

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

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ГОЛОВА ИРИНА АНДРЕЕВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО
ОПЛАТЕ ТРУДА ООО «ФСК-ГРУПП»

Студент



(И.А. Голова)

Руководитель

(Г.В. Денисенко)

Консультанты:

Нормоконтроль

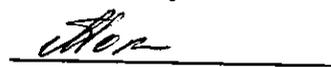


(В.А. Петлина)

Допускается к защите

Зав. кафедрой

М. В. Полубелова



« 15 » 06 2018г.

Красноярск – 2018

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

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

Мол Ш.В. Яковлев
подпись И.О. Фамилия

«16» 04 2018 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту Головой И.А.

Направления 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

1. Тема работы Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда ООО «ФСК-Групп»

Утверждена: приказом по институту от 19 апреля 2018 № 57/1-уч

2. Срок сдачи работы 15.06.2018г.

3. Содержание пояснительной записки Введение, теоретические основы учета заработной платы, анализ деятельности предприятия, рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда, заключение.

4. Консультанты по разделам работы

Нормоконтроль – Петшина В.А.

5. График выполнения Введение, 1 глава с 16.04.2018г. по 25.04.2018г.

2 глава с 16.04.2018г. по 10.05.2018г.

3 глава, заключение, оформление с 16.04.2018г. по 15.06.2018г.

подготовка заявки, презентации, защита ВКР с 16.06.2018г. по 28.06.2018г.

Дата выдачи задания «16» апреля 2018 г.

Руководитель выпускной
квалификационной работы

А.А.
подпись

В.В. Петшина
И.О. Фамилия

Задание принял к исполнению

И.А.
подпись

И.А. Голова
И.О. Фамилия

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 90 с., иллюстраций 4, таблиц 29, источников 32, приложений 3.

ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА, ФОНД ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ, ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ, НАЧИСЛЕНИЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ, УДЕРЖАНИЯ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ, СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ, АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ, УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА.

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Метод исследования – аналитический, опытно-статистический методы, метод сравнения.

Проведен анализ финансового состояния и организации учета оплаты труда в обществе. В качестве совершенствования организации и учета заработной платы работников предприятию предлагается разработка и введение дополнительных учетных регистров по начислению пособий по временной нетрудоспособности, по учету налогооблагаемой базы для начисления налога на доходы физических лиц, по расчету алиментов, составление ведомости учета удержаний в счет возмещения материального ущерба, а также, для своевременного начисления и выдачи заработной платы, ввод разработанного графика документооборота.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ.....	7
1.1 Понятие, сущность, формы, системы оплаты труда.....	7
1.2 Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда	14
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	33
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности.....	33
2.2 Анализ расчетов по оплате труда	53
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	61
3.1 Характеристика учета расчетов по оплате труда.....	61
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда	67
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	85
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	88
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	92

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время заработная плата является основой повышения заинтересованности работающих в результатах труда, его производительности, увеличении объемов произведенной продукции, улучшении ее качества и ассортимента. Что касается конкретных моделей рыночных систем оплаты труда, то, включая все составляющие элементы, можно заметить, что они достаточно разнообразны и зависят от различных факторов, в частности от степени экономического развития страны, ее национальных особенностей и традиций, развитости системы социального партнерства и гарантий, роли государства в регулировании экономических процессов и других.

Трудовое законодательство предоставляет организациям и индивидуальным предпринимателям, занятым в различных сферах предпринимательской деятельности, право самостоятельно выбирать и устанавливать для своих работников системы оплаты труда.

Правильно организованная система оплаты труда должна сопутствовать значительному улучшению деятельности организации. При этом, трудовые коллективы организаций заинтересованы в изыскании внутрипроизводственных резервов высокопроизводительного труда, что в условиях ускорения научно-технического прогресса и эффективного использования производственных мощностей способствует увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости и росту накоплений.

В ходе ведения бухгалтерского учета по заработной плате рассматривается порядок начисления заработной платы, расчет пособий по временной нетрудоспособности и оплата отпуска, начисление различных компенсаций, оплата материальной помощи и учебного отпуска, составление отчетности.

Актуальность выбранной темы исследования объясняется зависимостью величины заработной платы от уровня жизни населения

любой страны. Для подавляющего большинства людей заработная плата является основным источником дохода. Поэтому вопросы, связанные с заработной платой (ее величиной, формой начисления и выплаты и др.), являются одними из наиболее актуальных как для работников, так и для работодателей. Также важна правильность и своевременность исчисления налога на доходы физических лиц, уплаты страховых взносов, заполнения деклараций. В связи с этим, актуальность вопросов, связанных с расчетом заработной платы, приобретает в настоящее время огромное значение.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ФСК-Групп». В соответствии с целью работы необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета расчетов по оплате труда;
- дать краткую характеристику предприятия и провести анализ его деятельности;
- провести анализ трудовых ресурсов и расчетов по оплате труда на предприятии;
- представить характеристику бухгалтерского учета расчетов по оплате труда;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета расчетов по оплате труда.

Объект исследования – ООО «ФСК-Групп». Предмет исследования – учет расчетов с персоналом по оплате труда.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

1.1 Понятие, сущность, формы, системы оплаты труда

Заработная плата (оплата труда работника) - это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) [2, ст. 129].

Заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Социально-экономическая роль труда и его оплаты в масштабах страны проявляется в трех основных функциях:

- воспроизводственная;
- стимулирующая;
- регулирующая.

Воспроизводственную функцию выполняет работник, стимулирующую – работодатель, регулирующую – государство.

Трудовой договор - соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами и данным соглашением, своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию в интересах, под управлением и контролем работодателя, соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, действующие у данного работодателя. [2, ст. 56]

Согласно ст. 57 ТК РФ в трудовой договор обязательно должны быть включены следующие условия:

- условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты);

- компенсации за тяжелую работу и работу с вредными и (или) опасными условиями труда, если работник принимается на работу в соответствующих условиях, с указанием характеристик условий труда на рабочем месте [2, ст. 57].

Таким образом, размер заработной платы, в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада), доплат, надбавок и поощрительных выплат, является обязательным условием трудового договора каждого работника, определяемого по соглашению сторон в соответствии с действующими у данного работодателя коллективным договором, соглашением, локальными нормативными актами.

Под системой оплаты труда понимают способ исчисления размеров вознаграждения, подлежащего выплате работникам предприятия в соответствии с произведенными ими затратами труда или по результатам труда. Иначе говоря, система заработной платы характеризует

взаимодействие различных элементов заработной платы: тарифной части, доплат, надбавок, премий. Различают следующие системы оплаты труда: повременно-премиальная, сдельно-премиальная, аккордная и прочие.

Формы заработной платы характеризует соотношение между затратами рабочего времени, производительностью труда работников и величиной их заработка. В отечественной практике применяются в основном сдельная и повременная формы оплаты труда, которые, в свою очередь, имеют разновидности. [28, стр. 219]

При сдельной оплате труда заработная плата устанавливается в зависимости от количества изготовленной продукции и квалификационных требований к выполненной работе. Такой вид оплаты применяется на тех участках производства, где технологические процессы регулярно повторяются, операции поддаются техническому нормированию, а увеличение выпуска продукции зависит по большей части от рабочего.

Сдельная оплата труда подразделяется на прямую сдельную, индивидуальную и бригадную сдельную, сдельно-премиальную, сдельно-прогрессивную, косвенно-сдельную и аккордную системы оплаты труда.

При прямой сдельной оплате труда заработок рабочего ($Z_{сд}$) рассчитывается по формуле 1.1:

$$Z_{сд} = OF * P, \quad (1.1)$$

где OF — количество фактически произведенной продукции, шт.;

P — расценка за единицу продукции, руб./шт.

Следовательно, заработная плата рабочего определяется количеством произведенной продукции и расценкой за единицу продукции, при этом расценка постоянна и не зависит от выполнения норм выработки.

Прямая сдельная оплата труда, как правило, является синонимом индивидуальной сдельной оплаты труда.

При бригадной сдельной оплате труд оплачивается по конечным результатам работы бригады в зависимости от количества единиц выполненных работ и расценки за единицу работы. Затем заработную плату распределяют между членами бригады в соответствии с их квалификацией и отработанным временем, зачастую учитывается коэффициент трудового участия (КТУ). [28, стр. 220]

При сдельно-прогрессивной оплате труда за изготовление продукции в пределах установленной нормы выработки платят по основным неизменным расценкам. Труд, затраченный на производство продукции сверх нормы, оплачивается по повышенным расценкам, прогрессивно возрастающим в зависимости от степени перевыполнения норм. Чаще всего используется, когда нужно за короткий срок значительно поднять уровень выработки рабочих.

Сдельно-премиальная система заработной платы представляет собой прямую сдельную систему, дополненную премированием за достижение определенных производственных показателей. Это гибкая система, которая меняется с течением времени и в зависимости от того, выполнение какого показателя важно простимулировать в данный момент. Например, стимулирование перевыполнения плана. В этом случае размер сдельно-премиальной заработной платы ($Z_{сд-п}$) можно рассчитать по формуле 1.2:

$$Z_{сд-п} = Z_{сд} + Z_{сд} * (П_1 * П_2 / 100\%), \quad (1.2)$$

где $П_1$ — процент премии за каждый процент перевыполнения плана;

$П_2$ — процент (количество процентов) перевыполнения плана.

Косвенно-сдельная оплата труда применяется в некоторых отраслях для вспомогательных рабочих (наладчиков, помощников мастера, крановщиков), труд которых в значительной степени влияет на выработку основных рабочих-сдельщиков. [28, стр. 220]

договором организации, но не ниже размеров, установленных законодательством. Продолжительность ночной работы (смены) сокращается на 1 ч. [2, ст. 154]

Оплата часов сверхурочной работы. Сверхурочные работы допускаются в исключительных случаях. Работа в сверхурочное время оплачивается за первые два часа не менее чем в полуторном размере, а за последующие часы — не менее чем в двойном размере за каждый час сверхурочной работы. Сверхурочные работы не должны превышать для каждого работника четырех часов в течение двух дней подряд и 120 ч в год.

К сверхурочным работам и к работе в ночное время не допускаются беременные женщины, работники моложе 18 лет, работники других категорий, установленных законодательством. [18, стр. 222]

Оплата работы в выходные и праздничные дни. Работа в выходные и праздничные дни компенсируется работнику предоставлением другого дня отдыха или, по соглашению сторон, в денежной форме. Работа в выходные и праздничные дни оплачивается не менее чем в двойном размере:

- а) сдельщикам — не менее чем по двойным сдельным расценкам;
- б) оплачиваемым по часовым (дневным) ставкам — в размере не менее двойной часовой (дневной) ставки;
- в) получающим месячный оклад — в размере не менее одной часовой (дневной) ставки сверх оклада, если работа проводилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной часовой (дневной) ставки сверх оклада, если работа проводилась сверх месячной нормы. [2, ст. 153]

Оплата очередных отпусков. Право на отпуск работникам предоставляется по истечении 6 месяцев непрерывной работы на данном предприятии. За работником, находящимся в отпуске, сохраняют его средний заработок.

Расчет отпускных осуществляется с учетом среднемесячного числа календарных дней 29,3. [7, п. 10]

Оплата перерывов в работе кормящих матерей. Работающим женщинам, имеющим детей в возрасте до 1,5 лет, установлены дополнительные перерывы. Время этих перерывов засчитывается в счет рабочего времени и подлежит оплате в размере среднего заработка.

Операцию по начислению и распределению оплаты труда, включаемой в издержки производства и обращения, оформляют следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 20 «Основное производство» (оплата труда производственных рабочих)

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» (оплата труда рабочим вспомогательных производств)

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» (оплата труда цехового персонала)

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» (оплата труда персонала администрации)

Дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (оплата труда работников обслуживающих производств и хозяйств)

Дебет других счетов издержек (28, 44, 45, 91, 97 и др.)

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (на всю сумму начисленной оплаты труда).

Начисление оплаты труда по операциям, связанным с заготовлением и приобретением производственных запасов, оборудования к установке и осуществлением капитальных вложений, отражают, как уже отмечалось в двух предыдущих главах, по дебету счетов 07, 08, 10, 11, 15 и кредиту счета 70. [18, стр.232]

Пособия по временной нетрудоспособности. Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от причин ее наступления и страхового стажа, под которым понимают суммарную продолжительность времени уплаты страховых взносов и (или) налогов.

Согласно статье 7 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об

обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" при утрате трудоспособности вследствие заболевания или травмы, при карантине, протезировании и долечивании в санаторно-курортных учреждениях пособия выплачиваются в размере:

- лицу, имеющему страховой стаж 8 и более лет, — 100% среднего заработка;
- лицу со страховым стажем от 5 до 8 лет, — 80% среднего заработка;
- лицу, имеющему страховой стаж до 5 лет, — 60% среднего заработка. [3, ст. 7]

Размер пособия по временной нетрудоспособности не может превышать размер, установленный федеральным законом о бюджете Фонда социального страхования (ФСС) на очередной финансовый год.

В случае если застрахованное лицо работает у нескольких работодателей, размер пособия по временной нетрудоспособности не может превышать максимальный размер по каждому месту работы. Следовательно, совместители могут получать пособия у всех работодателей. [18, ст. 223]

При утрате трудоспособности вследствие заболевания или травмы пособие выплачивается за первые 3 дня временной нетрудоспособности за счет работодателя, а за остальной период — за счет средств ФСС РФ. Сумма пособия определяется умножением среднего дневного заработка на количество календарных дней болезни.

Согласно статье 10 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" пособие по беременности и родам выплачивается застрахованной женщине суммарно за весь период отпуска по беременности и родам продолжительностью 70 (в случае многоплодной беременности — 84) календарных дней до родов и 70 (в случае осложненных родов — 86, при рождении двух и более детей — 110)

календарных дней после родов. Пособие выплачивается в размере 100% среднего заработка. [3, ст. 10]

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком выплачивается в размере 40% среднего заработка застрахованного лица, но не менее минимального размера этого пособия, установленного Федеральным законом «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей».

Если застрахованное лицо работает у нескольких страхователей, ежемесячное пособие по уходу за ребенком выплачивается страхователем по одному месту работы по выбору застрахованного лица.

Средний дневной заработок для исчисления трех видов пособий определяется делением суммы начисленного заработка за расчетный период (2 года) на 730.

Средства, начисленные работникам на выплату пособий за первые 3 дня нетрудоспособности, относят на «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции».

Помимо указанных случаев (оплата перерывов в работе кормящих матерей, отпусков, пособий по временной нетрудоспособности и по беременности и родам), средний заработок сохраняется:

- за работниками, находящимися в медицинском учреждении на обследовании, обязанными проходить такое обследование;
- донорами в день обследования и в день сдачи крови, а также за предоставленный им день отдыха после каждого дня сдачи крови и в ряде других случаев, установленных законодательством.

Порядок расчета средней заработной платы устанавливается Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы"[7].

Во всех случаях средний месячный заработок работника, отработавшего полностью в расчетный период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть менее установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда.

Согласно статье 3 Федерального закона от 28.12.2017 N 421-ФЗ с 1 января 2018 г. Минимальный размер оплаты труда (МРОТ) составлял 9 489 рублей. [5, ст.3].

Но с 1 мая 2018 года МРОТ был увеличен до 11 163 рублей в соответствии с Федеральным законом от 07.03.2018 N 41-ФЗ. [6, ст.1,2]

Пособия по временной нетрудоспособности и другие выплаты за счет средств органов социального страхования отражают по дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и кредиту счета 70.

Пособия по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы, выплачиваемые за первые 3 дня временной нетрудоспособности за счет работодателя, отражают по дебету счетов учета издержек производства и обращения (20, 23, 25 и др.) и кредиту счета 70.

Начисленные суммы премий и материальной помощи и прочих доходов отражают по дебету счетов 91 «Прочие доходы и расходы», 86 «Целевое финансирование», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начисление доходов работникам организации по акциям и вкладам в имущество организации оформляют бухгалтерской записью:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В некоторых организациях отпуска работникам предоставляют в течение года неравномерно. Поэтому для более точного определения себестоимости продукции суммы, выплачиваемые работникам за отпуска, относят на издержки производства в течение года равномерными долями независимо от того, в каком месяце эти суммы будут выплачиваться. С этой целью создается резерв для оплаты отпусков работникам. Организация может также создавать резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет. [18, стр.233]

Резервируемые суммы относят в дебет тех же счетов производственных затрат, на которые отнесена начисленная зарплата работников, и в кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

По мере ухода рабочих в отпуск фактически начисленные им суммы за отпускной период списывают на уменьшение созданного резерва. При этом составляют следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Такой же записью оформляют начисление работникам вознаграждений за выслугу лет.

При натуральной форме оплаты труда составляют следующие бухгалтерские записи:

– на сумму начисленной заработной платы:

Дебет счетов 20, 23, 25

Кредит счета 70;

– на сумму выданной продукции, товаров, материалов в натуре по ценам реализации, включая НДС и акцизный налог:

Дебет счета 70

Кредит счетов 90, 91;

– на производственную себестоимость готовой продукции, фактическую себестоимость товаров и материалов, выданных в порядке натуральной оплаты:

Дебет счетов 90, 91

Кредит счетов 43, 41, 10.

Удержания из сумм начисленной оплаты труда списывают с кредита соответствующих счетов в дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». [18, стр.234]

Выдачу сумм заработной платы и пособий оформляют следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 50 «Касса».

Не полученная в срок заработная плата оформляется следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,
субсчет «Расчеты по депонированным суммам».

Остатки не выданной в срок заработной платы (задепонированных сумм) по истечении 3 дней должны быть сданы в банк на расчетный счет. При этом составляют следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 50 «Касса». [18, стр.234]

Последующую выплату депонированной заработной платы осуществляют по расходному кассовому ордеру и отражают по дебету счета 76 и кредиту счета 50 «Касса».

Все расходы организации, связанные с ведением банковских счетов и выдачей банковских карт, следует включать в состав прочих расходов, а в налоговом учете — в состав внереализационных расходов. Сумма этих затрат уменьшает налогооблагаемую прибыль организации. В организациях, применяющих упрощенную систему налогообложения, указанные затраты целесообразно включить в расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций.

Операции по выплате заработной платы по пластиковым карточкам оформляют следующими бухгалтерскими записями:

– на сумму затрат по оформлению карточек и по обслуживанию карточных счетов:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

– на перечисленные суммы указанных выше затрат:

Дебет счета 76

Кредит счета 51 «Расчетные счета»;

- перечисленные средства для зачисления на карточные счета:

Дебет счета 57 «Переводы в пути»

Кредит счета 51;

- отражена выплата заработной платы работникам (при получении подтверждения банка):

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 57. [18, стр.235]

В зависимости от оснований различаются три вида удержаний, производимых из начисленных в пользу физических лиц сумм заработной платы и прочих вознаграждений:

- обязательные;

- по инициативе работодателя;

- по соглашению между работником и организацией — плательщиком дохода. [27, стр.166]

К обязательным удержаниям относится налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Выплачивая работникам доходы, бухгалтерия удерживает НДФЛ и перечисляет сумму налога в бюджет. Налог удерживается непосредственно из суммы дохода, которую получил работник. Основная ставка НДФЛ — 13%. Для некоторых доходов установлены специальные налоговые ставки:

- 9% — в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г., а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 г.;

- 15% — для дивидендов, полученных нерезидентами;

- 35% — из материальной выгоды, которая возникает при получении работником от организации займа или ссуды;

- 35% — от выигрыша в конкурсах, играх и других мероприятиях, проводимых при рекламе товаров;

- 30% — из доходов работников-нерезидентов. [1, ст.224]

Налоговым резидентам по доходам, облагаемым по ставке 13%, предоставляются налоговые вычеты:

- социальные;
- имущественные (по приобретенному и продаваемому жилью);
- инвестиционные;
- стандартные;
- профессиональные.

Доход работников, облагаемый налогом, уменьшается на стандартные налоговые вычеты ежемесячно — ежемесячные вычеты из доходов, право на которые имеют отдельные категории налогоплательщиков. Если доход работника меньше, чем предоставленный ему налоговый вычет, то налог на доходы физических лиц с него не удерживается. Вычеты предоставляются на основании письменного заявления работника и документов, подтверждающих его право на них.

Всем работникам, которые имеют детей, предоставляется налоговый вычет в размере:

1400 руб. — на первого ребенка;

1400 руб. — на второго ребенка;

3000 руб. — на третьего и каждого последующего ребенка;

12000 руб. — на каждого ребенка, если ребенок является ребенком-инвалидом, для родителей и усыновителей и 6 000 рублей для опекунов, попечителей и приемных родителей.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет. [1, ст.218]

Начисление налога на доходы физических лиц отражают с помощью одной из следующих записей:

- Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на доходы

физических лиц» — удержан налог на доходы с сумм, выплаченных работникам;

- Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на доходы физических лиц» — удержан налог на доходы с сумм дивидендов, выплаченных учредителям (участникам), если они не являются работниками организации;

- Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на доходы физических лиц» — удержан налог на доходы с сумм, выплаченных физическим лицам, если они не являются работниками организации. [27, стр.169]

В большинстве случаев удержание денежных средств из заработной платы работников осуществляется на основании исполнительных листов.

Исполнительный лист — это документ, выданный судом, в котором указана причина и размер удержаний с работника.

По исполнительному листу удерживаются алименты, а также суммы в возмещение морального и материального вреда, нанесенного работником другим лицам. Удержания денежных сумм из дохода работника на основании исполнительного листа осуществляются без издания приказа руководителя об удержании и без согласия работника.

Размер суммы, которую необходимо удержать по исполнительным документам, не может превышать 50% заработка работника, уменьшенного на сумму налога на доходы физических лиц. [27, стр.170]

Есть случаи, при которых может удерживаться до 70% заработка работника, уменьшенного на сумму налога на доходы физических лиц. Удержания в размере 70% заработка работника возможны:

- при взыскании алиментов на несовершеннолетних детей;
- при возмещении вреда, причиненного здоровью;
- при возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в результате смерти кормильца;

- при возмещении ущерба, причиненного преступлением.

Алименты удерживаются в следующем размере:

- на содержание одного ребенка — 1/4 дохода работника;
- на содержание двоих детей — 1/3 дохода работника;
- на содержание троих и более детей — 1/2 дохода работника.

Денежные средства по исполнительным документам удерживаются из заработной платы работников, сумм, приравненных к заработной плате (надбавки, доплаты, премии, вознаграждения), стипендий, авторских вознаграждений и т.д. [27, стр.170]

Учет удержаний по исполнительным листам ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по исполнительным документам»:

- Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по исполнительным документам» — удержаны денежные средства по исполнительному документу из заработной платы работника;

- Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по исполнительным документам» кредит счета 50 «Касса» — удержанная сумма выдана получателю из кассы.

- Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по исполнительным документам» кредит счета 51 «Расчетные счета» — удержанная сумма перечислена на банковский (расчетный) счет взыскателя.

Если удержанная сумма переводится по почте, составляют бухгалтерскую запись:

Дебет счета 57 «Переводы в пути» кредит счета 50 «Касса» — удержанные средства сданы в почтовое отделение для пересылки взыскателю.

После получения от почты уведомления о получении средств взыскателем в учете делают запись:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по исполнительным документам» кредит счета 57 «Переводы в пути» — списана удержанная сумма, полученная взыскателем. [27, стр.171]

Материальная ответственность работников за ущерб, причиненный организации, предусматривается Трудовым кодексом РФ. Различают полную и ограниченную материальную ответственность.

Полная материальная ответственность возникает при заключении договора о полной материальной ответственности между организацией и работником, отвечающим за сохранность соответствующего имущества.

Материальная ответственность в полном размере причиненного работодателю ущерба может быть установлена трудовым договором, заключаемым с заместителями руководителя организации, главным бухгалтером. [29, стр.87]

Ограниченную материальную ответственность несут работники за порчу или уничтожение по небрежности материалов, полуфабрикатов, готовых изделий, инструментов, специальной одежды и других предметов, выданных в личное пользование, если ущерб причинен в ходе трудового процесса. Данная ответственность не может превышать среднего месячного заработка виновного работника на день выявления ущерба. Материальная ответственность свыше среднего месячного заработка допускается в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом РФ. [29, стр.88]

Удержания из начисленной заработной платы отражают по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счетов: 68 «Расчеты по налогам и сборам» — на сумму налога на доходы физических лиц; 28 «Брак в производстве» — на суммы удержаний с виновников брака; 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» — на суммы за товары, проданные в кредит, по ссудам банков, по предоставленным займам, на суммы, взысканные в возмещение недостач, уплаченных штрафов; 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — на суммы по исполнительным документам и других счетов.

Погашение задолженности перед бюджетом по удержаниям отражают по дебету счета 68 с кредита счета 51 «Расчетные счета», а по алиментам — по дебету счета 76 с кредита счетов 50 «Касса» (при выдаче удержанных сумм из кассы), 51 «Расчетные счета» (при переводе по почте или зачислении на счет получателя в Сберегательном банке РФ). [29, стр.88]

Учет расчетов по возмещению материального ущерба осуществляют на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

В дебет счета 73 относят суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, с кредита счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (на балансовую стоимость недостающих и испорченных ценностей), 98 «Доходы будущих периодов» (на разницу между балансовой стоимостью указанных ценностей и суммой, взыскиваемой с виновных лиц, — как правило, рыночной стоимостью), 28 «Брак в производстве» (за потери от брака продукции) и др.

По кредиту счета 73, субсчет 2, отражают погашение сумм материального ущерба в корреспонденции со счетами: 50, 51 — на сумму внесенных платежей; 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — на сумму удержаний из заработной платы; 26 «Общехозяйственные расходы» — на суммы, которые по решению суда не могут быть взысканы с виновного лица. [29, стр.88]

При всяком начислении оплаты труда организация обязана начислить страховые взносы в фонды пенсионного обеспечения и социального страхования.

Начисления отражаются по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению» и относятся на затраты производства по месту деятельности работника.

База для начисления налога определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных налогоплательщиками за налоговый период в пользу физических лиц. При определении налоговой базы учитываются

любые выплаты и вознаграждения вне зависимости от формы, в которой осуществляются данные выплаты. [19, стр.79]

Размер отчислений составляет 30% от налоговой базы. Это отчисления в ФСС России (2,9%), в ПФР (22%) и в ФФОМС (5,1%). [2, ст.426]

С 1 января 2018 г. предельная величина для начисления страховых взносов с учетом ее индексации составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 815 000 руб. и 1 021 000 руб. в ФСС и ПФР соответственно нарастающим итогом с начала года. [8]

Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний является видом социального страхования.

Обеспечение по страхованию осуществляется в виде:

- пособия по временной нетрудоспособности, назначаемого в связи со страховым случаем и выплачиваемого за счет средств на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- страховых выплат: единовременной страховой выплаты застрахованному либо лицам, имеющим право на получение такой выплаты в случае его смерти; ежемесячных страховых выплат застрахованному либо лицам, имеющим право на получение таких выплат в случае его смерти;

- оплаты дополнительных расходов, связанных с повреждением здоровья застрахованного, на его медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию. [19, стр.80]

Начисленные суммы страховых взносов на социальные нужды относятся на дебет тех счетов, на которые отнесена начисленная оплата труда, и в кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Часть сумм страховых взносов на социальные нужды используется организацией для выплаты работникам соответствующих пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, пособий на детей и

др. При начислении указанных пособий в бухгалтерском учете производится следующая запись:

Дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Остальную часть сумм отчислений на социальные нужды организации и предприятия перечисляют по соответствующим фондам. При этом в бухгалтерском учете производят следующую запись:

Дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
субсчета 1, 2 и 3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»

Кредит счета 51 «Расчетный счет». [15, стр.228]

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Компания «ФСК-Групп» зарегистрирована 10 октября 2012 года. Организационно-правовая форма предприятия – общество с ограниченной ответственностью. Форма собственности – частная. По размеру предприятие относится к малым. Находится по адресу: Красноярский край, город Красноярск, улица Алексеева, 13. ООО «ФСК-Групп» с июля 2017 года является членом саморегулируемой организации Ассоциация Саморегулируемая организация «Енисейский альянс строителей» СРО-С-117-17122009 Протокол № 289 Регистрационный номер 1013.

Предприятие осуществляет деятельность на строительном рынке города Красноярска. Основным видом деятельности предприятия ООО «ФСК-Групп» является строительство жилых и нежилых зданий. Дополнительные виды деятельности: производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха; работы столярные и плотничные; производство малярных работ; производство стекольных работ; производство прочих отделочных и завершающих работ; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Основной целью деятельности ООО «Строй-КА» является получение прибыли от основного и дополнительных видов деятельности.

Предприятие осуществляет свою деятельность, ориентируясь на спрос и складывающуюся конъюнктуру рынка, самостоятельно разрабатывает план своей деятельности.

Предприятие в своей деятельности применяет общий режим налогообложения – является плательщиком налога на прибыль (на текущий момент установлена налоговая ставка 20%).

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

Баланс считается абсолютно ликвидным, если активы первых трех групп превышают пассивы соответствующих групп, а пассивы четвертой группы превышают активы четвертой группы.

Для оценки ликвидности баланса ООО «ФСК-Групп» сопоставим итоги по каждой группе активов и пассивов баланса (таблица 2.4).

Таблица 2.4

Анализ ликвидности баланса, тыс. руб.

Актив	На конец года		
	2015	2016	2017
1	2	3	4
A ₁	492	194	420
A ₂	3107	5580	35915
A ₃	1711	568	643
A ₄	273	306	530
Баланс	5583	6648	37508
Пассив	На конец года		
	2015	2016	2017
5	6	7	8
П ₁	5523	6257	27770
П ₂			
П ₃			
П ₄	60	391	9738
Баланс	5583	6648	37508
Платежный излишек(+), недостаток (-)	На конец года		
	2015	2016	2017
9	10	11	12
A ₁ - П ₁	-5031	-6063	-27350
A ₂ - П ₂	3107	5580	35915
A ₃ - П ₃	1711	568	643
П ₄ - A ₄	-213	85	9208
Общий показатель ликвидности	0,463	0,504	0,669

растет, что является положительной динамикой. На конец 2017 года он достиг 1,332.

Таблица 2.5

Расчет коэффициентов ликвидности

Показатели	На конец года			Нормативное значение
	2015	2016	2017	
Исходные данные, тыс.руб.				
1. Общая сумма текущих активов	5310	6342	36978	
2. Быстрореализуемые активы	3107	5580	35915	
3. Наиболее ликвидные активы	492	194	420	
4. Краткосрочные пассивы	5523	6257	27770	
Коэффициенты ликвидности:				
- текущей	0,961	1,014	1,332	≥ 2
- быстрой	0,652	0,923	1,308	≥ 1
- абсолютной	0,089	0,031	0,015	$\geq 0,2$

Однако этот показатель является укрупненным и не учитывает степень ликвидности отдельных элементов оборотного капитала, поэтому инвесторы отдают предпочтение коэффициенту быстрой ликвидности.

В ООО «ФСК-Групп» данный коэффициент в 2015 году составлял 0,652, в 2016 – 0,923, а в 2017 году – 1,308, при нормативном значении больше 1. Это означает, что ООО «ФСК-Групп» в случае необходимости могло погасить все свои краткосрочные обязательства за счет наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов в 2017 году, а в 2015 и 2016 гг. могло погасить только 65,2% и 92,3% своих краткосрочных обязательств соответственно.

Наиболее жестким критерием оценки платежеспособности является коэффициент абсолютной ликвидности. Он показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время. Величина его должна быть не менее 0,2.

На анализируемом предприятии его величина все три года была ниже минимального уровня, и более того каждый год становилась меньше, что является отрицательной динамикой.

Финансово-устойчивым считается такое предприятие, которое за счет собственных источников покрывает средства, вложенные в оборотные и внеоборотные активы, не допускает неоправданных сумм дебиторской и кредиторской задолженности и рассчитывается в срок по своим обязательствам.

Для оценки финансовой устойчивости применяют две группы показателей: абсолютные показатели и финансовые коэффициенты. Абсолютные показатели отражают обеспеченность запасов и затрат источниками формирования: собственными и заемными; и позволяют определить тип финансовой ситуации на предприятии (табл. 2.6).

Таблица 2.6

Расчет абсолютных показателей финансовой устойчивости, тыс. руб.

Показатель	На конец года		
	2015	2016	2017
1	2	3	4
Исходные данные:			
1. Источники собственных средств	60	391	9738
2. Долгосрочные обязательства	-	-	-
3. Внеоборотные активы	273	306	530
4. Собственные источники формирования запасов и затрат	-213	85	9208
5. Собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат	-213	85	9208
6. Краткосрочные кредиты и займы	-	-	-
7. Общая величина источников формирования запасов и затрат	-213	85	9208
8. Общая сумма запасов и затрат	1711	568	643
Излишек (+) или недостаток (-)			
- собственных оборотных средств	-1924	-483	8565
- собственных и долгосрочных заемных источников	-1924	-483	8565

Окончание таблицы 2.6

1	2	3	4
- общей величины источников формирования запасов и затрат	-1924	-483	8565
Тип финансовой ситуации:			
{1,1,1} – абсолютная устойчивость			
{0,1,1} – нормальная устойчивость			
{0,0,1} – неустойчивое финансовое состояние	{0,0,0}	{0,0,0}	{1,1,1}
{0,0,0} – кризис			

В 2015 и 2016 гг. ООО «ФСК-Групп» находилось в кризисном финансовом состоянии, так как запасы и затраты не были обеспечены минимальными источниками их формирования. Но в 2017 году финансовая ситуация изменилась с кризиса на абсолютную устойчивость, в связи с тем, что запасы и затраты были полностью сформированы за счет собственных источников.

Для более объективной оценки произошедших изменений рассчитаем ряд финансовых коэффициентов, которые характеризуют структуру капитала с позиций платежеспособности и финансовой стабильности развития (табл. 2.7).

Таблица 2.7

Расчет коэффициентов финансовой устойчивости

Показатель	На конец года			Нормативное значение
	2015	2016	2017	
1	2	3	4	5
Исходные данные, тыс.руб.				
1. Источники собственных средств	60	391	9738	х
2. Долгосрочные обязательства	-	-	-	х
3. Краткосрочные обязательства	5523	6257	27770	х
4. Внеоборотные активы	273	306	530	х
5. Общая сумма текущих активов	5310	6342	36978	х
6. Валюта баланса	5583	6648	37508	х

Окончание таблицы 2.7

1	2	3	4	5
7. Наличие собственных оборотных средств	-213	85	9208	x
Коэффициенты:				
- финансовой независимости	0,011	0,059	0,260	>0,6
- финансовой зависимости	0,989	0,941	0,740	<0,4
- финансовой устойчивости	0,011	0,059	0,260	>0,75
- обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,040	0,013	0,249	>0,1
- маневренности	-3,550	0,217	0,946	>0,2-0,5
- инвестирования	0,220	1,278	18,374	>1,0

На протяжении всего анализируемого периода структуру капитала с позиций платежеспособности и финансовой стабильности развития нельзя признать полностью удовлетворительной, что выражается низкими значениями коэффициентов финансовой независимости и финансовой устойчивости, которые дают основание утверждать, что размер собственных источников вложенных в основной капитал не достаточен для покрытия обязательств предприятия (табл. 2.7).

В ООО «ФСК-Групп» собственный капитал сформирован за счет собственных оборотных средств в 2017 году на 24,9%. Возможность финансового маневрирования появилась только в 2016 году, но в 2017 году она стала достаточно высокой 0,946. Коэффициент инвестирования стал удовлетворять нормативному значению тоже лишь в 2016 году, но в 2017 году увеличился в 14,3 раза и составил 18,374.

В течение трех лет по всем коэффициентам наблюдаются изменения: постепенное снижение коэффициента финансовой зависимости и рост всех остальных коэффициентов, что является положительной тенденцией.

Деловая активность характеризует результаты и эффективность текущей производственной деятельности. Показатели этой группы на качественном уровне могут быть получены в результате сравнения деятельности данного предприятия и родственных по сфере приложения

капитала предприятий. Такими качественными критериями являются: широта рынков сбыта продукции; наличие продукции, поставляемой на экспорт; репутация предприятия, выражающаяся, в частности, в известности клиентов, пользующихся услугами предприятия.

Количественная оценка дается по двум направлениям:

- степень выполнения плана по основным показателям, обеспечение заданных темпов роста;
- уровень эффективности использования ресурсов предприятия.

Относительные показатели подразделяются на две группы. Первая группа характеризует оборачиваемость активов. Анализ деловой активности ООО «ФСК-Групп» произведен в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Анализ интенсивности использования капитала, тыс. руб.

Показатель	2016 год	2017 год	Отклонение, ±
1. Среднегодовая сумма капитала	6115,5	22078	15962,5
2. Среднегодовая стоимость собственного капитала	225,5	5064,5	4839
3. Среднегодовая стоимость основных средств	289,5	418	128,5
4. Среднегодовая стоимость оборотных активов	5826	21660	15834
5. Среднегодовая сумма денежных средств и краткосрочных финансовых вложений	343	307	-36
6. Среднегодовая величина сальдо по счетам дебиторов	4343,5	20747,5	16404
7. Среднегодовая стоимость запасов	1139,5	605,5	-534
8. Выручка от продаж	25849	89318	63469
9. Полная себестоимость продаж	25370	75974	50604
Коэффициенты оборачиваемости:			
- активов	4,227	4,046	-0,181
- собственного капитала	114,63	17,636	-96,994
- основных средств	89,288	213,679	124,391
- текущих активов	4,437	4,124	-0,313
- денежных средств и краткосрочных финансовых вложений	75,362	290,938	215,577
- дебиторской задолженности	5,951	4,305	-1,646
- запасов	22,264	125,473	103,209

В части внеоборотных средств предприятия в 2016 году можно отметить ускорение оборачиваемости основных средств на 124,4. Следует отметить замедление оборачиваемости дебиторской задолженности на 1,646, что заслуживает негативной оценки, поскольку это свидетельствует о росте выручки, превышающем рост стоимости отдельных элементов оборотных активов.

Коэффициент оборачиваемости активов характеризует эффективность использования всех имеющихся ресурсов независимо от источников образования. Его снижение в 2017 году обусловлено ростом стоимости активов, вследствие этого количество полных циклов производства и обращения уменьшилось с 4,227 до 4,046.

Замедление оборачиваемости наблюдается в части собственного капитала, это свидетельствует о недостаточно эффективном использовании капиталов. Оборачиваемость капитала оказывала непосредственное влияние на платежеспособность организации. Между оборачиваемостью и финансовым результатом существует глубокая взаимосвязь: чем выше скорость обращения капитала, тем более высокий финансовый результат (прибыль) получит организация. В свою очередь, это означает рост деловой активности организации. В 2016 году коэффициент оборачиваемости собственного капитала был равен 114,63, а в 2017 г. он составил 17,636, то есть уменьшился на 96,994.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует предприятие, тем устойчивее его финансовое состояние.

Прибыль как конечный финансовый результат деятельности предприятий представляет собой разницу между общей суммой доходов и затратами на производство и реализацию продукции с учетом убытков от различных хозяйственных операций.

Таким образом, прибыль формируется в результате взаимодействия

многих компонентов, как с положительным, так и отрицательным знаком.

В процессе анализа необходимо изучить состав прибыли до налогообложения или чистой прибыли. Анализ прибыли рассмотрим в таблице 2.9.

Таблица 2.9

Анализ прибыли ООО «ФСК-Групп», тыс. руб.

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение,±		Темп изменения, %	
				2016- 2015	2017- 2016	2016/ 2015	2017/ 2016
Выручка от продаж	12578	25849	89318	13271	63469	205,51	345,54
Себестоимость продаж	12337	25370	75974	13033	50604	205,64	299,46
Прибыль от продаж	212	479	13344	267	12865	225,94	2785,8
Прибыль от прочих видов деятельности	-120	-60	-1105	60	-1045	50	1841,67
Прибыль до налогообложения	92	419	12239	327	11820	455,43	2921
Налог на прибыль	42	88	2561	46	2473	209,52	2910,23
Чистая прибыль	50	331	9678	281	9347	662,00	2923,87

В условиях более значительного роста выручки от продаж, чем себестоимости выполненных работ (услуг), предприятие увеличило прибыль по основной деятельности – прибыль от продаж на 267 тыс. руб. в 2016 году и на 12865 тыс. руб. в 2017 году. Следовательно, осуществление основной деятельности можно оценить положительно.

На протяжении 2015-2017 гг. ООО «ФСК-Групп» получала убыток от осуществления прочей деятельности.

Прибыль до налогообложения, в 2017 году в условиях роста прибыли от продаж и отрицательного сальдо прочей деятельности, растет на 2810,23% в сравнении с 2016 годом. В 2016 году прибыль до налогообложения тоже увеличилась по сравнению с 2015 годом, но значительно меньше, чем в 2017, на 109,52%. Чистая прибыль также увеличивалась на протяжении трех лет, ее сумма в 2016 г. увеличилась в 6,62 раза, а в 2017 г. в 29,24 раза.

Рассмотрим элементы затрат ООО «ФСК-Групп». Анализ динамики затрат на производство и продажу работ (услуг) ООО «ФСК-Групп» представлен в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Анализ динамики затрат на производство и продажу работ (услуг) ООО «ФСК-Групп», тыс. руб.

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение, ±		Темп изменения, %	
				2016-2015	2017-2016	2016/2015	2017/2016
Материальные затраты	10990	23401	71584	12411	48183	212,93	305,9
Затраты на оплату труда	737	866	1317	129	451	117,5	152,08
Отчисления на социальные нужды	244	297	436	53	139	121,72	146,8
Амортизация	128	154	252	26	98	120,31	163,64
Прочие затраты	238	652	2385	414	1733	273,95	365,8
Итого затрат	12337	25370	75974	13033	50604	205,64	299,46

Из данных таблицы 2.10 видно, что в целом себестоимость за 2017 год выросла почти в 3 раза и составила 75974 тыс. руб., что на 50604 тыс. руб. больше чем в 2016 году.

В прошлом году полные затраты предприятия по сравнению с 2016 годом выросли на 105,64% или на 13033 тыс. руб., величина затрат составила 25370 тыс.руб.

Рост в целом затрат на производство и продажу работ (услуг) был вызван ростом по всем статья затрат. Максимальный рост выявлен в 2017 году по материальным затратам – более чем в 3 раза и по прочим затратам – в 3,65 раза.

Одновременно произошло увеличение затрат на оплату труда на 52%, на отчисления на социальные нужды почти на 47%, на амортизационные отчисления на 65,8%.

Анализ структуры затрат на производство и продажу работ (услуг) ООО «ФСК-Групп» представлен в таблице 2.11.

Наибольший удельный вес в структуре затрат на производство и продажу работ имеют материальные затраты, доля которых в себестоимости 2017 года составила 94,22%, при их удельном весе в 2016 году 92,24%.

Таблица 2.11

Анализ структуры затрат на производство и продажу работ (услуг)
ООО «ФСК-Групп», %

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение, ±	
				2016-2015	2017-2016
Материальные затраты	89,08	92,24	94,22	3,16	1,98
Затраты на оплату труда	5,97	3,41	1,73	-2,56	-1,68
Отчисления на социальные нужды	1,98	1,17	0,57	-0,81	-0,6
Амортизация	1,04	0,61	0,33	-0,43	-0,28
Прочие затраты	1,93	2,57	3,14	0,64	0,57
Итого затрат	100	100	100	x	x

Наибольший удельный вес в структуре затрат на производство и продажу работ имеют материальные затраты, доля которых в себестоимости 2017 года составила 94,22%, при их удельном весе в 2016 году 92,24%.

Затраты на оплату труда составили 1,73% в структуре себестоимости 2017 года, при их доле 3,41% в 2016 году и 5,97% в 2015 году.

Так как наибольший удельный вес в себестоимости занимают материальные затраты (94,22%), рассмотрим материалоемкость продукции и затраты на 1 руб. выпущенной продукции в таблице 2.12.

В анализируемом году уменьшение материалоемкости на 0,1 руб. объясняется высокими темпами роста материальных затрат в условиях значительного роста объемов выполненных работ, что обусловило повышение материалоемкости за 2017 год почти на 13% до 1,25 руб. и снижение затрат на рубль выпущенной продукции на 13,33%.

Таблица 2.12

Анализ материалоемкости производства работ, оказания услуг

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение, ±		Темп изменения, %	
				2016- 2015	2017- 2016	2016/ 2015	2017/ 2016
Объем выполненных работ (услуг), тыс. руб.	12578	25849	89318	13271	63469	205,51	345,54
Материальные затраты, тыс. руб.	10990	23401	71584	12411	48183	212,93	305,9
Материалоемкость, руб./руб.	0,87	0,91	0,80	0,03	-0,1	103,61	88,53
Материалоотдача, руб. /руб.	1,14	1,10	1,25	-0,04	0,14	96,52	112,96
Себестоимость выпущенной продукции, тыс. руб.	12337	25370	75974	13033	50604	205,64	299,46
Затраты на 1 руб. выпущенной продукции, руб.	0,98	0,98	0,85	0	-0,13	100,06	86,67

На заключительном этапе анализа финансового состояния проанализируем показатели рентабельности ООО «ФСК-Групп». Результаты расчетов представлены в таблице 2.13.

Уровень рентабельности ООО «ФСК-Групп» в 2017 году выше уровня рентабельности прошлого года. Наибольший уровень имеет рентабельность собственного капитала – 241,66%, наименьший – рентабельность продаж – 14,94%. Рост уровня рентабельности продаж и затрат объясняется опережающими темпами роста выручки от продаж над темпами роста полной себестоимости продаж. Показатель рентабельности активов (капитала) так же повысился по сравнению с 2016 годом на 48,58%, что обусловлено опережающими темпами роста прибыли до налогообложения над темпами стоимости имущества и источников его формирования.

Отдача общей суммы капитала, собственного капитала и оборотных активов в течение последних двух лет варьировали на интервале от 6,85% до 241,66%.

Таблица 2.13

Анализ показателей рентабельности

Показатель	2016 год	2017 год	Отклонение, ±
Исходные данные, тыс.руб.			
1. Выручка от продаж	25849	89318	63469
2. Полная себестоимость продаж	25370	75974	50604
3. Прибыль от продаж	479	13344	12865
4. Прибыль до налогообложения	419	12239	11820
5. Среднегодовая величина активов (капитала)	6115,5	22078	15962,5
6. Среднегодовая величина оборотных активов	5826	21660	15834
7. Среднегодовая величина собственного капитала	225,5	5064,5	4839
Рентабельность, %			
- продаж	1,85	14,94	13,09
- затрат	1,89	17,56	15,68
- активов (капитала)	6,85	55,44	48,58
- оборотных активов	7,19	56,51	49,31
- собственного капитала	185,81	241,66	55,85

Отдача общей суммы капитала, собственного капитала и оборотных активов в течение последних двух лет варьировали на интервале от 6,85% до 241,66%.

На рисунке 2.2 приведена гистограмма по показателям рентабельности предприятия за анализируемые года.

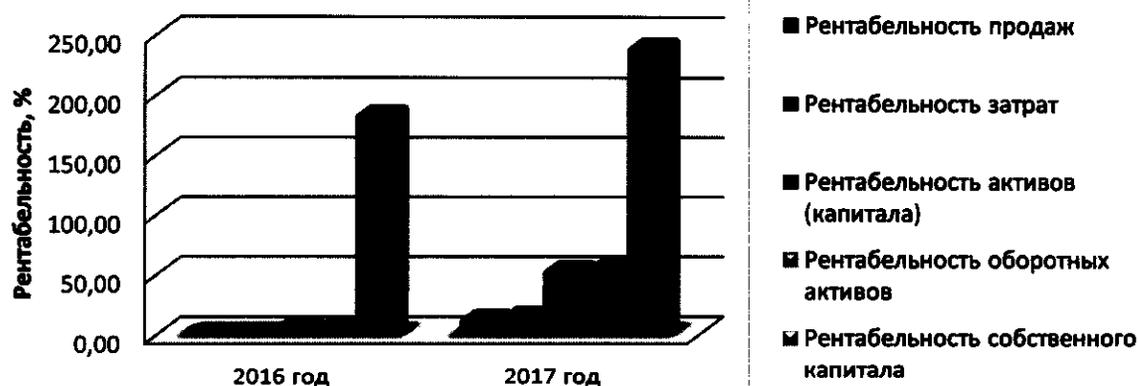


Рис. 2.2 - Анализ показателей рентабельности за 2016-2017 гг., %

По таблице 2.13 и рисунку 2.2 видим, что в отчетном периоде происходит повышение всех показателей рентабельности деятельности организации ООО «ФСК-Групп», что является положительной динамикой.

Таким образом, ООО «ФСК-Групп» находится в абсолютно устойчивом финансовом состоянии, баланс не является абсолютно ликвидным, но общий показатель ликвидности стабильно растет. Показатели рентабельности удовлетворительные и по ним наблюдается тенденция к росту. Так же положительным моментом является увеличение выручки от продаж и суммы чистой прибыли.

2.2 Анализ расчетов по оплате труда

Главной целью комплексного анализа является оценка достигнутого уровня и выявление резервов роста эффективности использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда.

В процессе анализа:

- оценивается обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами;
- изучаются показатели текучести кадров;
- оценивается эффективность использования средств на оплату труда.

В качестве источников информации служат документы по принятию, увольнению и переводу работников организации; первичные документы; регистры бухгалтерского учета; отчетность.

Достаточная обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеют большее значение для увеличения объемов производства продукции и повышения эффективности производства. Обеспеченность трудовыми ресурсами ООО «ФСК-Групп» приведена в таблице 2.14.

Среднесписочная численность работников ООО «ФСК-Групп» за 2017 год выросла на 12 человек и составила 36 человек. Это максимальная численность работников за анализируемый период.

Таблица 2.14

Состав и структура трудовых ресурсов ООО «ФСК-Групп»

Показатели	2015 год		2016 год		2017 год		Отклонение, ±	
	чел.	%	чел.	%	чел.	%	2016- 2015	2017- 2016
Среднесписочная численность работников, человек, всего, в т.ч.	21	100	24	100	36	100	3	12
- рабочие	12	57,14	15	62,5	25	69,44	3	10
- руководители	2	9,52	2	8,33	2	5,56	0	0
- специалисты	7	33,33	7	29,17	9	25	0	2

Прирост происходит за счет рабочих, численность работников данного структурного подразделения выросла в 2017 году на 10 человек. Кроме того, в 2017 году штат специалистов увеличился на 2 чел., в связи с ростом количества производимых работ (услуг). Численность руководителей на протяжении трех лет не менялась.

В структуре персонала ООО «ФСК-Групп» за анализируемый период значительных изменений не наблюдается, рабочие имеют максимальный удельный вес, который в 2015 году составлял 57,14%, в 2016 г. – 62,5%, в 2017 г. – 69,44%. Рост удельного веса рабочих происходит в связи с ростом количества производимых работ (услуг).

Удельный вес руководителей за три года снизился с 9,52% до 5,56%, это произошло из-за увеличения численности рабочих и специалистов. Удельный вес специалистов тоже на протяжении трех лет снижается, в связи с опережающими темпами роста количества рабочих.

Структура персонала ООО «ФСК-Групп» в 2017 году представлена на рисунке 2.3.

На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что структура персонала ООО «ФСК-Групп» является удовлетворительной,

Определим соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы в таблице 2.18.

На протяжении всего периода анализа наблюдается устойчивая динамика производительности труда, в частности в 2016 году производительность труда выше на 79,82%, чем в 2015 году и составила 1077,04 тыс.руб./чел., в 2017 году ее увеличение составило более чем в 2,3 раза, абсолютная величина производительности труда установилось на 2481,1 тыс. руб./чел. По коэффициенту опережения видим, что темпы роста производительности труда превышают темпы роста заработной платы в отчетном году по сравнению с прошлым в 2,27 раза, а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. – в 1,75 раза.

Таблица 2.18

**Соотношение темпов роста производительности труда и
среднемесячной заработной платы**

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение(+;-)		Темп изменения, %	
				2016-2015	2017-2016	2016/2015	2017/2016
Производительность труда на 1 работающего, тыс.руб. / чел.	598,95	1077,04	2481,1	478,09	1404,06	179,82	230,36
Среднемесячная заработная плата, тыс.руб.	35,1	36,1	36,6	1	0,5	102,85	101,39
Коэффициент опережения	x	x	x	x	x	1,75	2,27

На основании проведенного анализа трудовых ресурсов и расчетов с персоналом по оплате труда можно сделать вывод о том, что структура персонала предприятия рациональная и соответствует специфике деятельности. ООО «ФСК-Групп» в достаточной степени обеспечено трудовыми ресурсами. Эффективность использования трудовых ресурсов

увеличивается, фонд заработной платы также растет. Но политика оплаты труда признается неэффективной по причине опережающих темпов роста производительности труда над ростом заработной платы, что в последствии может привести к росту текучести кадров, снижению производительности труда и потери прибыли, из-за потери стимула у персонала к эффективному труду в результате низкой оплаты за достижение высоких темпов роста выручки и производительности.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

3.1 Характеристика учета расчетов по оплате труда

Согласно коллективному договору в ООО «ФСК-Групп» оплата труда работников производится на основании сдельно-премиальной и повременно-премиальной форм оплаты труда.

В целях стимулирования труда работников в увеличении производства работ, были определены следующие условия труда: оплата труда административно-управленческому персоналу начисляется по тарифным ставкам, количественный состав этой группы определяется штатным расписанием; оплата труда договорникам, вспомогательным работникам, совместителям и основным работникам производится по сдельным расценкам, которые определяются на основе применяемых, на предприятии сборников норм и расценок на выполненные работы за фактически выполненный объем работ.

Для осуществления своевременного расчёта с работниками предприятия бухгалтерия должна своевременно получать достоверные сведения об их приёме, перемещении, увольнении, предоставлении отпусков, времени работы в ночное время, сверхурочно, в праздничные дни и т.п. С этой целью отдел кадров предприятия осуществляет учёт личного состава и, совместно с другими службами, - учёт использования рабочего времени.

Движение личного состава в ООО «ФСК-Групп» ведётся в следующих документах: приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (ф. № Т-1, ф. № Т-1а); личная карточка (ф. № Т-2); приказ о прекращении действия трудового договора (ф. № Т-8, ф. № Т-8а); приказ о предоставлении отпуска (ф. № Т-6, Ф. № Т-6а); приказ о нарушении трудовой дисциплины (фирменный бланк предприятия); приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу Ф. № Т-5, Ф. № Т-5а.

не должна быть больше фактически заработанной платы за соответствующий период, поэтому аванс на предприятии устанавливается на уровне 40%.

Источником заработной платы рабочих является фонд оплаты труда (ФОТ), включаемый в себестоимость работ. Плановый ФОТ формируется на основе «Положения о порядке планирования экономических показателей и определения результатов их выполнения» и зависит от выполнения плановых экономических показателей и заданий монтажными участками и в целом предприятием.

В ООО «ФСК-Групп» действует система премирования. Сумма средств, которая может быть выделена на премирование работников, определяется как разница между полученным фондом оплаты труда по результатам работ за месяц и суммой заработной платы, начисляемой работником по тарифам и окладам за отработанное в данном месяце время, а также за минусом других выплат, произведенных за месяц, таких как отпускные, выплаты по договорам подряда, совместителям.

Премирование за выполнение планируемых показателей за отчетный месяц подлежат рабочие, инженерно-технические рабочие и служащие монтажных участков, подсобных служб, обслуживающих хозяйств и аппарата управления. Источником премирования является фонд оплаты труда, полученный участками по результатам выполнения планируемых показателей за данный месяц и с учетом экономии или перерасхода ФОТ с начала года. Каждый монтажный участок имеет свой плановый ФОТ, из которого премирует своих работников. Премирование работников обслуживающих и подсобных служб, а также аппарата управления зависит от результатов работы всего предприятия и осуществляется из ФОТ предприятия в целом.

Премирование работников осуществляется по двум видам: премирование по результатам месячной работы всех работников по установленному для каждого монтажного участка, обслуживающей и подсобной службы, аппарата управления - проценту премии от заработной

платы, начисленной по тарифу (окладу) за отработанное работником время; премирование отдельных работников, наиболее отличившихся в выполнении плановых заданий - из фонда директора управления, фондов начальника участка или службы, которые являются частью Фонда премирования.

Размер фондов устанавливается в соответствии с «Положением о фонде директора управления, начальника участка и службы».

Размер премии, начисленной конкретному работнику, может быть увеличен или уменьшен директором управления, начальником участка или службы в зависимости от трудового вклада в результаты работы предприятия, участка, службы в данном месяце по так называемому коэффициенту трудового участка (КТУ). Этот коэффициент устанавливается в пределах от 0 до 1,5 в соответствии с «Положением о порядке применения КТУ». В протоколе по установлению КТУ, представляемому в планово-сметном отделе должны быть указаны причины понижения или повышения КТУ конкретного работника. Размер премии работникам аппарата управления не должен превышать средний размер премии работников монтажных участков.

Выплата надбавки, установленная в Положении «О порядке выплаты работникам ООО «ФСК-Групп» ежемесячной процентной надбавки за выслугу лет» производится в зависимости от общего стажа работы, дающего право на получение этой надбавки (табл. 3.1)

Таблица 3.1

Процентные надбавки за выслугу лет

При стаже работы	Размер надбавки (в процентах к месячному должностному окладу, тарифной ставке)
свыше 1	5%
свыше 2	7%
свыше 3	10%
свыше 5	15%
свыше 10	20%
свыше 15	25%

При увольнении работника надбавка за выслугу лет начисляется пропорционально отработанному времени и ее выплата производится при окончательном расчете.

Отражение на счетах синтетического учета основных операций по расчетам с персоналом по оплате труда представлено в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Синтетический учет по расчетам с персоналом по оплате труда в
ООО «ФСК-Групп»

Корреспонденция счетов		Содержание фактов хозяйственной жизни
дебет	кредит	
08	70	Начислена оплата труда по строительным работам для собственных нужд
20	70	Начислена оплата труда работникам основного производства
20	69.01	Начислены взносы в ФСС работникам основного производства
20	69.02	Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование
20	69.03	Начислены взносы на обязательное медицинское страхование
23	70	Начислена оплата труда работникам вспомогательных производств
26	70	Начислена оплата труда административному персоналу
28	70	Начислена оплата труда за работы по исправлению брака
29	70	Начислена оплата труда работникам обслуживающих производств
69	70	Начислены пособия по социальному страхованию
70	28	Удержано из оплаты труда за допущенный брак
70	68	Удержан налог на доходы физических лиц
70	76-1	Удержаны алименты из заработной платы
70	73	Удержано из оплаты труда в погашение задолженности по ссудам, материальному ущербу
70	76	Удержано из оплаты труда в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов
70	50	Выплачена заработная плата работникам из кассы

Аналитический учет в ООО «ФСК-Групп» ведется по каждому работнику с использованием лицевых счетов рабочих и служащих (форма №Т-54).

Лицевые счета открываются на каждого работника в момент его принятия на работу. По окончании календарного года лицевые счета работника закрываются и открываются новые лицевые счета на следующий год.

Ежемесячно бухгалтерией в лицевые счета работников заносятся сведения о размере начислений оплаты труда и иных доходов работника, о суммах произведенных удержаний и вычетов, а также о суммах, причитающихся к выплате.

В настоящее время для начисления оплаты труда на предприятии используется компьютерная программа 1С Бухгалтерия 8.3.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда

В процессе исследования было выявлено, что организация бухгалтерского учета труда и его оплаты в ООО «ФСК-Групп» в целом ведется в соответствии с нормативными требованиями, но наряду с этим имеется ряд недостатков, представленных в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Недостатки учета расчетов по оплате труда в ООО «ФСК-Групп»

№	Недостатки учета расчетов с персоналом по оплате труда	Предлагаемые рекомендации
1	2	3
1	Некорректное начисление НДФЛ	Разработать регистр исчисления и уплаты НДФЛ
2	Ошибки в начислении пособий по временной нетрудоспособности	Разработка регистра по расчету пособия по временной нетрудоспособности
3	На предприятии отсутствует график документооборота. Первичные документы поступают в бухгалтерию с опозданием, и бухгалтер не успевает быстро и оперативно обрабатывать их.	Разработать график документооборота.

Окончание таблицы 3.3

1	2	3
4	Несоответствие ставки алиментов у работника, уплачивающего алименты по двум исполнительным листам	Ведение регистра-расчета алиментов
5	Отсутствие отметки о согласии работника в приказах на удержание в счет материального ущерба	Составление ведомости учета удержаний в счет материального ущерба

Для устранения указанных недостатков предлагается ряд рекомендаций, которые также можно увидеть в таблице 3.3.

1) Для того, что бы избежать ошибок по удержанию из заработной платы работников суммы НДФЛ предложено ввести новый регистр внутренней отчетности, а именно регистр учета налогооблагаемой базы для расчетов НДФЛ.

Базой для начисления НДФЛ являются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, и должен определяться бухгалтером в соответствии с законодательством. В качестве налогового периода должен признаваться период в один календарный год. В соответствии с Налоговым кодексом РФ при определении размера налоговой базы бухгалтер должен производить вычет. В ООО «ФСК-Групп» на данный момент применяется стандартный вычет на детей, за каждый месяц налогового периода, действует до месяца, в котором сумма дохода конкретного налогоплательщика, исчисленная нарастающим итогом с начала налогового периода превысит 350 000 руб.

Размер пособия, представляемого в рамках стандартного вычета в 2018 году составляет: 1 400 руб. – на первых двух детей; 3 000 руб. – на третьего и каждого последующего ребенка; 6 000 руб. – на ребенка-инвалида первой и второй групп инвалидности – для опекунов и попечителей; 12 000 руб. – на ребенка-инвалида первой и второй групп инвалидности – для родителей и усыновителей.

Регистр учета налогооблагаемой базы для расчетов НДФЛ поможет решить проблему расчета налогооблагаемой базы по НДФЛ для каждого работника и избежать ошибок по пересчету суммы удержанного налога.

Рекомендованную форму регистра ООО «ФСК-Групп» следует открывать на каждого работника, отчетным периодом будет являться год. В течение года ежемесячно в регистр заносится сумма заработной платы, начисленной работнику предприятия.

В графе 2 приводится сумма заработной платы, начисленной за отчетный месяц, в графе 3 определяется сумма заработной платы нарастающим итогом.

В графе 4 отражаются суммы предоставленных налоговых вычетов работникам в текущем месяце на всех детей работника.

Указанные вычеты заносятся в соответствующие графы регистра. К регистру прикладываются копии документов, подтверждающих обоснованность предоставления таких вычетов.

В графе 5 приводится общая сумма вычетов, предоставленных работнику за текущий месяц, в графе 6 отражается общая сумма вычетов, рассчитанных нарастающим итогом.

В графе 7 бухгалтером рассчитывается налоговая база по налогу на доходы физических лиц, которая определяется как сумма начисленной заработной платы, подлежащей налогообложению, уменьшенная на сумму стандартных налоговых вычетов, в графе 8 указывается величина налоговой базы, рассчитанная нарастающим итогом с начала отчетного года.

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая удержанию, отражается в графе «Сумма НДФЛ».

Данные приводятся в регистре в разрезе суммы налога за текущий месяц (графа 9) и нарастающим итогом с начала года (графа 10).

Предлагаемый регистр для расчета НДФЛ представлен в таблице 3.4

Регистр расчета НДФЛ

Первухин И.А.
(Ф.И.О.)

Бригадир
(должность)

Отчетный период: 2017 г.

Месяц	Начисленная заработная плата		Стандартные налоговые вычеты				Налогооблагаемая база			Сумма НДФЛ	
	За текущий месяц	Нарастающим итогом	На детей работника	Итого	Итого нарастающим итогом	За текущий месяц	Нарастающим итогом	За текущий месяц	Нарастающим итогом	За текущий месяц	Нарастающим итогом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Январь	32035,6	32035,6	2800	2800	2800	29235,6	29235,6	3800,63	3800,63		
Февраль	32456,8	64492,4	2800	2800	5600	29656,8	58892,4	3855,38	7656,01		
Март	33698,4	98190,8	2800	2800	8400	30898,4	89790,8	4016,79	11672,80		
Апрель	32451,5	130642,3	2800	2800	11200	29651,5	119442,3	3854,70	15527,50		
Май	31025,6	161667,9	2800	2800	14000	28225,6	147667,9	3669,33	19196,83		
Июнь	36541,4	198209,3	2800	2800	16800	33741,4	181409,3	4386,38	23583,21		
Июль	35697,4	233906,7	2800	2800	19600	32897,4	214306,7	4276,66	27859,87		
Август	34874,1	268780,8	2800	2800	22400	32074,1	246380,8	4169,63	32029,50		
Сентябрь	34756,3	303537,1	2800	2800	25200	31956,3	278337,1	4154,32	36183,82		
Октябрь	34258,9	337796	2800	2800	28000	31458,9	309796	4089,66	40273,48		
Ноябрь	33541,3	371337,3	2800	2800	30800	30741,3	340537,3	3996,37	44269,85		
Декабрь	32569,8	403907,1	2800	2800	33600	29769,8	370307,1	3870,07	48139,92		

Ответственный исполнитель _____

(Ф.И.О.)

_____ (подпись)

«__» _____ 2018г.

2) В ООО «ФСК-Групп» целесообразно ввести регистр по расчету пособий временно нетрудоспособному работнику. Для этого предлагается регистр расчета пособия по временной нетрудоспособности, представленный в таблице 3.5.

За заполнение данного регистра отвечает бухгалтер, заполнение происходит на основании больничного листа работника и справки 2-НДФЛ. Стаж работы работника определяется исходя из даты заключённого трудового договора и даты издания приказа о приёме работника в штат.

За счет создания регистра расчета пособий по временной нетрудоспособности в ООО «ФСК-Групп» будет организован оперативный контроль за состоянием расчетов с работниками и ФСС по начислению и выплате пособий; контроль за правильностью начисления пособий от расчета среднего заработка до окончательной суммы пособия за вычетов НДФЛ.

Пособие по временной нетрудоспособности вычисляют, исходя из двух среднегодовых заработков сотрудника. Для расчета среднего заработка берут два года перед текущим периодом, при условии, что тогда были уплачены страховые отчисления. Для расчета среднедневного заработка нужно поделить совокупность полученной зарплаты за оба года на семьсот тридцать дней.

Величина пособия зависит от стажа:

- при стаже меньше 5 лет, величина больничного будет равна 60% от среднего заработка;
- при стаже от 5 до 8 лет, величина пособия - 80%;
- при стаже свыше 8 лет, величина пособия - 100%.

Предельный заработок для начисления пособия по временной нетрудоспособности за 2017 год равен 755 000 руб., за 2016 год – 718 000 руб.

Если работник не делал страховые отчисления в течение последних двух лет, или же его средний заработок был меньше МРОТ, то при подсчете

суммы пособия используется МРОТ. МРОТ с 1 мая 2018 года увеличен до 11163 рублей

Рассмотрим пример больничного расчета за тринадцать дней со средним заработком меньше МРОТ и стажем девять лет:

МРОТ умножаем на количество месяцев расчетного периода: $11163 * 24 = 267\,912$ рублей.

Поделим получившееся число на семьсот тридцать (число дней за два года): $267\,912 / 730 = 367$ руб.

Считаем средний дневной размер пособия, учитывая стаж работника (более 8 лет): $367 * 100\% = 367$ руб.

Первые 3 дня периода временной нетрудоспособности оплачиваются за счет ООО «ФСК-Групп», последующие дни – за счет фонда социального страхования.

В 8 и 9 графе учитывается предельный заработок для расчета пособия по временной нетрудоспособности: если фактически заработано меньше предельного заработка, то учитываем фактическую сумму заработка, а если фактическая заработная плата больше предельного заработка, то учитываем предельную сумму.

В 10 графе средний дневной заработок рассчитываем так: сумму 8 и 9 граф делим на 730 дней.

Сумма пособия по временной нетрудоспособности (графа 12) рассчитывается следующим образом: перемножаем графы 10, 11 и 4.

Для расчета 13 графы среднедневной заработок умножаем на процент пособия, исходя из стажа, и умножаем на 3 дня.

В 14 графе отразим разницу 12 и 13 графы.

Для расчета НДФЛ сумму пособия из 12 графы умножаем на 13%.

В 16 графе, после вычета из 12 графы суммы НДФЛ, получим сумму пособия по временной нетрудоспособности, которую необходимо выплатить работнику.

Таблица 3.5

Регистр расчета пособий по временной нетрудоспособности

Наименование предприятия: ООО «ФСК-Групп»

Отчетный период: 1 квартал 2018 г.

№ п/п	ФИО	Стаж работы, год	Стаж пособия исходя из стажа, %	Расчетный период, год	Сумма выплат за расчетный период, руб.		Предельная величина, учитываемая при расчете пособия, руб.		Средний дневной заработок, руб.	Период временной нетрудоспособности, дн.	Сумма пособия по временной нетрудоспособности, руб.	Сумма выплат за счет ООО "ФСК-Групп", руб.	Сумма выплат за счет средств ФСС, руб.	Итого с пособия, руб.	Сумма к выплате, руб.
					2016 год	2017 год	2016 год	2017 год							
1	Сизов В.И.	2	60	2016, 2017	365045	387695	365045	387695	1031,15	6	3712,14	1856,07	1856,07	482,58	3229,56
2	Антонов А.А.	5	80	2016, 2017	764112	787450	718000	755000	2017,81	9	14528,22	4842,74	9685,48	1888,67	12639,55

Ответственный исполнитель _____

(Ф.И.О)

(подпись)

« _ » _____ 2018г.

3) В анализируемом предприятии ООО «ФСК-Групп» отсутствует график документооборота. Что приводит к неправильному и несвоевременному отражению операций на счетах бухгалтерского учета. В плане документации перечисляют документы, необходимые для организации учета хозяйственных операций и составляют расчет потребностей в бланках. Определяют в плане также перечень документов, формы которых разрабатываются самостоятельно. Далее разрабатывается график документооборота. Примерный график документооборота приведен в таблице 3.6.

Понятие документооборота включает в себя составление графика прохождения документов, правильность оформления документов и соответствующим отражением операции по счетам бухгалтерского учета. После составления графика каждому лицу, участвующему в документообороте, вручается соответствующая выписка и определяется ответственность за невыполнение требований документооборота.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут ответственные лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота в ООО «ФСК-Групп» несет главный бухгалтер, утверждается график директором.

Следовательно, использование предложенного графика документооборота будет способствовать организованной системе создания, проверки и обработки первичных документов в бухгалтерском учете.

При составлении графика должны быть соблюдены следующие требования:

- первичные учетные документы, принимаемые бухгалтерией, должны иметь все обязательные реквизиты;

Таблица 3.6

График документооборота в ООО «ФСК-Групп»

Наименование документа	Создание документа		Проверка и обработка документа			Передача в архив
	Ответственный за составление	Срок исполнения	Ответственный за проверку	Срок предоставления в бухгалтерию	Сроки обработки бухгалтером	
1	2	3	4	5	6	7
Табель учета рабочего времени (форма Т-13)	Структурные подразделения	Ежемесячно: для первой половины месяца - до 10 числа месяца, следующего за отчетным; для второй половины месяца - до 25 числа текущего месяца	Бухгалтер	До 1 числа месяца, следующего за отчетным	Ежедневно	По истечении квартала
Платежная ведомость (форма Т-53)	Бухгалтер	Ежемесячно: для первой половины месяца - до 10 числа месяца, следующего за отчетным; для второй половины месяца - до 25 числа текущего месяца	Главный бухгалтер	-	Ежедневно	По истечении квартала
Штатное расписание (форма Т-3) (изменения)	Отдел кадров	Ежегодно	Бухгалтерия	-	Ежедневно	По истечении года
Личная карточка работника (форма Т-2)	Отдел кадров	По мере необходимости	Бухгалтерия	-	Ежедневно	При увольнении работника

Окончание таблицы 3.6

1	2	3	4	5	6	7
Расчетная ведомость (форма Т-51) (Книга начисления заработной платы)	Бухгалтер	Ежемесячно: для первой половины месяца - до 10 числа месяца, следующего за отчетным; для второй половины месяца - до 25 числа текущего месяца	Главный бухгалтер	-	-	По истечении квартала
Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма Т-1, Т-1а)	Отдел кадров	По мере необходимости	Бухгалтерия	-	Ежедневно	По истечении квартала
Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма Т-5, Т-5а)	Отдел кадров	По мере необходимости	Бухгалтерия	-	Ежедневно	По истечении квартала
Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма Т-6, Т-6а)	Отдел кадров	Ежегодно	Бухгалтерия	-	Ежедневно	По истечении квартала
Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (форма Т-8, Т-8а)	Отдел кадров	По мере необходимости	Бухгалтерия	-	Ежедневно	По истечении квартала
График отпусков	Бухгалтер	Ежегодно	Директор	-	Ежедневно	По истечении года
Больничный лист	-	-	Бухгалтер	По мере предоставления	Ежедневно	По истечении квартала

Ответственный исполнитель: _____

(подпись)

_____ (дата)

- при приемке документов должна проверяться правильность арифметических вычислений;

- документы должны оформляться в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов;

- все исправления в документах должны быть заверены подписями лиц, ответственных за их составление с указанием даты исправления.

4) Исследование учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ФСК-Групп» выявило нарушения порядка удержаний по исполнительным листам. Наличие нарушений связано с тем, что в программе «1С Бухгалтерия» 8.3 нет специального документа по учету алиментов. Удержание алиментов осуществляется при помощи функции «Операции, введенные вручную», в результате чего, необходимо постоянно проверять процент удержаний и их сумму. Кроме того, в ООО «ФСК-Групп» есть работник, который выплачивает алименты по двум исполнительным листам, в результате чего, возникают ошибки при применении ставки удержания и соотношения удержанных сумм между получателями.

Для устранения данного недостатка и совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с работниками по данному виду удержаний, предприятию рекомендуется составлять регистр-расчет алиментов, представленный в таблице 3.7.

Регистр-расчет алиментов формируется за отчетный месяц, в нем отражаются аналитически данные о произведенных удержаниях алиментов за текущий месяц. В графе №1 приводятся личные данные работников, с заработной платы которых производится удержание алиментов. Дата и номер исполнительного листа заносятся в графу №2.

В графе №3 приводятся суммы начисленной заработной платы каждому работнику за отчетный месяц. Доход, с которого удерживаются алименты, отражается в графе №3 регистра, суммы начислений, которые не включаются в расчетную базу при удержании алиментов, включаются в графу №4.

Регистр-расчет алиментов

Наименование предприятия: ООО «ФСК-Групп»

Период: 01.03.2018 – 31.03.2018

ФИО работника	Исполнительный лист	Начислено за отчетный период, всего, руб., в том числе		Сумма НДФЛ, руб.	Алименты			Перечислено получателю	
		Учитывается при расчете	Не учитывается при расчете		База для удержания	%	Сумма, руб.	Основание	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Голубев И.А.	№128-3845 от 25.11.2016г.	30245,00	-	3931,85	26313,15	25	6578,29	Выписка банка от 28.03.2018	6578,29
Голубев И.А.	№1789-6341 от 13.04.2017г.	30245,00	-	3931,85	26313,15	25	6578,29	Расходный кассовый ордер №84 от 28.03.2018	6578,29
Краков В.О.	№658-7451 от 01.06.2015	26578,00	1500,00	3455,14	24622,86	25	6155,72	Выписка банка от 28.03.2018	6155,72
Итого		-	-	-	-	-	19312,30		19312,30

Ответственный исполнитель: _____ (подпись)

_____ (дата)

В графе №4 приводится сумма материального ущерба, подлежащего удержанию с работника, которая определяется по результатам проверки и оценки испорченного имущества или нанесенного материального ущерба.

Взыскания с работника осуществляются путем уменьшения суммы заработной платы, подлежащей выдаче или внесением наличных денежных средств в кассу предприятия.

В том случае, если производится удержание из заработной платы, в графе №5 указывается дата и номер расчетного листка, в котором будет произведено отражение данной операции, в графе №6 указывается сумма удержания. В том случае, если сумма ущерба достаточно велика, удержание может производиться в течение нескольких месяцев, что также отражается в регистре с указанием соответствующего документального основания.

Если работник вносит денежные средств в счет возмещения материального ущерба в кассу предприятия, в графе №7 указывается дата и номер приходного кассового ордера, сумма внесенных по нему денежных средств заносится в графу №8.

В графе №9 проставляется подпись работника об ознакомлении его с условиями распоряжения и его согласии на взыскание материального ущерба.

Применение разработанной формы ведомости учета удержаний в счет возмещения материального ущерба позволит достоверно формировать в учете информацию о величине производимых удержаний и согласии работника на их осуществление. Данные о производимых удержаниях подтверждены необходимыми оправдательными документами, что говорит об их обоснованности и своевременности погашения работником обязательств по возмещению материального ущерба.

Далее проведем оценку предложенных рекомендаций, и результаты представим в таблицу 3.9.

Таблица 3.9

Оценка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда

Рекомендации	Оценка предложенных рекомендаций
1. Ввести регистр учета налогооблагаемой базы для расчетов НДФЛ	Данный регистр поможет решить проблему расчета налогооблагаемой базы по НДФЛ для каждого работника и избежать ошибок по пересчету суммы удержанного налога.
2. Ввести регистр расчета пособий по временной нетрудоспособности	Обеспечит оперативный контроль за состоянием расчетов с работниками и ФСС по начислению и выплате пособий, контроль за правильностью начисления пособия – от расчета среднего заработка до окончательной суммы пособия за вычетом НДФЛ.
3. Разработка графика документооборота	Рациональная организация документооборота обеспечит своевременное поступление первичной документации и, следовательно, своевременные начисления заработной платы, взносов и НДФЛ, усиление ответственности работников, снижение затрат рабочего времени бухгалтерии на сбор и формирование документации.
4. Ввести регистр-расчет алиментов	Позволит ежемесячно контролировать суммы удержанных алиментов, не допуская ошибок в расчете их суммы. Преимуществом данной формы регистра является также тот факт, что в нем отражаются реквизиты платежных документов на выплату алиментов, что также повышает контроль за начислением и выплатой алиментов на предприятии.
5. Составление ведомости учета удержаний в счет материального ущерба	Применение разработанной формы ведомости учета удержаний в счет возмещения материального ущерба позволит достоверно формировать в учете информацию о величине производимых удержаний и согласии работника на их осуществление.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что предложенные мероприятия будут способствовать совершенствованию учета расчетов по оплате труда на предприятии. А именно, позволят более точно и эффективно организовать учет труда и его оплаты в ООО «ФСК-Групп».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итог, необходимо отметить, что вопросы учета труда и заработной платы волнуют все предприятия без исключения. Из всех участков бухгалтерской работы учет труда и расчеты по его оплате являются самыми трудоемкими. Это связано с разнообразием применяемых на предприятиях форм и систем оплаты труда, множеством применяемых форм первичных документов, спецификой методики некоторых расчетов, сжатым сроком выдачи заработной платы, недостаточностью средств механизации обработки этой информации.

Целью выполнения бакалаврской выпускной квалификационной работы являлась разработка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда.

В ходе написания бакалаврской выпускной работы была рассмотрена тема «Совершенствование учёта расчётов с персоналом по оплате труда на примере ООО «ФСК-Групп». Бакалаврская выпускная квалификационная работа состоит из трех глав.

В первой главе была рассмотрена сама сущность заработной платы, её функции, формы, системы оплаты труда, а также была рассмотрена методика учёта расчётов с персоналом по оплате труда.

Во второй главе была рассмотрена краткая экономическая характеристика ООО «ФСК-Групп», в ходе изучения которой были рассмотрены основные виды деятельности организации, проанализировано финансовое состояние, использование трудовых ресурсов и оплата труда.

Анализ финансового состояния показал, что ООО «ФСК-Групп» находится в абсолютно устойчивом финансовом состоянии, баланс не является абсолютно ликвидным, но общий показатель ликвидности стабильно растет. Показатели рентабельности удовлетворительные и по ним наблюдается тенденция к росту. Так же положительным моментом является увеличение выручки от продаж и суммы чистой прибыли.

Анализ использования трудовых ресурсов показал, что структура персонала предприятия рациональная и соответствует специфике деятельности. ООО «ФСК-Групп» в достаточной степени обеспечено трудовыми ресурсами. Эффективность использования трудовых ресурсов увеличивается, фонд заработной платы также растет.

Третья глава посвящена разработке мероприятий и практических рекомендаций по решению обнаруженных недостатков в учете расчетов с персоналом по оплате труда. Бакалаврская выпускная квалификационная работа выполнена по материалам Общества с ограниченной ответственностью «ФСК-Групп».

В ходе рассмотрения учёта расчетов с персоналом по оплате труда в организации не было обнаружено серьезных нарушений, но все же были выявлены следующие недостатки, а именно: некорректное начисление налога на доходы физических лиц, ошибки в начислении пособий по временной нетрудоспособности; отсутствие графика документооборота.

В связи с этим, для совершенствования учёта расчетов с персоналом по оплате труда было предложено несколько рекомендаций:

1. Ввести регистр учета налогооблагаемой базы для расчета НДФЛ, который поможет решить проблему расчета налогооблагаемой базы по НДФЛ для каждого работника и избежать ошибок по пересчету суммы удержанного налога.

2. Разработать регистр расчета пособия по временной нетрудоспособности, который позволит производить оперативный контроль за состоянием расчётов с работниками и ФСС по начислению и выплате пособий; контроль за правильностью начисления пособия – от расчёта среднедневного заработка до окончательной суммы пособия за вычетом НДФЛ.

3. Разработать график документооборота, который позволит отражать своевременное поступление первичной документации и, следовательно, своевременные начисления заработной платы, взносов и

НДФЛ; усилит ответственность работников; снизит затраты рабочего времени бухгалтерии на сбор и формирование документации.

4. Ввести регистр-расчет алиментов, который позволит ежемесячно контролировать суммы удержанных алиментов, не допуская ошибок в расчете их суммы, а также повысит контроль за начислением и выплатой алиментов на предприятии, так как в данной форме регистра отражаются реквизиты платежных документов на выплату алиментов.

5. Составлять ведомости учета удержаний в счет материального ущерба, это позволит достоверно формировать в учете информацию о величине производимых удержаний и согласии работника на их осуществление.

Предложенные рекомендации должны способствовать совершенствованию учёта расчётов с персоналом по оплате труда в ООО «ФСК-Групп».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" [Электронный ресурс]: [принят Гос. Думой 19 июля 2000 г.: одобрено Сов. Федерации 26 июля 2000 г. : в ред. федерального закона от 24.07.2007 N 198-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс» (01.06.2018).
2. Российская Федерация. Законы. "Трудовой кодекс Российской Федерации" [Электронный ресурс]: [принят Гос. Думой 21 декабря 2001 г.: одобрено Сов. Федерации 26 декабря 2001 г. : в ред. федерального закона от 05.02.2018 г. № N 197-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс» (01.06.2018).
3. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [Электронный ресурс]: [принят Гос. Думой 20 декабря 2006 г.: одобрено Сов. Федерации 27 декабря 2006 г. : в ред. федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс» (01.06.2018).
4. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г.: одобрено Сов. Федерации 29 ноября 2011 г. : в ред. федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс» (01.06.2018).
5. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения [Электронный ресурс]: [принят Гос. Думой 15 декабря 2017 г.: одобрено Сов. Федерации 26 декабря 2017 г.: в ред. федерального закона от 28.12.2017 N 421-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс» (01.06.2018).
6. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон О внесении изменения в статью 1 Федерального закона О минимальном размере оплаты

труда [Электронный ресурс]: [принят Гос. Думой 16 февраля 2018 г.: одобрено Сов. Федерации 28 февраля 2018 г. : в ред. федерального закона от 07.03.2018 N 41-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс» (01.06.2018).

7. Российская Федерация. Постановление Правительства РФ. Постановление. Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы [Электронный ресурс]: [принят 24 декабря 2007 г. N922: в ред. от 10.12.2016]. – СПС «КонсультантПлюс» (01.06.2018).

8. Российская Федерация. Постановление Правительства РФ. Постановление. О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2018 г. [Электронный ресурс]: [принят 15.11.2017 N 1378]. – СПС «КонсультантПлюс» (01.06.2018).

9. Российская Федерация. Министерство финансов. Приказ Минфина РФ. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: [принят 31.10.2000 N 94н: в ред. от 08.11.2010]. – СПС «КонсультантПлюс» (01.06.2018).

10. Российская Федерация. Государственный комитет Российской Федерации по статистике. Постановление Госкомстата РФ. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты [Электронный ресурс]: [принят 05.01.2004 N 1]. – СПС «КонсультантПлюс» (01.06.2018).

11. Акатьева, М.Д. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник / М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 252 с.

12. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда [Текст]: Учебное пособие / Г.И. Алексеева. - М.: Юрайт, 2015. - 216 с.

13. Булат, Р. Е. Документационное обеспечение управления персоналом [Текст]: Учебное пособие / Булат Р. Е. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 234с.
14. Ветлужских, Е. Мотивация и оплата труда [Текст]: Инструменты. Методики. Практика. 7-е изд / Е. Ветлужских. - М.: Альпина Паблишер, 2016. - 149 с.
15. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 601 с.
16. Горелов, Н.А. Оплата труда персонала: методология и расчеты [Текст]: Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н.А. Горелов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 412 с.
17. Кибанов, А.Я. Экономика управления персоналом [Текст]: Учебник/Кибанов А.Я., Митрофанова Е.А., Эсаулова И.А; под ред. А.Я. Кибанова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 427 с.
18. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) [Текст]: Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.
19. Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебное пособие / Кувшинов М.С. - М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 248 с.
20. Кучма, В.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: Практическое пособие / Кучма В.Н. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 868 с.
21. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.
22. Мельник, М.В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях [Текст]: Учебное пособие / Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. и др. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 480 с.
23. Мизиковский, И. Е. Теория бухгалтерского учета [Текст]: Учебник для СПО / Мизиковский И. Е., Кемаева С. А., Ясенев В. Н.; Под ред.

Мизиковского Е. А., Мельника М. В. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 384 с.

24. Ребров, А.В. Мотивация и оплата труда. Современные модели и технологии [Текст]: учеб. пособие / А.В. Ребров. — М. : ИНФРА-М, 2017.— 346 с.

25. Рогуленко, Т.М. Теория бухгалтерского учета [Текст]: Учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. – М.: КноРус, 2015. – 172 с.

26. Садыкова, Т.М. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник / Садыкова Т.М., Церпенто С.И. - М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 256 с.

27. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.

28. Складневская, В.А. Экономика труда [Текст]: Учебник / Складневская В.А. - М.:Дашков и К, 2017. - 304 с.

29. Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. — 478 с.

30. Сунгатуллина, Л.Б. Бухгалтерский управленческий учет расходов на вознаграждения работников [Текст]: Монография/Л.Б.Сунгатуллина - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 400 с.

31. Харитонов, С.А. Настольная книга бухгалтера по учету и оплате труда [Текст]: Практическое пособие / С.А. Харитонов. - М.: 1С Пабблишинг, 2014. - 566 с.

32. Щербакова, В.И. Теория бухгалтерского учета [Текст]: Учебник / В.И. Щербакова. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 352 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

Организация ООО «ФСК-Групп» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Частная /
общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 660028, Красноярский кр, город Красноярск,
улица Телевизорная, дом 1 СТРОЕНИЕ 37, ПОМЕЩЕНИЕ 5 ОФИС 2-01

Коды		
0710001		
15	03	18
10171100		
2463240821		
41.20		
12165	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	31	31
		На <u>декабря</u> 20 <u>17</u> г. ³	На <u>31 декабря</u> 20 <u>16</u> г. ⁴	На <u>31 декабря</u> 20 <u>15</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	530	306	273
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	530	306	273
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	643	568	1711
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	35915	5580	3107
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	420	194	492
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	36978	6342	5310
	БАЛАНС	37508	6648	5583

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>17</u> г. ³	20 <u>16</u> г. ⁴	20 <u>15</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	9728	381	50
	Итого по разделу III	9738	391	60
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	27770	6257	5523
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	27770	6257	5523
	БАЛАНС	37508	6648	5583

Руководитель _____ Фетисов Д.Л.
(подпись) (расшифровка подписи)

15 * марта 20 18 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах за _____ год _____ 20 17 г.

Организация _____ ООО «ФСК-Групп» _____ по ОКПО
 Дата (число, месяц, год) _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
 _____ Строительство жилых и нежилых зданий _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Частная / _____ по ОКОПФ/ОКФС
 общество с ограниченной ответственностью _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
15	03	18
10171100		
2463240821		
41.20		
12165	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 17 г. ³	20 16 г. ⁴
	Выручка ⁵	89318	25849
	Себестоимость продаж	(75974)	(25370)
	Валовая прибыль (убыток)	13344	479
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	13344	479
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	-	114
	Прочие расходы	(1105)	(174)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	12239	419
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(2561)	(88)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	9678	331

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За	год	За	год
		20	17	20	16
			г. ³		г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-		-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-		-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		9678		331
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		-		-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-		-

Руководитель _____ Фетисов Д.Л.
(подпись) (расшифровка подписи)

15 " марта 20 18 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 0817-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах за _____ год _____ 20 16 г.

Дата (число, месяц, год) _____

Организация _____ ООО «ФСК-Групп» _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ Строительство жилых и нежилых зданий _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Частная / _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 общество с ограниченной ответственностью _____ по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____

Коды		
0710002		
15	03	17
10171100		
2463240821		
41.20		
12165	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 16 г. ³	20 15 г. ⁴
	Выручка ⁵	25849	12578
	Себестоимость продаж	(25370)	(12337)
	Валовая прибыль (убыток)	479	241
	Коммерческие расходы	(-)	(29)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	479	212
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	114	-
	Прочие расходы	(174)	(120)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	419	92
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(88)	(42)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	331	50

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год	
		20 <u>16</u> г. ³	20 <u>15</u> г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	331	50
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ Фетисов Д.Л.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " _____ марта 20 17 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 4417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

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

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу бакалавра

Студента (ки) Голова Ирины Андреевны
группы 223 Б кафедры Бухгалтерского учета
направление 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

На тему **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ООО «ФСК-ГРУПП»**

Выпускная квалификационная работа бакалавра содержит пояснительную записку на ___1___ страницах, _10_ иллюстрированный материал.

1. Актуальность и значимость темы. Актуальность данной темы объясняется зависимостью величины заработной платы от уровня жизни населения любой страны. Для подавляющего большинства людей заработная плата является основным источником дохода. Поэтому вопросы, связанные с заработной платой (ее величиной, формой начисления и выплаты и др.), являются одними из наиболее актуальных как для работников, так и для работодателей.

2. Логическая последовательность. Основными задачами выпускной квалификационной работы явились: изучение нормативно-теоретической базы учета расчетов с персоналом по оплате труда и отражение его сущности; проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности и расчетов с персоналом по оплате труда ООО «ФСК-ГРУПП»; разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ФСК-ГРУПП»

3. Положительные стороны работы. В процессе выполнения работы автором дана краткая характеристика исследуемого предприятия (ООО «ФСК-ГРУПП»), был проведен тщательный анализ работы предприятия, а так же рассмотрен учет расчетов с персоналом по оплате труда.

4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений. В работе были разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда для ООО «ФСК-ГРУПП»; Выводы и предложения аргументированные и конкретные.

5. Полнота проработки литературных источников. При написании работы автором достаточно полно использовались литературные источники, и нормативные документы регулирующие учет расчетов с персоналом по оплате труда.

6. **Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций.** Работа в достаточной мере проиллюстрирована с помощью разнообразных, качественно представленных схем, диаграмм, графиков.

7. **Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной (бакалаврской) работы.** В период выполнения выпускной квалификационной работы автор продемонстрировала высокий уровень самостоятельности, ответственность, трудолюбие, исполнительность, способность критически оценивать изученный материал, существующие проблемы и находить пути их решения.

8. **Недостатки работы.** Недостатков нет

9. **Какие профессиональные компетенции отработаны при работе над темой выпускной квалификационной работы.**

При работе над темой отработаны компетенции рекомендованные стандартом

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

Руководитель выпускной квалификационной (бакалаврской) работы кандидат экономических наук, доцент кафедры Бухгалтерского учета Г.В. Денисенко.



14.06.18

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

студента (ки) Головой Ирина Андреевна

Ф.И.О.

группы 223-б кафедры Бухгалтерского учета

полное наименование кафедры

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

полное наименование направления

на тему Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда ООО «ФСК-Групп»

полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа содержит пояснительную записку на 90 страницах, 4 иллюстрационный материал.

1. Актуальность и значимость темы тема ВКР актуальна, так как она очень важна и содержит различные нюансы, а затраты на оплату труда являются одной из основных статей затрат любой организации.
2. Логическая последовательность подробно изложено все аспекты учета заработной платы, взносов и налогов. Логическая последовательность соблюдена.
3. Положительные стороны работы подробно изложено все моменты связанное с расчетами с работниками: от всех видов начислений до удержаний, а также рассмотрены все виды взносов и налогов с заработной платы.
4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений все выводы обоснованы, рекомендации построены на конкретных проблемах.
5. Полнота проработки литературных источников были использованы законодательные акты, научные труды различных авторов, интернет-ресурсы. Литературные источники проработаны полностью.
6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций имеется большое количество таблиц и иллюстраций, что говорит о полной проработке ВКР. Оформление работы полностью соответствует требованиям.

7. Недостатки работы существенных недостатков в работе не выявлено.

8. Какие предложения целесообразно внедрить в практику разработать решения по исключению и учету НДС, по расчету пособий по временной нетрудоспособности, по расчету алиментов.

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 отлично, а ее автор Голова Ф.И.О.

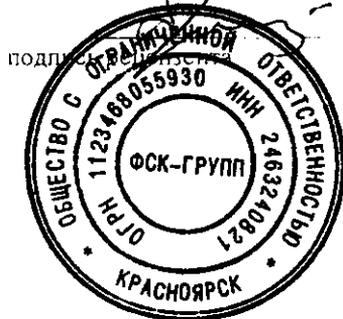
Ирина Андреевна

присвоения ему (ей) квалификации бакалавра

Рецензент Фетисов Я.А., директор ООО "ФСК - Групп"

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

"10» июня 2018 г.



Отчет о проверке на заимствования №1

Автор: irenewonder@mail.ru / ID: 5816259

Проверяющий: (irenewonder@mail.ru / ID: 5816259)

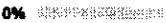
Отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат»- <http://www.antiplagiat.ru>

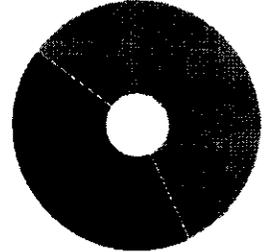
ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 4
Начало загрузки: 16.06.2018 06:57:38
Длительность загрузки: 00:00:01
Имя исходного файла: ВКР_Голова И.А.
Размер текста: 1364 кБ
Символов в тексте: 121137
Слов в тексте: 14066
Число предложений: 918

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Последний готовый отчет (ред.)
Начало проверки: 16.06.2018 06:57:40
Длительность проверки: 00:00:02
Комментарии: не указано
Модули поиска:

ЗАИМСТВОВАНИЯ 41,98% 
ЦИТИРОВАНИЯ 0% 
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ 58,02% 



Заимствования — доля всех найденных текстовых пересечений, за исключением тех, которые система отнесла к цитированиям, по отношению к общему объему документа.
Цитирования — доля текстовых пересечений, которые не являются авторскими, но система посчитала их использование корректным, по отношению к общему объему документа. Сюда относятся оформленные по ГОСТу цитаты; общеупотребительные выражения; фрагменты текста, найденные в источниках из коллекций нормативно-правовой документации.

Текстовое пересечение — фрагмент текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника.

Источник — документ, проиндексированный в системе и содержащийся в модуле поиска, по которому проводится проверка.

Оригинальность — доля фрагментов текста проверяемого документа, не обнаруженных ни в одном источнике, по которым шла проверка, по отношению к общему объему документа.

Заимствования, цитирования и оригинальность являются отдельными показателями и в сумме дают 100%, что соответствует всему тексту проверяемого документа.

Обращаем Ваше внимание, что система находит текстовые пересечения проверяемого документа с проиндексированными в системе текстовыми источниками. При этом система является вспомогательным инструментом, определение корректности и правомерности заимствований или цитирований, а также авторства текстовых фрагментов проверяемого документа остается в компетенции проверяющего.

№	Процент	Доля	Текст	URL	Дата	Модуль поиска	Слов	Символов
[01]	9,06%	15,19%	Учет труда и его оплаты - Бу...	http://konspekt.biz	01 Дек 2016	Модуль поиска Интернет	59	161
[02]	2,42%	13,85%	скачать	http://bib.convdocs.org	15 Фев 2017	Модуль поиска Интернет	27	133
[03]	0,85%	11,34%	Формы и системы, виды opl...	http://knowledge.allbest.ru	раньше 2011	Модуль поиска Интернет	17	137

Еще источников: 17

Еще заимствований: 29,66%