождении ребенка (10000 руб.), при максимально установленной необлагаемой сумме лимита 50000 руб., в результате рабочему излишне удержан НДФЛ.

К обязательным удержаниям также относятсяалименты на содержание детей, родителей и супругов, удерживаемые по исполнительным листам.

Родители могут добровольно платить алименты на содержание своих несовершеннолетних детей на основании ст. 80 Семейного кодекса РФ.

В случае если родители не предоставляют содержание своим несовершеннолетним детям, то алименты взыскиваются с родителей в судебном порядке. При отсутствии соглашения об уплате алиментов алименты на несовершеннолетних детей взыскиваются судом с их родителей ежемесячно в размере: на одного ребенка - одной четверти, на 2 детей - одной трети, на 3 и более детей - половины заработка и/или иного дохода родителей.

Размер этих долей может быть уменьшен или увеличен судом с учетом материального или семейного положения сторон и иных заслуживающих внимания обстоятельств. Взыскание алиментов из сумм заработной платы, причитающихся лицу, уплачивающему алименты, производится после удержания, из этой заработной платы. Алименты по содержанию родителей и супругов удерживаются в твердых суммах, установленными решением суда.

Удержание алиментов производится бухгалтерией ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» в размере, указанном в исполнительном листе. Удержанные суммы алиментов в трехдневный срок со дня выплаты заработной платы работникам бухгалтерия должна выдать лично взыскателю из кассы организации, переслать по почте или перечислить на банковский счет взыскателя.

Общая сумма всех удержаний из заработной платы работника не превышает 50% месячного заработка или 70% при наличии алиментов.

Синтетический учет расчетов с персоналом ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» осуществляется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате».

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ».

Личная карточка работника заполняе тся на основании приказа (распоряже ния) о прие ме на работу, трудовой книжки, паспорта, вое нного биле та, докуме нта об окончании уче бного заве де ния, страхового свиде те льства государстве нного пе нсионного страхования, свиде те льства о постановке на учет в налоговом органе и других докуме нтов, пре дусмотре нных законодате льством, а также све де ний, сообще нных о се бе работником.

Корреспонденция счетов по расчетам с персоналом по оплате труда ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» за декабрь 2016 года рассмотрена в таблице 3.1.

По результатам проверки установлено, что в нарушение инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организации, утвержденной Приказом Мин. фин. РФ от 31.10.2000 г. № 94н и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Мин. фин. РФ от 06 мая 1999г. №33н., премия, выплаченная за счет собственных средств была отнесена на счет 20 «Основное производство», что привело к завышению себестоимость выполненных работ организации.

Таблица 3.1

Корреспонденция счетов по начислению заработной платы ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» за декабрь 2016 года

Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма
	Дебет	Кредит	
Начислена заработная плата исходя из тарифов и должностных окладов, положенных в основу принятой на предприятии системы оплаты труда	20	70	368151,84
Начислена премия, выплаченная за счет прибыли	20	70	27987,86
Начислены пособия по временной нетрудоспособности за счет Фонда социального страхования	69/1	70	9418,41
Удержан НДФЛ	70	68/1	41389,79
Выдан аванс из кассы	70	51	75380
Неизрасходованный остаток подотчетных сумм	70	71	610,00
Удержаны из заработной платы работника суммы в счет погашения займа	70	73	9685,10
Удержания по исполнительным листам	70	76	32481,51
Удержана из заработной платы работника задолженность по подотчетным суммам	70	94	154,00
Перечислены на счет работникам суммы причитающиеся по оплате труда за ноябрь	70	51	369663,98

Подводя итоги данного раздела выпускной квалификационной работы можно отметить, что в целом, бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда в исследуемой организации ведется в соответствии с действующим законодательством. Однако, в ходе проведенного анализа учета расчетов с персоналом по оплате труда выявлены следующие проблемы: ошибки при расчете пособия по временной нетрудоспособности; при

удержании НДФЛ из заработной платы наблюдается необоснованное завышение налогооблагаемого дохода на сумму материальной помощи; премия, выплаченная за счет прибыли отнесена на расходы основного производства.

На основании характеристики учета расчетов с персоналом по оплате труда и выявленных нарушений предложим рекомендации по совершенствованию учета в следующем разделе выпускной квалификационной работы.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда

С целью устранения выявленных в ходе изучения учета расчетов с персоналом по оплате труда недостатков и совершенствования системы документооборота по учету расчетов по оплате труда в ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» разработаны рекомендации, которые представлены в таблице 3.2

Таблица 3.2

Проблемы и рекомендации ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ»

Проблемы ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ»	Рекомендации по совершенствованию
1	2
1. При расчете пособия по временной нетрудоспособности в декабре 2016 года, бухгалтер организации исключил из периода фактической работы дни, когда сотрудник находится в командировке	При расчете пособия по временной нетрудоспособности бухгалтеру организации следует включать в период фактической работы дни, когда сотрудник находится в командировке
2. При подсчете пособия по временной нетрудоспособности механику в расчет среднего заработка не была учтена сумма, выплаченная за сверхурочную работу	При подсчете пособия по временной нетрудоспособности включать в расчет среднего заработка суммы, выплаченные за сверхурочную работу
3. При удержании НДФЛ из заработной платы рабочего был необоснованно завышен налогооблагаемый доход на сумму материальной помощи при рождении ребенка,в результате;	Отсторнировать излишне начисленную сумму НДФЛ

Окончание таблицы 3.2

1	2
4. Премия, выплаченная за счет собственных средств была отнесена на счет 20 «Основное производство	При составлении корреспонденции счетов, сумму премии, выплачиваемую за счет собственных средств, списывать в дебет счета 91/2 «Прочие расходы»

В нарушение требований федерального закона от 29 декабря 2006 г. №255-ФЗ в ред. от 23.07.2013 № №243-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» при расчете пособия по временной нетрудоспособности в декабре 2016 года, бухгалтер организации исключил из периода фактической работы дни, когда сотрудник находится в командировке; в нарушение требований Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», при подсчете пособия по временной нетрудоспособности механику в расчет среднего заработка не была учтена сумма, выплаченная за сверхурочную работу.

Исправить данную ошибку можно таким способом: в расчет периода фактической работы за последние 12 календарных месяцев включить дни, когда работник находился в командировке согласно Федеральному закону от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обеспечении пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию» (в ред. от 23.07.2013 № №243-ФЗ) и следить за правильность определения среднего заработка, согласно Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»

При определении времени фактической работы за последние 12 календарных месяцев из расчета нужно исключить дни, когда сотрудник фактически не работал. То есть не нужно учитывать время болезни работника, простоя по причине, не зависящей от работника и по вине работодателя, забастовки, в которой человек не участвовал, в связи с этим не мог работать. А также дополнительных оплачиваемых выходных для ухода за детьми-

инвалидами и инвалидами с детства и освобождения от работы в других случаях в соответствии с законодательством РФ.

А вот дни, когда работник находился в командировке или был переведен на нижеоплачиваемую работу, в расчет периода фактической работы за последние 12 календарных месяцев включить нужно.

Получается, что командировка засчитывается, когда речь идет о том, как определять сумму пособия: исходя из МРОТ или средней зарплаты. Однако когда рассчитывают саму сумму пособия по временной нетрудоспособности, время командировки и выплаченные за эти дни суммы в расчет не берут.

Таким образом, если бухгалтер исключит из расчета дни командировки, может получиться, что пособие ему рассчитают исходя из МРОТ. Хотя на самом деле он может рассчитывать на то, чтобы при расчете больничных использовался средний заработок. В результате внедрения данных предложений, у организации появится возможность улучшения организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ».

Для оформления операций по расчету пособий социального характера и их фактической выплате ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» рекомендуется составлять регистр-расчет пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, форма которого представлена в таблице 3.3.

Цель составления регистра – обобщение данных о суммах начисленных пособий и их фактической выплате сотрудникам.

Формирование регистра осуществляется на основании данных журнала регистрации листков нетрудоспособности, форма которого представлена в таблице 3.5, в регистр заносятся все случаи временной нетрудоспособности, подтвержденные сотрудниками в течение отчетного месяца.

Таблица 3.3

Регистр учета начисления пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством

Организация: ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ»

Отчетный период: «01» февраля 2017 – «28» февраля 2017

№ п/п	ФИО работника	Вид пособия	Стаж на момент расчета пособия	Размер пособия, %	Среднедневной заработок, руб.	Максимальный среднедневной заработок, руб.	Количество дней		Сумма пособия		
							за счет работодателя	за счет ФСС	Источники выплат		Всего, руб.
									за счет работодателя, руб.	за счет ФСС, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Антипова И.И.	По беременности и родам	7 лет 1 месяца	100	592,55	1901,37	-	140	-	82957	82957
2.	Кольцева А.В.	Заболевание	8 лет 3 месяца	100	716,90	1901,37	3	9	2150,70	6452,10	8602,80
Итого:							-	-	2150,70	89409,10	91559,80

Ответственный за ведение журнала _____

Таблица 3.4

Регистр учета выплаты пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством

Организация: ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ»

Отчетный период: «01» февраля 2017 – «28» февраля 2017

Сумма пособия			Срок выплаты пособия	Дата и номер платежного реестра на выплату
Источники выплат		Всего, руб.		
за счет работодателя, руб.	за счет ФСС, руб.			
1	2	3	4	5
-	82957	82957	08.02.2017	№2/02-17 от 06.02.17
2150,70	6452,10	8602,80	08.02.2017	№2/03-17 от 07.02.17
2150,70	89409,10	91559,80	-	-

Ответственный за ведение журнала _____

Формирование регистра (см. табл. 3.3.) осуществляется на основании данных журнала регистрации листков нетрудоспособности, форма которого представлена в таблице, в регистр заносятся все случаи временной нетрудоспособности, подтвержденные сотрудниками в течение отчетного месяца.

В графе №1 ставится порядковый номер записи, в графе №2 указываются личные данные сотрудника, которому производится начисление пособия. Вид пособия указывается в графе №3.

В графе №4 указывается страховой стаж работника на момент начислении ему пособия, в соответствии с которым в графе №5 проставляется процент начисления пособия.

Поскольку учет и расчет заработной платы в ООО ЛПЗ «Сегал» автоматизирован и ведется в системе 1С: «Зарплата и управление персоналом», в графе №6 расчет среднедневного заработка, а также общей суммы пособия осуществляется автоматически, на основании полученных данных в регистре заполняется графа №6. В графе №7 указывается предельный размер среднедневного заработка для начисления пособий, который в 2017 году составляет 1901,37 руб.

В графе «Количество дней» отражаются данные о периоде нетрудоспособности, подлежащем оплате за счет средств ООО ЛПЗ «Сегал» (графа №8) и Фонда социального страхования (графа №9).

Сумма начисленного пособия отражается в регистре также в разрезе источников оплаты: в графе №10 указывается сумма пособия, оплачиваемого за счет предприятия, в графе №11 – за счет средств Фонда социального страхования. В графе №12 определяется общая сумма пособия, подлежащая выплате работнику ООО ЛПЗ «Сегал».

Далее в регистре учета выплаты пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством (см. табл. 3.4) дублируем 1,2,3 графи.

В графе №4 указывается критическая дата срока выплаты пособий, которая включается в регистр на основании журнала регистрации листков нетрудоспособности. В том случае, если пособия будут выплачены после даты, отраженной в графе №4, предприятию необходимо начислить компенсацию за нарушение сроков выплаты пособий.

Фактическая выплата пособий отражается в регистре на основании платежного реестра, который формируется при подаче сведений в банк, в котором обслуживаются зарплатные карты работников ООО ЛПЗ «Сегал». После отправления платежного реестра, в графе №5 указывается его дата и номер, что является подтверждением выплаты пособий работникам предприятия.

Таким образом, формирование регистра, представленного в таблице 3.3 и 3.4, позволит предприятию обобщать данные о суммах начисленных пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также даст возможность контроля за соблюдением сроков их выплаты. Это позволит избежать штрафных санкций в виде компенсации за задержку выплаты пособий.

Сотрудник организации Красикова И.А. отправлен в отпуск в период с 05.11.2015г. по 22.11.2015г. на 18 календарных дней. Расчетный период, для расчета среднего заработка, составил с июля 2015 г. по 30 июня 2016 г. В ноябре 2014 г. сотруднику в соответствии с Приказом №41 от 28.04.2015г. оказана материальная помощь в размере 2 000 руб. Данная помощь включена в расчет среднего заработка текущего отпуска, в результате чего завышена сумма отпускных подлежащих выплате сотруднику.

В таблице 3.5 представлена разработка регистра-расчета начисления отпускных ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ».

Таблица 3.5

Регистр-расчет начисления отпускных ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ »

ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ »	
Период	с 01.07.2015 по 30.06.2016
ФИО работника	Красикова И.А.
Должность	Кассир
Стаж работы	1 год 11 месяцев

№ п/п	Период	Дней расчетного периода	Начислено за расчетный период					
			За отработанное время	Отпускные	Пособия по временной нетрудоспособности	Материальная помощь	Итого начислено	Исключается из расчета
1	Ноябрь 2014	29,3	45230,00			2000	47230,00	2000
2	Декабрь 2014	29,3	45230,00				45230,00	
3	Январь 2015	29,3	45230,00				45230,00	
4	Февраль 2015	29,3	45230,00				45230,00	
5	Март 2015	29,3	45230,00				45230,00	
6	Апрель 2015	29,3	45230,00				45230,00	
7	Май 2015	20,13	31074,68		11210,17		42284,85	11210,17
8	Июнь 2015	29,3	45230,00				45230,00	
9	Июль 2015	17,9	27632,23	22831,02			50463,25	22831,02
10	Август 2015	29,3	45230,00				45230,00	
11	Сентябрь 2015	29,3	45230,00				45230,00	
12	Октябрь 2015	25,4	39209,98		3720,45		42930,43	3720,45
	Итого	327,13	504986,89				544748,53	39761,64
		Среднедневной заработок (504986,89 / 327,13)					1543,68	
		Продолжительность отпуска (05.11.2015 – 22.11.2015)					18 дней	
		Начислено отпускных (1543,68*18)					27786,39	
		НДФЛ (27786,39*13%)					3612,23	
		Сумма отпускных к выплате					24174,16	

Бухгалтер _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Пунктом 3 Положения «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного Постановлением Правительства РФ №992 от 24.12.2007г. установлено, что для расчета среднего заработка не учитываются выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда (материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения, коммунальных услуг, отдыха и др.)

В состав среднего заработка для расчета отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск, включается материальная помощь, выплачиваемая работникам общества.

Таким образом, при расчете отпуска за 2015г. в состав среднего заработка не может включаться материальная помощь.

Заполнение регистра по форме, представленной в таблице, будет осуществляться следующим образом. По данным табеля за месяц, бухгалтер определяет количество дней, которые были отработаны работником за весь расчетный период, а также дни, которые работник не отработал в связи с временной нетрудоспособностью, отъездом в командировки или по прочим основаниям.

Число календарных дней в месяце, отработанном не полностью, равно среднемесячному числу календарных дней, деленному на число календарных дней месяца и умноженному на число календарных дней за отработанный срок. Если месяц отработан полностью, то число календарных дней.

После разноски в регистр количества отработанных дней в каждом периоде, бухгалтером на основании личной карточки работника производится заполнение графы «Начислено за расчетный период».

В указанную графу заносятся сведения об общей сумме начисленной заработной платы, а также заработной платы, начисленной за неотработанное время.

После этого, бухгалтером определяется количество дней в каждом месяце, которое учитывается для расчета среднего заработка, а также сумма

доходов за месяц, включаемых в перечень выплат в соответствии с п. 2 Положения №922.

В графе «Итого начислено» определяется сумма заработка за расчетный период, формируемого в разрезе выплат, учитываемых при расчете и исключаемых из расчета.

Затем в регистре подсчитывается величина среднедневного заработка для целей расчета отпускных, указывается продолжительность отпуска и определяется общая сумма начисленной заработной платы, подлежащей работнику за время нахождения в отпуске.

Формирование регистра-расчета среднего заработка для исчисления отпускных позволяет получить развернутую информацию для определения суммы заработной платы, учитываемой при начислении отпускных выплат, поскольку бухгалтер имеет возможность отслеживать ежемесячно размер заработной платы начисленной за неотработанное и отработанное время по тем или иным основаниям.

В нарушение инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденной Приказом Мин. фин. РФ от 31.10.2000 г. № 94н и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Мин. фин. РФ от 06 мая 1999г. №33н., премия, выплаченная за счет собственных средств была отнесена на счет 20 «Основное производство», что привело к завышению себестоимость выполненных работ организации.

Для устранения недостатков при составлении корреспонденции счетов, сумму премии, выплачиваемую за счет собственных средств, списывать в дебет счета 91/2 «Прочие расходы».

В бухучете начисление премий за счет прибыли отразим проводкой:

Дебет 91/2 Кредит 70

– начислена премия, выплачиваемая сотрудникам за счет прибыли.

Такая проводка делается независимо от того, направлена на выплату премии прибыль прошлых лет или текущего года (в т. ч. прибыли по итогам квартала, полугодия, девяти месяцев).

Отражать подобные расходы с использованием счета 20 «Основное производство» или 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» нельзя. Это будут прочие расходы, которые также влияют на финансовый результат организации. Соответственно, такие расходы нужно отразить по дебету счета 91/2 «Прочие расходы».

Аналогичные разъяснения приведены в письмах Минфина России от 19 декабря 2008 г. № 07-05-06/260 и от 19 июня 2008 г. № 07-05-06/138.

Таблица 3.6

Корреспонденция счетов по начислению премии за счет собственных средств ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» за декабрь 2016 года

Содержание фактов хозяйственной жизни	По данным бухгалтера			Исправительная запись		
	Дебет	Кредит	Сумма	Дебет	Кредит	сумма
Начислена премия, выплаченная за счет прибыли	20	70	2146,21	20 91/2	70 70	2146,21 2146,21

Для исправления выявленных нарушений и предотвращения их в будущей главному бухгалтеру необходимо провести инструктаж по правильности начисления заработной платы и расчета удержаний из неё.

Также следует разработать памятку по расчету и уплате НДФЛ налоговыми агентами.

В памятке должны найти свое отражения следующие вопросы:

- порядок исчисления НДФЛ и возможность применения налоговых вычетов

- дата фактического получения дохода;

- определение даты фактического получения дохода в программе «1С»;

- порядок удержания НДФЛ;
- срок перечисления НДФЛ;
- отчетность по НДФЛ.

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами. (в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

Регистры учета фактов хозяйственной жизни являются источником систематизированной информации о проводимых организацией операциях, которые тем или иным образом влияют на величину налоговой базы в текущем или будущих периодах.

Регистр учета расходов по оплате труда формируется для обобщения информации о составе и размере расходов на оплату труда в понимании статьи 255 НК РФ.

Заработная плата представляет собой один из важнейших, основных элементов формирования благоприятного климата организации.

Она включается в себестоимость продукции и распределяется в условиях рыночной экономики между отраслями народного хозяйства, организациями и отдельными работниками, исходя из качества и количества затраченного труда, а также спроса и предложения товаров.

Целью заполнения данного регистра является установление соответствия применяемой в организации методики расчета и налогообложения операций по оплате труда нормативным документам, чтобы исключить ошибки и последующее их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

Рассмотрим более подробно состав показателей регистра расходов на оплату труда.

Таблица 3.7

Регистр расчета расходов по оплате труда для цели налогового учета

Налогоплательщик: ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ»

Дата	Ф.И.О. работника	Вид персонала	Общая сумма начислений в пользу работника	Сумма, включаемая в состав расходов для исчисления налогооблагаемой прибыли					Сумма, не включаемая в состав расходов для исчисления налогооблагаемой прибыли				
				всего	в т.ч.				всего	в т.ч.			
					Оклад	Отпуск	Больничный	Премия по результатам работы		Материальная помощь	Иные выплаты	Надбавки к пенсии	Премии за счет прибыли
15.01.2017	Петрова Л.О.	Произв.	55508,00	50768,00	18500,00	19020,00	-	13428,00	4740,00	-	3540,00		1200,00
15.01.2017	Малыгина И.К.	Произв.	53810,17	51240.17	18000,00	18905,00	1985,17	12350,00	2570	1000,00	-	1570,00	-
15.01.2017	Куртов И.А.	АУП	60620,00	59250,00	20150,00	21300,00	-	17800,00	1370,00	-	-	-	1370,00
15.01.2017	Лопатина Р.М.	Произв.	49430,00	48040,00	17340,00	18700,00	-	12000,00	1390,00	150,00	1240,00	-	-
Итого по регистру			219368,17	209298,17	73990,00	77925,00	1985,17	55578,00	10070,00	1150,00	4780,00	1570,00	2570,00
В том числе: Расходы на оплату труда производственного персонала: Расходы на оплату труда управленческого персонала:						60620,00 158748,17							

Ответственный за составление регистра бухгалтер: _____ _____

Дата расхода. Дата осуществления (начисления или выплаты) расхода, связанного с оплатой труда для конкретного сотрудника. Значение показателя – это дата документа «Расходы на оплату труда», отражающего факт расхода.

Лицо, в пользу которого произведено начисление. Указывается Фамилия, И.О. (табельный номер) физического лица, по которому произведено начисление расхода на оплату труда. Эти данные берутся из справочника «Сотрудники». Исключение составляет Комплексная конфигурация, в которой эти данные берутся из справочника «Физические лица».

Вид персонала. Отражает принадлежность сотрудника к виду персонала.

Показатель может принимать два значения:

АУП – если в соответствующей строке документа «Расходы на оплату труда» в поле «АУП» указано «+»;

Производственные – во всех остальных случаях.

В результате внедрения данных предложений, у организации появится возможность улучшения организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ».

Наименование расхода. Данный реквизит указывает подпункт статьи 255 НК РФ, к которому относится начисленный расход (оплата труда, премии, начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, и др.). Значение показателя берется из поля «Наименование расхода» соответствующей строки документа «Расходы на оплату труда».

Сумма. Отражается сумма начисленного расхода по оплате труда. Значение показателя – значение поля «Сумма» соответствующей строки документа «Расходы на оплату труда».

Объект учета (вид расхода), в связи с созданием (приобретением) которого произведено начисление расхода по оплате труда. Показатель отражает объект учета и вид расхода, с которым связаны расходы на оплату труда. Произведенное начисление расхода на оплату труда, имеет отношение к созданию, приобретению объектов учета или осуществлению расходов, указанных в данном реквизите.

Значение показателя определяется, как совокупность реквизитов «Вид расхода» и «Объект налогового учета» соответствующей строки документа «Расходы на оплату труда».

Итого за период заполнения регистра. Указывается итоговая сумма расходов на оплату труда по всем работникам (в разрезе вида персонала) за отчетный период данного регистра. В связи с тем, что возможны два варианта вида персонала, то итоги отражаются двумя строками:

− расходы на оплату труда управленческого персонала – это сумма показателей «Сумма» данного регистра, у которых в той же строке показатель «Вид персонала» имеет значение «АУП»;

− расходы на оплату труда производственного персонала – сумма показателей «Сумма» не относящихся к расходам на оплату труда управленческого персонала.

Устранение выявленных недостатков и внедрение предложенных мероприятий будут способствовать оперативности, наглядности учета и контроля, созданию экономически обоснованной и достоверной информации о расчетах с персоналом по оплате труда.

В нарушение требований п.8 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации в декабре 2016 года при удержании НДФЛ из заработной платы рабочего был необоснованно завышен налогооблагаемый доход на сумму материальной помощи при рождении ребенка (10000 руб.), при максимально установленной необлагаемой сумме лимита 50000 руб., в результате рабочему излишне удержан НДФЛ Отсторнировать излишне начисленную сумму НДФЛ и провести инструктаж бухгалтеров-расчетчиков о порядке исчисления НДФЛ.

Пунктом 8 ст. 217 НК РФ установлено, что не облагаются НДФЛ суммы единовременной материальной помощи, оказываемой:

- налогоплательщикам в связи со стихийным бедствием или с другим чрезвычайным обстоятельством, а также налогоплательщикам, которые являются членами семей лиц, погибших в результате стихийных бедствий или других чрезвычайных обстоятельств, в целях возмещения причиненного им

материального ущерба или вреда их здоровью независимо от источника выплаты;

- работодателями членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

- налогоплательщикам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации, а также налогоплательщикам, которые являются членами семей лиц, погибших в результате террористических актов на территории Российской Федерации, независимо от источника выплаты;

- работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка, но не более 50 тыс. руб. на каждого ребенка.

Не облагается НДФЛ только единовременная материальная помощь. Под понятие «единовременная материальная помощь» подпадает такая материальная помощь, которая предоставляется налогоплательщику на определенные цели не более одного раза в налоговом периоде по одному из вышеперечисленных оснований.

Если материальная помощь предоставляется в течение налогового периода частями, то она уже не является единовременной вне зависимости от причин, по которым она выплачивается не одной суммой (Письмо Минфина России от 22.05.2006 N 03-05-0104/130). Соответственно, выплаченные работнику суммы не будут освобождаться от НДФЛ на основании п. 8 ст. 217 НК РФ (с них необходимо будет удержать НДФЛ).

Если работнику требуется материальная помощь, ему необходимо представить в организацию соответствующее заявление. Заявление пишется в произвольной форме, при этом в нем необходимо указать основание для получения материальной помощи (рождение ребенка, смерть члена семьи и т.д.).

К заявлению следует приложить документы, подтверждающие названные основания (копию свидетельства о рождении ребенка, копию свидетельства о смерти члена семьи и т.д.).

Получив заявление, работодатель принимает решение о выплате материальной помощи и издает соответствующий приказ, в котором указываются:

- размер денежной суммы, которую получит работник;
- срок выплаты материальной помощи из кассы организации.

Регистры налогового учета служат для обобщения сведений, необходимых для расчета тех или иных налогов. Они, во-первых, помогают налоговикам контролировать полноту уплаты налогов налогоплательщиками, а во-вторых, позволяют самим налогоплательщикам проверять правильность осуществляемых ими расчетов по тому или иному виду налогового обязательства и упрощают формирование налоговых отчетов.

Налоговые регистры должны отвечать следующим общим требованиям:

- непрерывное формирование учетных налоговых данных в хронологической последовательности;
- осуществление полного раскрытия порядка формирования налоговой базы;
- простота восприятия информации, отраженной в регистре, и удобство его заполнения;
- ведение в бумажном или электронном виде.

Что касается налоговых регистров по НДФЛ, ст. 230 НК РФ устанавливает для них свои специфические критерии. Подобный регистр должен включать:

-информацию, позволяющую однозначно идентифицировать налогоплательщика;
- его статус;
- виды выплачиваемых ему доходов и их суммы;
- виды и суммы предоставленных вычетов;
- суммы, уменьшающие налоговую базу;
- даты выплаты дохода, удержания и уплаты НДФЛ.

Разобравшись с перечнем информации, которая нам понадобится для формирования отчета 6-НДФЛ, перейдем к разработке формы налогового регистра для него.

Требования к перечню информации, которая должна быть отражена в налоговом регистре для заполнения 6-НДФЛ, перечислены в ст. 230 НК РФ. Привлечь к ответственности налогоплательщика за неведение регистра по НДФЛ можно только в том случае, если в регистре отсутствуют обязательные реквизиты, или в случае несоставления регистра, предусмотренного учетной политикой.

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Расчет по форме 6-НДФЛ, как и 2-НДФЛ, заполняется на основании данных, содержащихся в регистрах налогового учета (п. 1 ст. 230 НК РФ; п. 1.1 Раздела I Порядка).

Можно разработать и специальный регистр, не забыв утвердить его форму в качестве приложения к учетной политике. При этом такой регистр должен содержать всю информацию, необходимую для заполнения 6-НДФЛ.

С 1 января 2016 года для налоговых агентов введена новая ежеквартальная форма отчетности: Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (утв. приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@). Рассмотрим порядок заполнения формы 6-НДФЛ в конкретных ситуациях.

От привычных справок 2-НДФЛ новую форму принципиально отличает то, что заполнять ее надо в целом по всем налогоплательщикам-физлицам, получившим доход от налогового агента (абз. 6 п. 1 ст. 80 НК РФ).

Важно! Отсутствие налогового регистра по НДФЛ является основанием для привлечения налогового агента к ответственности по статье 120 Налогового кодекса (п. 2 письма ФНС России от 29.12.2012 № АС-4-2/22690).

6-НДФЛ включает: титульный лист; раздел 1 под названием «Обобщенные показатели»; раздел 2, называемый «Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного НДФЛ». (табл. 3.4)

Для заполнения титула формы понадобятся: 1) Реквизиты налогового агента(его название, ИНН, КПП). 2) Период, за который составляется отчет. 3) Код налоговой инспекции, в которую необходимо направить расчет (для организаций — в ФНС по месту их нахождения, для ИП — по месту жительства или по месту осуществления деятельности (для вмененщиков и тех ИП, что работают на патенте)). 4) Код ОКТМО в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (приказ Росстандарта от 14.06.2013 № 159-ст). Организации проставляют код той территории, на которой они расположены, а ИП — той, на которой проживают или осуществляют деятельность.

Для заполнения раздела 1 нам необходимы: 1)размер ставок НДФЛ, по которым исчисляется налог; 2) суммы начисленных всем физлицам доходов; 3) суммы вычетов по НДФЛ; 4) размер налога, исчисленного и удержанного;

Для оформления раздела 2 нам потребуются: 1) даты фактически полученных доходов; 2) суммы фактически полученных физлицами доходов на каждую дату, указанную в предыдущем пункте данного перечня; 3) даты удержания налога; 4) суммы удержанного налога с физлиц на каждую дату, указанную в вышестоящем пункт данного перечня; 5) срок уплаты НДФЛ (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Таблица 3.6

Налоговый регистр по учету сумм НДФЛ, удержанных и исчисленных налоговым агентом

ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ».
ИНН/КПП - 2464129865/2466401001.
ОКТМО 04701000
Код налогового органа - 24.
Период – 2016 год.

Период	Вид дохода	Дата фактического перечисления дохода	Дата удержания НДФЛ	Срок для перечисления НДФЛ	Дата перечисления дохода работникам на л/с	Сумма начисленного дохода, руб.			Сумма налоговых вычетов, руб.			
						13%	30 %	35 %	На ребенка	Инвалидам с детства	Инвалиды ВОВ	Всего вычетов
Январь	зарплата	31.01.16	31.01.16	03.02.16	03.02.16	152015,42	-	-	7000	500	3000	162515,42
Февраль	зарплата	29.02.16	29.02.16	03.03.16	03.03.16	127517,48	-	-	7000	500	3000	138017,48
Март	зарплата	31.03.16	31.03.16	05.04.16	05.04.16	146932,17	-	-	7000	500	3000	157432,17
Итого за 1 квартал	-	-	-	-	-	426465,07	-	-	21000	1500	9000	457965,07

Окончание таблицы 3.4

Общая сумма начислений в пользу работника	Сумма, не включаемая в состав расходов для исчисления налогооблагаемой прибыли				Налоговые вычеты				Налоговая база			
	Всего	В т. ч.			Всего	В т. ч.			В т. ч.			
		Взносы на добровольное страхование	Надбавки к пенсии	Материальная помощь		Стандартные	Социальные	Имущественные	Всего	Зарплата	Отпуск	Больничный
133185	5895	4050	1500	345	18800	3000	800	15000	108490	53450	55040	-
112740	5115	3270	1500	345		3000	800	-	103825	50700	53125	-
117775	6885	5040	1500	345	10800	3000	800	7000	106360	49360	50730	6720
Итого:		12360	4500	1035		9000	2400	22000		153510	18895	6720

Ответственный работник бухгалтер _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Устранение выявленных недостатков и внедрение предложенных мероприятий будут способствовать оперативности, наглядности учета и контроля, созданию экономически обоснованной и достоверной информации о расчетах с персоналом по оплате труда.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Одной из доминирующих статей расходов в организациях являются расходы на оплату труда.

Организации в процессе учета и анализа расчетов с персоналом по оплате труда руководствуются законодательными нормативными материалами Правительства Российской Федерации, министерств и ведомств, а также Трудовым кодексом Российской Федерации, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.

Цель управления расходами на оплату труда организации заключается в обеспечении рост рентабельности деятельности на основе преимущественного роста соответствующих показателей доходами при сокращении расходов. Только в этом случае будут созданы предпосылки для повышения деловой активности организации.

Бухгалтер выступает в качестве координатора процесса управления фондом оплаты труда, определяя пути организации и стимулирования такой работы. Задача эффективного использования фонда оплаты труда не может считаться чисто бухгалтерской, и в этой борьбе с затратами бухгалтер должен работать вместе с маркетологами.

Заработная плата делится на основную и дополнительную. К основной относится оплата за проработанное время по тарифным ставкам и окладам, сдельным расценкам, доплаты за работу в ночное время, в выходные и праздничные дни, сверхурочные часы и т.д. Дополнительная зарплата начисляется за время, когда работник фактически не работал, но заработная плата за ним, согласно требованиям законодательства, сохранялась.

Значение анализа расчетов с персоналом заключается в формировании экономически обоснованной оценки их динамики, а также в выявлении внутренних резервов относительного сокращения фонда оплаты труда за счет устранения непроизводительных расходов и потерь.

Объектом исследования бакалаврской выпускной квалификационной работы является ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ», основным видом деятельности которого является строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями.

По результатам анализа основных экономических показателей деятельности ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» за три года был выявлен рост масштабов деятельности предприятия, выраженный в приросте выручки от продажи продукции на 36,5 % по сравнению с прошлым годом.

В целом основные экономические показатели деятельности ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» оцениваются положительно: растет уровень рентабельности, увеличивается эффективность использования трудовых ресурсов, экономически обоснованным является рост расходов на оплату труда. При этом, негативно оценивается снижение интенсивности использования основных производственных фондов.

Расчет показателей излишка (недостатка) источников формирования запасов показал, что организация на конец 2013 года находилась в неустойчивом финансовом состоянии, так как зависела от заемных источников финансирования. На начало и конец 2015 года организация демонстрирует абсолютную финансовую устойчивость. Все запасы полностью сформированы за счет собственных источников. По итогам анализа анализ ликвидности баланса было установлено, что соотношение наиболее ликвидных и наиболее срочных обязательств на начало и конец 2014 года не удовлетворяет условиям абсолютной ликвидности баланса ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ», имеется платежный недостаток наиболее ликвидных активов. На конец 2015 года соотношение средств по активу и обязательств по пассиву баланс ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» является абсолютно ликвидным.

Проведенный расчет финансовых коэффициентов ликвидности свидетельствуют о высоком ровне ликвидности предприятия, т.к. значения коэффициентов имеют значения выше оптимальных. Однако, более чем четырехкратное превышение оборотных активов над текущими

обязательствами оценивается негативно и свидетельствует о нерациональном вложении собственных средств.

Согласно данным проведенного анализа финансовых результатов, их динамику можно оценить положительно, т.к. за три года был достигнут рост рентабельности продаж по чистой прибыли на 3,60 %. Однако, выявлены резервы роста прибыли, такие как уменьшение среднего уровня коммерческих расходов, а также рост прочих доходов.

Можно отметь уменьшение уровня средств, направленных на потребление к выручке и относительную экономию затрат в части расходов на оплату труда, что позитивно сказывается на конечном финансовом результате объекта исследования.

Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда в исследуемой организации ведется в соответствии с действующим законодательством. Однако, в ходе проведенного анализа учета расчетов с персоналом по оплате труда выявлены следующие проблемы:

- в нарушение требований федерального закона от 29 декабря 2006 г. №255-ФЗ в ред. от 23.07.2013 № №243-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» при расчете пособия по временной нетрудоспособности в декабре 2016 года, бухгалтер организации исключил из периода фактической работы дни, когда сотрудник находится в командировке;

- в нарушение требований Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», при подсчете пособия по временной нетрудоспособности механику в расчет среднего заработка не была учтена сумма, выплаченная за сверхурочную работу;

- в нарушение требований ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации в декабре 2016 года при удержании НДФЛ из заработной платы рабочего был необоснованно завышен налогооблагаемый доход на сумму материальной помощи (10000 руб.), при максимально установленной

необлагаемой сумме лимита 50000 руб., в результате рабочему излишне удержан НДФЛ;

- в нарушение инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденной Приказом Мин. фин. РФ от 31.10.2000 г. № 94н и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Мин. фин. РФ от 06 мая 1999г. №33н., премия, выплаченная за счет собственных средств была отнесена на счет 20 «Основное производство», что привело к завышению себестоимость выполненных работ организации.

Для ликвидации негативных моментов, выявленных в процессе анализа деятельности ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ», руководству организации необходимо:

- проведение анализа поставщиков с целью подбора наиболее низкого уровня цены, сокращения числа посредников при закупке оборудования или проведения закупки материалов и комплектующих непосредственно у производителей; оптимизация транспортных расходов за счет рассмотрения альтернативных вариантов закупок у поставщиков с низкими транспортными тарифами;

- осуществление закупки оборудования на технологических выставках и ярмарках по существенно сниженным ценам;

- применять моральные и материальные стимулы интенсификации труда работников производства.

Для устранения выявленных недостатков в части учета расчетов с персоналом по оплате труда, главному бухгалтеру можно порекомендовать:

- в расчет периода фактической работы за последние 12 календарных месяцев включить дни, когда работник находился в командировке согласно Федеральному закону от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обеспечении пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию» (в ред. от 23.07.2013 № №243-ФЗ);

- следить за правильность определения среднего заработка, согласно Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;

- отсторнировать излишне начисленную сумму НДФЛ и провести инструктаж бухгалтеров-расчетчиков о порядке исчисления НДФЛ;

- при составлении корреспонденции счетов, сумму премии, выплачиваемую за счет собственных средств, списывать в дебет счета 91/2 «Прочие расходы»;

- разработать регистр учета расходов на оплату труда по видам персонала для корректного распределения данных расходов в целях налогового учета на прямые и косвенные.

По мнению автора, мероприятия, предложенные в выпускной квалификационной работе, помогут улучшить организацию бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Российская Федерация. Конституция.(с комм. юристов): по состоянию на 2010 г. – Москва: Эксмо. 2010 г. - 80 с.

2 Российская Федерация. Трудовой Кодекс. [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001 №197-ФЗ в ред. от 29.06.2015 № 201-ФЗ. – Режим доступа: Консультант Плюс.

3 Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ в ред. от 04.11.2014 № 344-ФЗ. – Режим доступа: КонсультантПлюс.

4 Российская Федерация. Законы. О формах бухгалтерской отчетности организации [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов РФ от 2 июля 2010 г. № 66н в ред. от 06.04.2015 №57н. – Режим доступа: КонсультантПлюс

5 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов РФ от 31.10.2000 № 94н в ред. от 08.11.2010 № 142н. – Режим доступа: Консультант Плюс.

6 Акатьева, М. Д. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учебник / В. А. Бирюков. - М.: НИЦ ИНФРА - М, 2015. - 252 с.

7 Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник / Ю. А. Бабаев, Л. Г. Макарова, А. М. Петров ; под ред. Ю. А. Бабаева - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015.

8 Беликова, Т.Н. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету и отчетности [Текст] / Т.Н. Беликова. – 2-е изд. – СПб.: Питер, 2016. – 288 с.

9 Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учеб. пособие для вузов / Т. Б. Бердникова. - М. : ИНФРА-М, 2013. - 214 с.

10 Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учеб. пособие для вузов / Т. Б. Бердникова. - М. : ИНФРА-М, 2013. - 214 с.

11 Вахрушина, М. А. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебник / М. А. Вахрушина. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Вузовский учебник : НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 432 с.

12 Воробьева, Е.В. Заработная плата в 2016 году [Текст] / Е.В. Воробьева. – 19-е изд. – Москва: АйСиГрупп, 2016. – 1120 с.

13 Грузинов, В. П. Экономика предприятия [Текст] : учеб. для студентов вузов, обуч. по экон. спец. / В. П. Грузинов, К. К. Максимов, Н. Д. Эриашвили ; под ред. В. П. Грузинова. – М. : Банки и биржи : ЮНИТИ, 2014. – 534 с.

14 Донцова, Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: [Текст] учебник. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и Сервис, 2010. – 368 с.

15 Заика, А.А. Бухгалтерский учет [Текст]: курс лекций / А.А. Заика. – Москва: Институт НОУ, 2016. – 566 с.

16 Ионова,А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами [Текст]: учебник / А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнова. - 2- изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-ДАна, 2012. – 639 с.

17 Касымовская, С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей [Электронный ресурс] : учебное пособие / С. В. Камысовская, Т. В. Захарова - М. : Форум : НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 432

18 Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник / В.Э. Керимов. – Москва: Дашков и К, 2014. – 688 с.

19 Ковалев, В.В. Анализ баланса, или как понимать баланс [Текст] / Ковалев В.В., Ковалев Вит.В.- 3-е изд. – М.: Проспект, 2015. – 798 с.

20 Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету [Текст] / Н.П. Кондраков. – 7-е изд. - Москва: Проспект, 2016. - 608 с.

21 Лысенко, Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / Д. В. Лысенко. – М. : Инфра –М, 2013. – 320 с.

22 Лысенко, Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / Д. В. Лысенко. – М. : Инфра –М, 2013. – 320 с.

23 Никандрова, Л.К. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник / Л.К. Никандрова. – М.: Инфра-М, 2015. – 277 с.

24 Осипова, И. В. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач [Текст] : учебное пособие ; рекомендовано методсоветом по направлению / И. В. Осипова, Е. Б. Герасимова. - М. : КНОРУС, 2013. - 248 с.

25 Пласкова, Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО [Электронный ресурс]: учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.

26 Пономарева, Л. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л. В. Пономарева, Н. Д. Стельмашенко. - М. : Вузовский учебник : НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 224 с.

27 Потапова, А.П. Бухгалтерский учет. Конспект лекций. 2-е издание. Учебное пособие [Текст]: курс лекций / Е.А. Потапова. — Москва : Проспект, 2015. — 128 с.

28 Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учебник / Г. В. Савицкая. - 7-е изд., перераб. и доп.. – М. : ИНФРА-М, 2016. – 608 с.

29 Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учебник / Г. В. Савицкая. - 6-е изд., перераб. и доп.. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 607 с.

30 Сигидова, Ю.И. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие / под ред. Г. Н. Ясменко. - М. : НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 367 с. - URL : http://znanium.com/bookread2.php?book=490780.

31 Силина, Л. П. Библиографическое писание документа. Составление библиографического списка литературы [Текст] : метод. указания к написанию научных, учебно-методических, контрольных, курсовых и дипломных работ / сост. Л. П. Силина. – Красноярск : АНО ВО СИБУП, 2016. – 69 с.

32 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник; рекомендовано Мин. образования / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. - М. : Юрайт, 2013. - 672 с.

33 Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник; рекомендовано Мин. образования / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. - М. : Юрайт, 2013. - 672 с.

34 Тумасян, Р.З. Самоучитель по бухгалтерскому учету [Текст] / Р.З. Тумасян. – М.: Эксмо, 2012. – 672 с.

35 Шабля, А.П. Бухгалтерский учет в строительстве [Текст]: учебное пособие / А.П. Шабля. — Москва : Проспект, 2015. — 172 с.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2015 года

		КОДЫ		
Форма № 1 по ОКУД		0710001		
Дата (год, месяц, число)		2015	12	31
Организация ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ»	по ОКПО	04337085		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2464129865		
Вид деятельности строительство коммунальных объектов	по ОКВЭД	42.22		
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО / частная	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб./~~млн руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385		

Местонахождение (адрес): 660010, край Красноярский, Красноярск, ул. Академика Вавилова, д. 46, оф. 404.

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

Пояснения	Актив	Код стр.	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014года	На 31 декабря 2013 года
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Основные средства	1300	15467	9895	7116
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
	Долгосрочные финансовые вложения	1150	7439	7439	7439
	Отложенные налоговые активы	1160	63	56	45
	Прочие внеоборотные активы	1170	3933	4468	1621
	ИТОГО по разделу I	1100	26902	21858	16221
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	64266	60998	52928
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1824	3635	2996
	Дебиторская задолженность	1230	114155	53563	27870
	Краткосрочные финансовые вложения	1240	1323	1323	1798
	Денежные средства	1250	52034	80558	29006
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	ИТОГО по разделу II	1200	233602	200077	114598
	БАЛАНС (актив)	1000	260504	221935	130819

Пояснения	Пассив	Код стр.	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	1338	1338	1338
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	142308	95767	52265
	ИТОГО по разделу III	1300	143656	97115	53613
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Долгосрочные заемные средства	1410	64544	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1486	1938	1772
	Резервы под условные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	ИТОГО по разделу IV	1400	66030	1938	1772
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Краткосрочные заемные средства	1510	383	-	3910
	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	49508	122278	71190
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Резервы предстоящих расходов	1540	839	575	311
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	88	29	23
	ИТОГО по разделу V	1500	50818	122882	75434
	БАЛАНС (пассив)	1700	260504	221935	130819

Руководитель _____ Главный _____.
(подпись) (расшифровка подписи) бухгалтер (подпись) (расшифровка подписи)
« 26» марта 2016г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2015 год

	КОДЫ		
Форма № 2 по ОКУД	0710002		
Дата (год, месяц, число)	2015	12	31
Организация ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» по ОКПО	04337085		
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	2464129865		
Вид деятельности строительство коммунальных объектов по ОКВЭД	42.22		
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО / частная по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб./~~млн руб.~~ (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ	384/385		

Пояс нения	Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	наименование	код		
1	2	3	4	5
	Выручка (нетто) от продажи продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	245842	180083
	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(150717)	(115947)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	95125	64136
	Коммерческие расходы	2210	(19607)	(11402)
	Управленческие расходы	2220	(–)	(–)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	75518	52734
	Доходы от участия в других организациях	2310	188	-
	Проценты к получению	2320	1196	1169
	Проценты к уплате	2330	(383)	(100)
	Прочие доходы	2340	9989	28558
	Прочие расходы	2350	(11973)	(29069)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	74535	53292
	Текущий налог на прибыль	2410	(15970)	(8208)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	451	165
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	30	52
	Чистая прибыль (убыток)	2400	59046	45301
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	–	–
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	–	–
	Совокупный финансовый результат периода	2500	59046	45301
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	–	–
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	–	–

Руководитель _____ Главный _____.
(подпись) (расшифровка подписи) бухгалтер (подпись) (расшифровка подписи)

« 26» марта 2016г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2014 года

	КОДЫ		
Форма № 1 по ОКУД	0710001		
Дата (год, месяц, число)	2014	12	31
Организация ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» по ОКПО	04337085		
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	2464129865		
Вид деятельности строительство коммунальных объектов по ОКВЭД	42.22		
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО / частная по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб./~~млн руб.~~ (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ	384/385		

Местонахождение (адрес): 660010, край Красноярский, Красноярск, ул. Академика Вавилова, д. 46, оф. 404.

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

Пояснения	Актив	Код стр.	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012года
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Основные средства	1300	9895	7116	8654
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
	Долгосрочные финансовые вложения	1150	7439	7439	7439
	Отложенные налоговые активы	1160	56	45	54
	Прочие внеоборотные активы	1170	4468	1621	1242
	ИТОГО по разделу I	1100	21858	16221	17389
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	60998	52928	51345
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3635	2996	1945
	Дебиторская задолженность	1230	53563	27870	21649
	Краткосрочные финансовые вложения	1240	1323	1798	1253
	Денежные средства	1250	80558	29006	30185
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	ИТОГО по разделу II	1200	200077	114598	106377
	БАЛАНС (актив)	1000	221935	130819	123766

Пояснения	Пассив	Код стр.	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012года
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	1338	1338	1338
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	95767	52265	49443
	ИТОГО по разделу III	1300	97115	53613	50791
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1938	1772	1877
	Резервы под условные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	ИТОГО по разделу IV	1400	1938	1772	1877
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	3910	2642
	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	122278	71190	68160
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Резервы предстоящих расходов	1540	575	311	280
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	29	23	16
	ИТОГО по разделу V	1500	122882	75434	71098
	БАЛАНС (пассив)	1700	221935	130819	123766

Руководитель _____ Главный _____.
(подпись) (расшифровка подписи) бухгалтер (подпись) (расшифровка подписи)
« 18» марта 2015 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2014 год

		КОДЫ		
	Форма № 2 по ОКУД	0710002		
	Дата (год, месяц, число)	2014	12	31
Организация ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ»	по ОКПО	04337085		
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН		2464129865		
Вид деятельности строительство коммунальных объектов	по ОКВЭД	42.22		
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО / частная по ОКОПФ / ОКФС		65	16	
Единица измерения: тыс. руб./~~млн руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385		

Пояс нения	Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	наименование	код		
1	2	3	4	5
	Выручка (нетто) от продажи продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	180083	123436
	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(115947)	(86864)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	64136	36572
	Коммерческие расходы	2210	(11402)	(2371)
	Управленческие расходы	2220	(–)	(–)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	52734	34201
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1169	693
	Проценты к уплате	2330	(100)	(941)
	Прочие доходы	2340	28558	38886
	Прочие расходы	2350	(29069)	(39767)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	53292	33072
	Текущий налог на прибыль	2410	(8208)	(7999)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	165	105
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	52	20
	Чистая прибыль (убыток)	2400	45301	25198
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	–	–
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	–	–
	Совокупный финансовый результат периода	2500	45301	25198
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	–	–
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	–	–

Руководитель _____ Главный _____.
(подпись) (расшифровка подписи) бухгалтер (подпись) (расшифровка подписи)
« 18» марта 2015г.

Памятка по расчету и уплате НДФЛ налоговыми агентами

Порядок исчисления НДФЛ и возможность применения налоговых вычетов		
Вид дохода	Порядок исчисления НДФЛ (п. 3 ст. 226 НК РФ)	Применение вычетов, предусмотренных ст. 218 – 221 НК РФ
Доходы налоговых резидентов, облагаемые по ставке 13% (за исключением доходов от долевого участия в организации)	На дату фактического получения дохода нарастающим итогом с начала налогового периода, применительно ко всем доходам начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога	Вычеты применяются
Доходы налоговых резидентов от долевого участия в организации	Отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику	Вычеты не применяются
Доходы налоговых резидентов, облагаемые по иным ставкам (35%)		
Доходы нерезидентов по всем ставкам налога (30%, 15%, 13%)		

Дата фактического получения дохода			
Вид дохода	Дата фактического получения дохода (ст. 223 НК РФ)		Основание
Оплата труда	В общем случае	Последний день месяца, за который начислен доход	п. 2 ст. 223 НК РФ
	Если работник уволен в середине месяца	Последний день работы в месяце увольнения, за который начислен доход	
Доходы в денежной форме		День выплаты или перечисления дохода	пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ
Доходы в натуральной форме		День передачи доходов в натуральной форме	пп. 2 п. 1 ст. 223 НК РФ
Сверхнормативные суточные		Последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет	пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ

Вид дохода	Дата фактического получения дохода (ст. 223 НК РФ)		Основание
Материальная выгода	от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств (подп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ)	Последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства	пп. 7 п. 1 ст. 223 НК РФ
	от приобретения товаров (работ, услуг) у организаций и предпринимателей, взаимозависимых по отношению к налогоплательщику (подп. 2 п. 1 ст. 212 НК РФ)	День приобретения товаров (работ, услуг)	пп. 3 п. 1 ст. 223 НК РФ
	от приобретения ценных бумаг (подп. 3 п. 1 ст. 212 НК РФ)	День приобретения/оплаты ценных бумаг	
Списанный долг физического лица		День списания безнадежного долга с баланса кредитора	пп. 5 п. 1 ст. 223 НК РФ
Зачет встречных однородных требований		День зачета	пп. 4 п. 1 ст. 223 НК РФ

Определение даты фактического получения дохода в программах «1С»:		
Код дохода		Дата фактического получения дохода
2000, 2530	В общем случае	Последний день месяца начисления
	Если работник уволен в середине месяца	День увольнения
Иные коды		Планируемая дата выплаты, указанная в документе начисления («Отпуск», «Больничный лист» и др.)

Порядок удержания НДФЛ			
Вид дохода		Порядок удержания НДФЛ (п. 4 ст. 226 НК РФ)	Дата удержания НДФЛ
Оплата труда	Выплата аванса за первую половину месяца	НДФЛ не удерживается Письмо ФНС РФ от 15.01.2016 No БС-4-11/320, письмо Минфина РФ от 27.10.2015 No 03-04-07/61550	-
	Выплата зарплаты		
Доходы в денежной форме		НДФЛ удерживается непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате	Дата выплаты
Доходы в натуральной форме или в виде материальной выгоды		Удержание НДФЛ производится за счет любых доходов, выплачиваемых в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплачиваемого дохода в денежной форме	Дата выплаты любого другого дохода в денежной форме

Срок перечисления НДФЛ	
Вид дохода	Срок перечисления НДФЛ (п. 6 ст. 226 НК РФ)
Доходы в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков	Не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты
Иные доходы	Не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода

Отчетность по НДФЛ		
Отчетный период	Отчетные формы	Крайний срок представления отчетов
1 квартал 2017 г	Расчет 6-НДФЛ	4 мая 2017г
1 полугодие 2017 г	Расчет 6-НДФЛ	1 августа 2017 г
9 месяцев 2017 г	Расчет 6-НДФЛ	31 октября 2017 г
2017 год	Расчет 6-НДФЛ Сведения о доходах физических лиц 2-НДФЛ	3 апреля 2018 г

Составитель главный бухгалтер_____

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу бакалавра

Студента (ки) Моисеевой Юлии Григорьевны
Ф.И.О.

группы 223 УБ кафедры Бухгалтерского учета
полное наименование кафедры

направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
полное наименование направления

на тему Учет и анализ расчетов с персоналом по оплате труда в ООО „Главэнергострой"
полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа бакалавра содержит пояснительную записку на _____ страницах, _____ иллюстрированный материал.

1. Актуальность и значимость темы Выбранная тема исследования безусловно, актуальна для организации строительного профиля деятельности

2. Логическая последовательность Логическая последовательность проведения этапов исследования соблюдена: рассмотрены теоретические аспекты проведения исследования, дана характеристика и проведен анализ деятельности объекта исследования. Рассмотрены учет, данные

3. Положительные стороны работы рекомендации по совершенствованию учетного процесса

При изложении материала использованы ссылки на современную нормативно-литературу, полнота рассмотрения предмета исследования в теоретическом и практическом

4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений Автор работы сформулировал выводы достаточно обоснованно

5. Полнота проработки литературных источников Общее количество использованных литературных источников 36, в т.ч. нормативные документы и специальная литература по предмету исследования

6 Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций соответствует предъявляемым требованиям

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы

проявила достаточную самостоятельность при проведении исследования

8. Недостатки работы из-за ограниченного доступа к бухгалтерским документам отсутствуют подробная регистрация фактов хозяйственной жизни.

9. Какие профессиональные компетенции отработаны при работе над темой выпускной квалификационной работы все профессиональные компетенции, предусмотренные учебным планом освоены в процессе исследования

Выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает) предъявляемым требованиям и рекомендуется (не рекомендуется) к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии.

Руководитель выпускной квалификационной работы Шестакова Н. Е., доцент кафедры бухгалтерского учета, к.э.н., доцент

Ф.И.О., ученое звание, степень, должность

«08» февраля 2017 г.

подпись руководителя

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

студента (ки) Моисеевой Ю.Г.
Ф.И.О.

группы 223 УБ кафедры Бухгалтерского учета
полное наименование кафедры

направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
полное наименование направления

на тему Учет и анализ расчетов с персоналом по оплате труда ООО „Главжелезострой"
полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа содержит пояснительную записку на _____ страницах, _____ иллюстрационный материал.

1. Актуальность и значимость темы Тема выпускной квалификационной работы актуальна и значима для ООО „Главжелезострой"

2. Логическая последовательность материал, выводы и рекомендации характеризуются высокой степенью, логической последовательностью

3. Положительные стороны работы Юлия хорошо изучила теорию и на основании проведённого исследования нашей организации предложила рекомендации по совершенствованию учёта и анализа расчётов с персоналом по оплате труда.

4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений Все выводы и рекомендации подтверждаются теорией, проведенным анализом, что может подтверждать их аргументированность и конкретность.

5. Полнота проработки литературных источников Литературные источники проработаны в достаточном количестве.

6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций Работа полностью хорошо оформлена, подобраны таблицы и иллюстрации.

7. Недостатки работы существенных недостатков нет.

8. Какие предложения целесообразно внедрить в практику Все перечисленные рекомендации рекомендовано внедрить в практику.

Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) требованиям, предъявляемым к дипломным работам и может (не может) быть рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии. Работа заслуживает оценки хорошо, а ее автор Моисеева Юлия Григорьевна
Ф.И.О.

присвоения ему (ей) квалификации бакалавра по направлению «Экономика»

Рецензент Проздов Николай Алексеевич
Ф.И.О., ученое звание, степень, должность, место работы

«08» февраля 2017 г.

подпись рецензента

ООО «ГЛАВЭНЕРГОСТРОЙ» ИНН 2464129865 ОГРН 1162468100343

Уважаемый пользователь! Обращаем ваше внимание, что система «Антиплагиат» отвечает на вопрос, является ли тот или иной фрагмент текста заимствованным или нет. Ответ на вопрос, является ли заимствованный фрагмент именно плагиатом, а не законной цитатой, система оставляет на ваше усмотрение.

Отчет о проверке № 1

ФИО: Моисеева Юлия
дата выгрузки: 21.02.2017 01:13:44
пользователь: yulyabyu@mail.ru / ID: 4069370
отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат»
на сайте http://www.antiplagiat.ru

Информация о документе

№ документа: 2
Имя исходного файла: ВКР_Моисеева_Ю.Г..docx
Размер текста: 415 кБ
Тип документа: Не указано
Символов в тексте: 162794
Слов в тексте: 18539
Число предложений: 1083

Информация об отчете

Дата: Отчет от 21.02.2017 01:13:44 - Последний готовый отчет
Комментарии: не указано
Оценка оригинальности: 71.1%
Заимствования: 28.9%
Цитирование: 0%

Оригинальность: 71.1%
Заимствования: 28.9%
Цитирование: 0%

Источники

Доля в тексте	Источник	Ссылка	Дата	Найдено в
5.99%	[1] скачать	http://vball5.ru	30.11.2016	Модуль поиска Интернет
5.33%	[2] Иликаев Рашид Юрьевич_Кредитные операции коммерческого банка на примере ОАО «Сберегательный Банк Российской Федерации».doc	не указано	04.05.2011	Модуль поиска Интернет
3.77%	[3] Оплата труда: типичные нарушения, сложные вопросы	http://lib.rus.ec	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет