Автономная некоммерческая организация высшего образования

«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

СТЕПАНОВА ЕКАТЕРИНА АЛЕКСЕЕВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ООО «СИБГЛАСС»

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся	_____ (подпись)	Е.А. Степанова (инициалы, фамилия)
Руководитель доцент, к.э.н., доцент (должность, ученая степень, ученое звание)	_____ (подпись)	Г.В. Денисенко (инициалы, фамилия)
Нормоконтролер	_____ (подпись)	А.В. Качаева (инициалы, фамилия)

Допускается к защите

Зав. кафедрой бухгалтерского учета

к.э.н., доцент, М.В. Полубелова

(ученая степень, ученое звание, инициалы, фамилия)

_____

(подпись)

«19» 02 2021 г.

Красноярск 2021

Автономная некоммерческая организация высшего образования

«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет
(указать полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета
(указать полное наименование кафедры)

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту(ке) Степановой Екатерине Алексеевне группы у227-б
(указать Ф.И.О. полностью,)

Тема выпускной квалификационной работы Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда ООО «Сибгласс»
(указать полное наименование темы согласно приказу)

утверждена приказом по институту от «30» ноября 2020 г. № 131/1-уо на основании решения заседания выпускающей кафедры бухгалтерского учета
(указать полное наименование кафедры)

Протокол от «24» ноября 2020 г, № 03

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «19» февраля 2021 г.

3. Содержание выпускной квалификационной работы

Введение, Теоретические аспекты учета расчетов с персоналом по оплате труда, Анализ деятельности ООО «Сибгласс», Рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда,заключение, список использованных источников, приложение

4.Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы

Нормоконтролер Качаева А. В.

5.График выполнения выпускной квалификационной работы

Введение, 1 глава с 01.12.2020 г. по 28.12.2020 г.

2 глава с 01.12.2020 г. по 19.01.2021 г.

3 глава, заключение, оформление с 01.12.2020 г. по 19.02.2021 г.

Подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 20.02.2021 г. по 02.03.2021 г.

Дата выдачи задания «01»декабря 2020 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы _____ Г.В. Денисенко
(подпись) (инициалы, фамилия)

Задание принял к исполнению _____ Е.А. Степанова
(подпись) (инициалы, фамилия)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 76 с., иллюстраций 8, таблиц 21, источников 30, приложений 2.

ФОРМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА, РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА, ФОНД ОПЛАТЫ ТРУДА.

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

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

Проведен анализ финансового состояния, трудовых ресурсов и фонда оплаты труда. Для улучшения учета расчетов с персоналом по оплате труда предложены регистры расчет оплаты сверхурочных работ и описана методика их заполнения.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....5

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА.....7

1.1 Виды и формы оплаты труда.....7

1.2 Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда.....14

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СИБГЛАСС».....32

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Сибгласс»....32

2.2 Анализ трудовых ресурсов и фонда оплаты труда ООО «Сибгласс»..44

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА.....52

3.1 Характеристика бухгалтерского учета заработной платы.....52

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда.....57

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....67

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....69

ПРИЛОЖЕНИЯ.....73

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 констатировать, что они достаточно разнообразны и зависят от множества 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 др.

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 способствовать 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 обеспечивает увеличение выпуска продукции, снижение ее себестоимости и рост накоплений.

В ходе ведения бухгалтерского учета по заработной плате рассматривается порядок начисления заработной платы, расчет больничных листов и оплата отпуска, начисление различных компенсаций, оплата материальной помощи и учебного отпуска, составление отчетности. Достаточно много вопросов возникает и при исчислении налога на доходы физических лиц, страховых взносов, а также при заполнении деклараций. В связи с этим, актуальность вопросов, связанных с расчетом заработной платы, приобретает в

настоящее время огромное значение.

Цель выпускной квалификационной работы – исследование учета и разработка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Для достижения поставленной цели в ходе выполнения выпускной квалификационной работы необходимо:

– изучить теоретические основы учета расчетов с персоналом по оплате труда;

– дать оценку результатов финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния предприятия;

– проанализировать трудовые ресурсы и расчеты с персоналом по оплате труда;

– охарактеризовать порядок ведения учета труда и его оплаты на предприятии;

– разработать рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Объект исследования – строительная организация ООО «Сибгласс».

Предмет исследования – учет расчетов с персоналом по оплате труда.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

1.1 Виды и формы 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) [3].

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.

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.

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 [3].

Каждый работодатель самостоятельно устанавливает систему оплаты труда. Кроме того, могут быть предусмотрены и иные системы оплаты труда, включающие отдельные элементы вышеуказанных систем. В настоящее время наиболее широко применяются следующие основные системы оплаты труда (рисунок 1.1).

Рис. 1.1 – Основные системы оплаты труда

Повременная форма заработной платы применяется в том случае, когда результаты деятельности не поддаются точному учету и измерению либо не требуют его вовсе.

Повременная форма - оплата производится исходя из фактически отработанного времени и тарифной ставки за единицу времени. Условия эффективности повременной заработной платы:

– точный учет фактически отработанного времени;

– наличие обоснованных норм и нормативов, регламентирующих объем выработки, численность персонала, производственные задания и пр.;

– рациональное распределение работы между исполнителями, принимающее во внимание их опыт, профессию, квалификацию.

В зависимости от способа начисления повременная заработная плата

может быть: почасовой, понедельной, помесячной.

Повременная оплата может быть простой и повременно-премиальной. При простой повременной системе оплата производится исходя из фактически отработанного времени и тарифной ставки за единицу времени. Поэтому табель учета использования рабочего времени является основным документом для начисления заработной платы. Сущность повременно-премиальной системы заключается в том, что в заработную плату рабочего-повременщика сверх тарифной оплаты за отработанное время включается премия за выполнение нормативного задания, своевременное и качественное выполнение работы и другие достижения [8].

Основные недостатки повременной оплаты заключаются в том, что она недостаточно стимулирует интенсивность труда и в определенной степени уравнивает оплату труда работников, имеющих значительные индивидуальные различия.

Применение повременной оплаты целесообразно в небольших по численности трудовых коллективах с высокой степенью взаимозаменяемости.

Сдельная форма заработной платы применяется в том случае, когда результаты деятельности легко измеримы, а их рост необходимо стимулировать. Решающее значение приобретает точный учет результатов. Сдельная форма оплаты труда основана на оценке выполненного объема работы или произведенной продукции. При данной форме оплаты существует прямая зависимость между объемом выполненной работы (продукцией) и получаемым вознаграждением.

При сдельной форме оплаты должны соблюдаться следующие условия:

– при нормальной интенсивности труда работник должен получать заработную плату, обеспечивающую воспроизводство рабочей силы;

– объем и качество выполненной работы зависят от индивидуальных или коллективных усилий работающих;

– в процессе труда не допускается значительных потерь в использовании рабочего времени по не зависящим от исполнителей причинам;

– обеспечивается точный учет количества и качества выполненной работы;

– увеличение выработки не приводит к снижению качества работы.

Недостаток данной формы оплаты – стремление исполнителей сделать как можно больший объем работы, что часто приводит к снижению ее качества. Для устранения негативного воздействия сдельной оплаты труда применяют различные выплаты, стимулирующие работников повышать качество [17, с. 35].

Сдельная форма заработной платы подразделяется на следующие системы: прямую сдельную, сдельно-премиальную, сдельно-прогрессивную, косвенную сдельную и аккордную.

Прямая сдельная система – наиболее простая, заработок рабочего зависит от индивидуальной выработки. Для начисления заработной платы нужно знать сдельную расценку за единицу работы или единицу времени по каждой операции. Ее определяют исходя из тарифной ставки и нормы выработки или времени на данную работу.

Сдельно-премиальная система – рабочим сверх заработка по прямым сдельным расценкам выплачивают премию за выполнение и перевыполнение заранее установленных количественных и качественных показателей. Это может быть качество выпускаемой продукции, выполнение задания в установленные сроки, повышение производительности труда, перевыполнение норм выработки, экономия материальных ресурсов.

Сдельно-прогрессивная система – труд рабочего в пределах установленной нормы (базы) оплачивается по основным (неизменным) сдельным расценкам, а весь объем работы сверх нормы (базы) – по повышенным расценкам, т.е. применяются сдельно-прогрессивные расценки. Применение системы основано на использовании технически обоснованных норм выработки.

Косвенная сдельная система применяется преимущественно при оплате труда вспомогательных рабочих: шоферов, мастеров-наладчиков, ремонтных рабочих. Их заработная плата ставится в прямую зависимость от заработной

платы основных рабочих [17, с. 42].

Аккордная система – оплата труда производится не за отдельную производственную операцию, а за комплекс взаимосвязанных работ. Аккордная оплата определяется исходя из норм труда и расценок в соответствии с технологией производства продукции или перечнем работ.

Помимо основной заработной платы начисляется также дополнительная, в форме различного рода доплат за профессионализм, квалификацию, деловые навыки, носящих в основном компенсационный характер. Она применяется в форме доплат, надбавок и компенсаций к основному заработку в процессе выполнения или после завершения работы и в форме премий за конечные результаты труда, что представлено на рисунке 1.2.

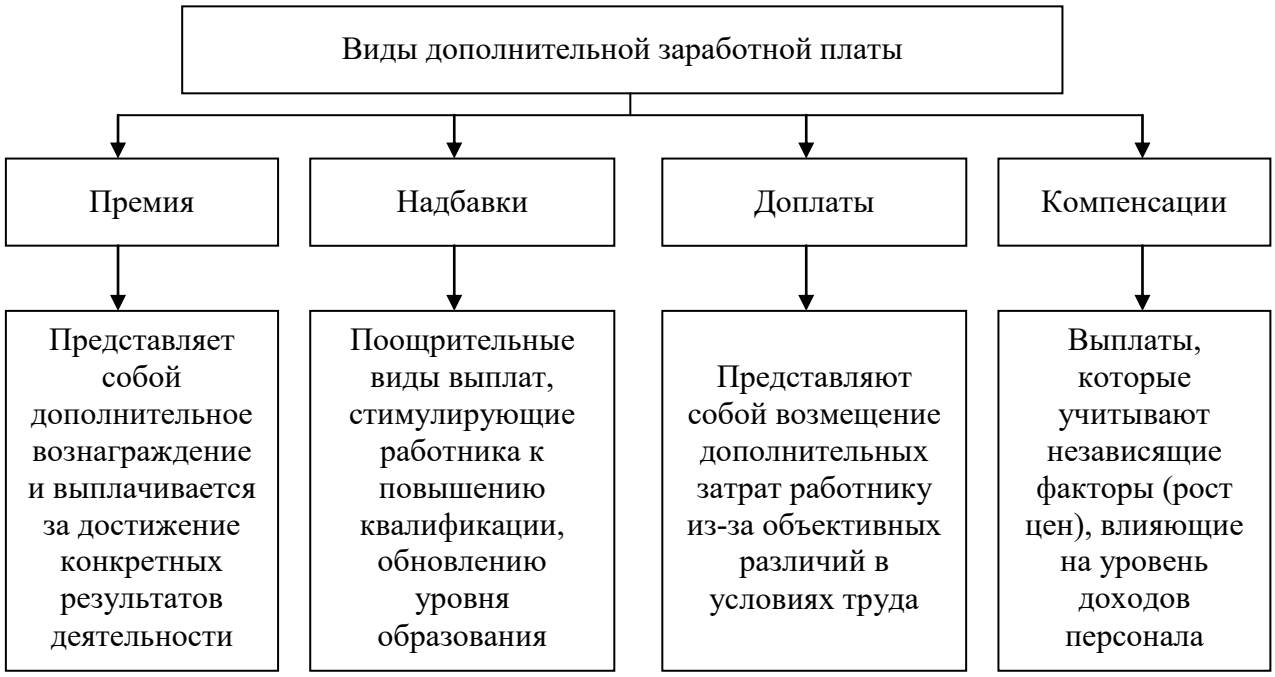


Рис. 1.2 – Виды дополнительной заработной платы

Разница между вышеназванными видами дополнительной оплаты труда состоит в следующем:

– надбавки и доплаты выплачиваются в одинаковом размере и ежемесячно, а премии могут быть нерегулярны и существенно меняться в

зависимости от результатов деятельности работника;

– компенсации и доплаты отражают те производственные и социальные характеристики, которые объективно не зависят от работника;

– доплаты и надбавки персонифицированы, в то время как премии чаще всего стимулируют результаты коллективной деятельности [19, с. 43].

Для правильного начисления оплаты труда рабочим большое значение имеет учет отступлений от нормальных условий работы, которые требуют дополнительных затрат труда и оплачиваются дополнительно к действующим расценкам на сдельную работу. Доплаты оформляют следующими документами:

– дополнительные операции, не предусмотренные технологией производства, – нарядом на сдельную работу, который обычно содержит какой-либо отличительный знак (например, яркая черта по диагонали);

– отклонения от нормальных условий работы – листком на доплату, который выписывают на бригаду или отдельного рабочего. В нем указывают номер основного документа (наряда, ведомости и др.), к которому производится доплата, содержание дополнительной операции, причину и виновника доплат и расценку. Размеры доплат и условия их выплаты организации устанавливают самостоятельно и фиксируют их в коллективном или трудовом договоре;

– простои не по вине рабочих – листком учета простоев, в котором указывают время начала, окончания и длительности простоя, причины и виновников простоя и причитающуюся рабочим за простой сумму оплаты. Время простоя по вине работодателя оплачивается в размере не менее двух третей среднего заработка работника. Простои по вине рабочих не оплачивают и документами не оформляют [13].

Неисправимый, или окончательный, брак оформляют актом о браке или ведомостью о браке, кроме того, его отмечают в первичных документах по учету выработки. Исправимый брак актом или ведомостью о браке не оформляют.

Брак не по вине работника оплачивается наравне с годными изделиями. Полный брак по вине работника оплате не подлежит. Частичный брак по вине работника оплачивается по пониженным расценкам в зависимости от степени годности продукции [6].

Оплата часов ночной работы (с 22 до 6 ч). Час ночной работы оплачивается в повышенном размере, предусмотренном коллективным договором организации, но не ниже размеров, установленных законодательством. Продолжительность ночной работы (смены) сокращается на один час.

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 часов в год.

К сверхурочным работам и к работе в ночное время не допускаются беременные женщины, работники моложе 18 лет, работники других категорий, установленных законодательством [1].

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:

– сдельщикам – не менее чем по двойным сдельным расценкам;

– оплачиваемым по часовым (дневным) ставкам – в размере не менее двойной часовой (дневной) ставки;

– 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.

Согласно ст. 131 ТК РФ выплата заработной платы производится в денежной форме в валюте Российской Федерации (в рублях).

В соответствии с коллективным договором или трудовым договором по письменному заявлению работника оплата труда может производиться и в иных формах, не противоречащих законодательству Российской Федерации и международным договорам Российской Федерации. При этом следует учитывать, что доля заработной платы, выплачиваемой в неденежной форме, не может превышать 20 % от начисленной месячной заработной платы [3].

1.2 Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда

Первичный учет численности персонала организации ведется на основании следующих документов:

– приказа (распоряжения) о приеме на работу формы №Т-1 или №Т-1а. Лицо, ответственное за учет личного состава работников организации, в соответствии с приказом о приеме на работу заполняет на каждого вновь принятого личную карточку, делает запись в трудовой книжке, а в бухгалтерии открывается лицевой счет;

– личной карточки формы №Т-2, заполняемой на каждого работника. В ней содержатся общие сведения о работнике (Ф.И.О., дата и место рождения, образование и др.), сведения о воинском учете, назначении и перемещении, повышении квалификации, переподготовке, отпуске и др. дополнительные сведения;

– приказа (распоряжения) о переводе на другую работу формы №Т-5, который оформляется при переводе работника из одного структурного подразделения в другое;

– приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска формы №Т-6 или формы №Т-6а, с помощью которого оформляются ежегодные и другие виды отпусков, предоставляемых работникам в соответствии с действующими законодательными актами и положениями, коллективными договорами и

графиками отпусков;

– приказа (распоряжения) о прекращении трудового договора (контракта) формы №Т-8, который издается при увольнении работников. На основании приказа о прекращении трудового договора бухгалтерия производит расчет с работником.

Все рассмотренные ранее формы документов по учету кадров применяются только в отношении работников, принятых именно по трудовым договорам. Поэтому, если работник принят не по трудовому договору, заполнять на него ранее указанные документы не нужно [16, с. 241].

Организация осуществляет расчеты с персоналом по следующим видам выплат (рисунок 1.3)

Рис. 1.3 – Виды оплаты труда в зависимости от источников начисления

Учет затрат на оплату труда рабочих и служащих ведется на синтетическом счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту этого счета отражают начисления, а по дебету – удержания и выплаты заработной платы, пособий и доходов. Сальдо этого счета, как правило, кредитовое и показывает задолженность предприятия по заработной плате и другим видам выплат.

Основным регистром, используемым для оформления расчетов с работниками по заработной плате, является расчетно-платежная ведомость. Это

регистр аналитического учета, так как составляется в разрезе каждого табельного номера, по категориям работников, по видам оплат и удержаний.

Расходы организации на оплату труда работников формируют расходы по обычным видам деятельности.

При повременной форме оплаты труда основанием для начисления заработной платы является табель учета рабочего времени (форма № Т-13), в котором отражается информация о количестве отработанного и неотработанного времени работников за текущий месяц [22, с. 24].

Заработок рабочих определяют умножением часовой или дневной тарифной ставки его разряда на количество отработанных часов или дней.

Заработок работников, для которых установлены месячные оклады, определяют следующим образом: если работники отработали все рабочие дни месяца, их оплату составляют установленные для них оклады; если же они отработали неполное число рабочих дней, то заработок определяют делением установленной ставки на календарное количество рабочих дней и умножением полученного результата на количество оплачиваемых за счет предприятия рабочих дней [14, с. 242].

Основанием для начисления оплаты труда по сдельной и аккордной форме оплаты труда являются наряды на сдельные работы, а также бригадные задания. В учете предприятия отражение указанных операций отражается следующими бухгалтерскими записями:

– Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – начислена оплата труда рабочих основного производства;

– Дебет 23 «Вспомогательные производства» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – начислена оплата труда рабочих вспомогательных производств;

– Дебет 25 «Общепроизводственные расходы» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – начислена оплата труда цехового персонала и рабочих, занятых обслуживанием производственных машин и оборудования;

– Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 70 «Расчеты с

персоналом по оплате труда» – начислена оплата труда административно-управленческого персонала;

– Дебет 28 «Брак в производстве» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – начислена оплата труда рабочих, занятых исправлением бракованной продукции;

– Дебет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – начислена оплата труда работников обслуживающих производств и хозяйств [29, с. 30].

Начисление оплаты труда работникам, связанным с реализацией продукции, в бухгалтерском учете отражается записью:

Дебет 44 «Расходы на продажу» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – начислена оплата труда работникам, занятым реализацией продукции.

Данной записью отражается также начисление оплаты труда работникам торговых организаций.

Аналогичными записями в учете отражаются суммы начисленных доплат и надбавок, премии, компенсационные выплаты [28, с. 18].

Расходы на оплату труда работников, связанные с приобретением и созданием материально-производственных запасов, оборудования к установке, основных средств и нематериальных активов, на себестоимость продукции не относятся и, в конечном счете, включаются в стоимость приобретаемых или создаваемых активов.

Начисление оплаты труда по указанным выше операциям отражается по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с дебетом счетов по учету оборудования к установке (счет 07 «Оборудование к установке»), материалов (счета 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей») и вложений во внеоборотные активы (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Начисление доходов работникам от участия в капитале организации отражается по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в

корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» [23, с. 15].

Выдача материальной помощи работодателем практически всегда связана с наступившими особыми обстоятельствами работников, среди которых можно выделить:

– получение ущерба для здоровья;

– понесение непредвиденного материального ущерба;

– наступление событий, требующих значительных расходов (свадьба, рождение ребенка, похороны).

Основанием для начисления материальной помощи, которая предусмотрена коллективным (трудовым) договором, является приказ руководителя о ее выплате.

Отражение начисления материальной помощи будет зависеть от того, признается ли ее выплата частью оплаты труда либо используются иные источники.

Если организация считает материальную помощь частью оплаты труда, ее начисляют по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетами учета затрат, записи выполняются аналогичные тем, которыми отражается начисление заработной платы.

В иных случаях зависимости от источника выплаты счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» будет корреспондировать:

– со счетом 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы», при выплате материальной помощи за счет текущих прочих расходов;

– со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» при ее выплате за счет прибыли прошлых лет [18, с. 356].

Трудовым кодексом предусмотрены определенные гарантии – средства (способы, условия), с помощью которых обеспечивается осуществление предоставленных работникам прав в области социально-трудовых отношений. При временной нетрудоспособности работодатель выплачивает работнику пособие по временной нетрудоспособности.

Размеры пособий и условия их выплаты устанавливаются федеральными законами.

Пособие по временной нетрудоспособности исчисляется исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, в том числе за время работы у другого страхователя.

Для исчисления пособий по временной нетрудоспособности используется средний дневной заработок, который определяется путем деления суммы заработка, начисленного за расчетный период, на 730 [5].

Размер дневного пособия по временной нетрудоспособности исчисляется путем умножения среднего дневного заработка на размер пособия, установленного в процентном выражении к среднему заработку. После умножения полученного результата на число календарных дней, приходящихся на период временной нетрудоспособности, получается сумма пособия, подлежащая выплате до вычета НДФЛ.

В средний заработок, исходя, из которого рассчитывается пособие, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, на которые начислены страховые взносы в Фонд социального страхования.

При утрате трудоспособности пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в следующем размере:

– застрахованному лицу, имеющему страховой стаж 8 и более лет, – 100 % среднего заработка;

– застрахованному лицу, имеющему страховой стаж от 5 до 8 лет, – 80 % среднего заработка;

– застрахованному лицу, имеющему страховой стаж до 5 лет, – 60 % среднего заработка.

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств организации, а за остальной период, начиная с 4-го дня временной нетрудоспособности – выплачивает Фонд

социального страхования [4].

Сумма пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемая за счет средств организации, признается ее расходом по обычным видам деятельности и отражается по дебету счетов учета затрат и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Сумма пособия по беременности и родам оплачивается за счет средств Фонда социального страхования в полном размере.

Трудовым кодексом гарантировано предоставление работникам ежегодных отпусков с сохранением места работы (должности) и среднего заработка.

Работникам предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней.

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков прописывают в графике отпусков (форма №Т-7).

Для оформления отпусков применяют приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма №Т-6 или №Т-6а).

На время отпуска за работником сохраняется средний заработок. Средний дневной заработок рассчитывают за последние 12 календарных месяцев, предшествующих отпуску [15, с. 156].

Из расчетного периода исключают время, а также начисленные за это время суммы, если работник освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством (больничные, пособия по беременности и родам).

В некоторых случаях в интересах работника производится замена расчетного периода (таблица 1.1).

При определении среднего заработка для целей расчета пособия по временной нетрудоспособности не участвуют в расчете суммы, не относящиеся к оплате труда: материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения, коммунальных услуг, отдыха и другие.

Если время, приходящееся на расчетный период, отработано не

полностью, то премии учитывают пропорционально отработанному времени, за исключением премий, начисленных за фактически отработанное время.

Таблица 1.1

Случаи замены расчетного периода

Ситуация	Примечание
В расчетном периоде сотрудник не работал	Рассматривается предшествующий период, равный расчетному.
Работник не работал ни в расчетном периоде, ни ранее	Средний заработок определяют исходя из зарплаты, начисленной за фактически отработанные дни в месяце ухода в отпуск.
Работник не успел отработать у работодателя ни одного дня	Средний заработок рассчитывается исходя из установленной ему тарифной ставки, оклада.

В особом порядке учитываются премии (таблица 1.2).

Таблица 1.2

Учет премий и иных вознаграждений для целей исчисления среднего заработка при определении отпускных

Вид премии / иные вознаграждения	Порядок учета
Ежемесячные	Фактически начисленные в расчетном периоде, но не более одной выплаты за каждый показатель каждого месяца расчетного периода.
За период работы, превышающий один месяц	Фактически начисленные в расчетном периоде за каждый показатель. Если продолжительность периода, за который они начислены, превышает продолжительность расчетного периода, то в размере месячной части за каждый месяц расчетного периода.
По итогам работы за год, начисленные за предшествующий год	Независимо от времени начисления вознаграждения.

Средний дневной заработок определяется путем деления суммы фактически начисленной заработной платы за расчетный период на сумму среднемесячного числа календарных дней (29,3), умноженного на количество календарных месяцев, отработанных полностью, и количества календарных

дней в неполных календарных месяцах (то есть месяцах, отработанных частично).

Количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

Если какой-нибудь месяц расчетного периода отработан не полностью, в этом случае вместо среднемесячного количества календарных дней (29,3) следует взять фактическое число календарных дней, приходящихся на отработанное время.

Если работником расчетный период отработан не полностью, количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного количества календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце, независимо от режима работы работника.

Для расчета отпускных выплат применяют форму №Т-60 «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику».

Оплата отпускных в настоящее время может осуществляться за счет средств сформированного оценочного обязательства, которое учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» [10].

Конкретной методики определения величины оценочного обязательства и порядка его признания (однократно, ежемесячно, ежеквартально и т.п.) в ПБУ 8/2010 не прописано. Отсутствует пока такой механизм и в других действующих нормативных актах по бухгалтерскому учету.

В разд. III ПБУ 8/2010 изложен лишь следующий общий порядок: оценочное обязательство признается в бухучете по состоянию на отчетную дату в сумме, необходимой, чтобы рассчитаться с кредиторами или перевести обязательство на другое лицо.

По состоянию на каждую отчетную дату организация должна отразить в

бухгалтерской отчетности резерв в той сумме, которая позволит ей полностью рассчитаться с работниками по причитающимся им отпускным. Поэтому величина резерва на отчетную дату должна представлять собой сумму, которую работники предприятия вправе истребовать при уходе в отпуск либо в связи с увольнением.

Вопрос создания резерва на оплату отпусков требует раскрытия в учетной политике для целей бухгалтерского учета следующей обязательной информации:

– даты начисления резерва;

– методики расчета отчислений в резерв.

В бухгалтерском учете оценочные обязательства на оплату отпусков будут отражаться на счете учета резервов предстоящих расходов, счет 96 «Резервы предстоящих расходов» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу.

Резервирование сумм отражается страховой организаций по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат. Фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся на дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» [11].

При недостаточности суммы начисленного резерва для выплаты отпускных затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете как текущие.

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.

Из начисленной работникам предприятия оплаты труда, в том числе по договорам подряда и по совместительству, производят различные удержания, которые можно разделить на две группы: обязательные удержания и удержания

по инициативе организации.

Обязательными удержаниями являются налог на доходы физических лиц, по исполнительным листам в пользу юридических и физических лиц.

По инициативе организации через бухгалтерию из заработной платы работников могут быть произведены следующие удержания:

– долг за работником;
– ранее выданные аванс;
– в погашение задолженности по подотчетным суммам;
– за ущерб, нанесенный производству;
– за порчу, недостачу или утерю материальных ценностей;
– за брак.

Общим правилом является ограничение размера всех удержаний 20 % выплачиваемой заработной платы.

В случаях, предусмотренных федеральными законами, предельный размер удержаний может составлять до 50 % выплаты [25, с. 11].

Один из таких случаев, когда удержание производится по нескольким исполнительным документам.

Налогообложение выплат работнику налогом на доходы физических лиц производится в порядке, предусмотренном главой 23 НК РФ, в соответствии с которой плательщиками НДФЛ являются физические лица, в пользу которых выплачиваются доходы, подлежащие налогообложению.

Исчисление сумм налога производится организацией нарастающим итогом с начала года по итогам каждого месяца.

Удержание начисленной суммы налога осуществляется непосредственно из доходов работника при их фактической выплате.

При определении налоговой базы учитываются все полученные работником в течение налогового периода доходы, включая заработную плату, оплату отпуска и больничных листов и иные виды доходов.

Для исчисления суммы налога на доходы физических лиц предусмотрены ставки налога (рисунок 1.4).

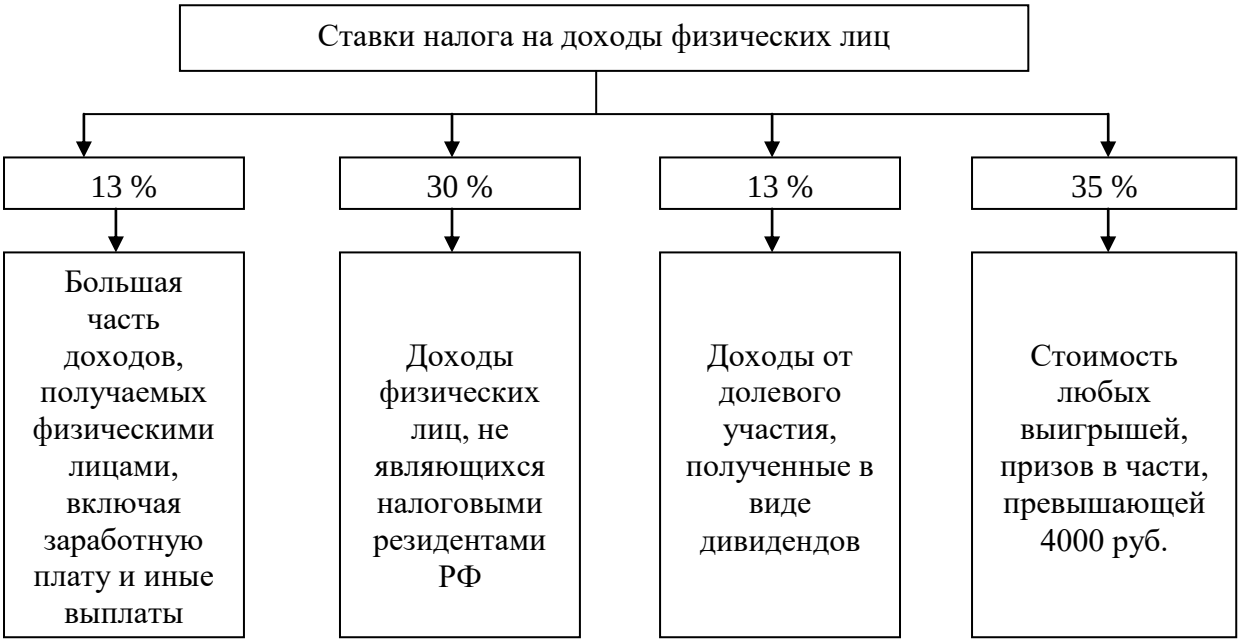


Рис. 1.4 – Ставки налога на доходы физических лиц

Налоговая база в отношении доходов, подлежащих обложению по налоговой ставке 13 %, определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов. Налоговым кодексом РФ установлены четыре вида налоговых вычетов:

– стандартные вычеты;
– социальные вычеты;
– имущественные вычеты;
– профессиональные вычеты.

Размер стандартных налоговых вычетов зависит от категории налогоплательщиков. Согласно п.1 ст.218 НК РФ вычеты в размере 3000 руб. предоставляются, в частности, лицам, получившим лучевую болезнь или инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, инвалидам Великой Отечественной войны и др.

Вычеты в размере 500 руб. предоставляются, в частности, Героям Советского Союза и Героям Российской Федерации, лицам, награжденным орденом Славы трех степеней, блокадникам и др.

Вычеты на ребенка в размере 1400 руб. на первого и второго ребенка, на третьего и последующих 3000 руб. предоставляются всем налогоплательщикам, имеющим на своем содержании иждивенцев. При этом если доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысит 350000 руб., то начиная с месяца, в котором доход превысил 350000 руб., работнику не предоставляется данный налоговый вычет.

Если налогоплательщик имеет право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов.

На сумму исчисленного налога на доходы физических лиц в учете составляется запись:

– Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» – удержаны суммы налога на доходы физических лиц;

– Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 51 «Расчетные счета» – перечислена задолженность по налогу на доходы физических лиц.

К числу обязательных удержаний относят удержания по исполнительным листам в пользу физических лиц. Алименты на содержание несовершеннолетних детей удерживаются с дохода работника как по основному месту работы, так и при работе по совместительству.

Сумма алиментов, которая удерживается из дохода работника, определяется на основании исполнительного листа и нотариально заверенного соглашения об уплате алиментов, удержание которых производится в следующем размере:

– на одного ребенка – 1/4 дохода работника;

– на двух детей – 1/3 дохода работника;

– на трех и более детей – 1/2 дохода работника [9].

В бухгалтерском учете на сумму удержанных алиментов составляется запись:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – произведено удержание алиментов из

заработной платы работника.

Суммы алиментов могут перечисляться с расчетного счета или выплачиваться из кассы организации:

– Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 50 «Касса» – выплачены из кассы алименты получателю;

– Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 51 «Расчетные счета» – перечислена с расчетного счета задолженность получателю алиментов [7].

Работник организации в процессе своей трудовой деятельности может нанести организации материальный ущерб (потеря или порча имущества).

Порядок возмещения ущерба зависит от того, как оформлены отношения между организацией и работником. 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 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» относят суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, с кредита счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 28 «Брак в производстве» (за потери от брака продукции).

По кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба», отражают погашение сумм материального ущерба в корреспонденции со счетами:

– 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» – на сумму внесенных платежей;

– 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на сумму удержаний из заработной платы;

– 91-2 «Прочие расходы» – на суммы недостач, которые по решению суда не могут быть взысканы с виновного лица [20, с. 11].

По письменному заявлению работника, представленного в бухгалтерию, из его заработной платы могут производиться различные удержания:

– на оплату кредита (займа);

– на уплату профсоюзных взносов;

– на добровольное страхование;

– на оплату коммунальных услуг;

– на оплату пребывания ребенка в детском саду и т.д.

Если суммы удержаний из заработной платы работника перечисляются третьим лицам, то такие операции отражаются проводками:

– Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – удержана сумма согласно заявлению работника;

– Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 51 «Расчетные счета» – перечислена удержанная сумма соответствующему получателю согласно заявлению работника.

Если суммы удержаний из заработной платы возвращаются работодателю, то используется счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»:

– Дебет 73-1 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Кредит 91-1 «Прочие доходы» – начислены проценты за пользование заемными средствами;

– Дебет 73-1 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» – удержан НДФЛ с материальной выгоды;

– Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 73-1 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – удержаны из заработной платы сумма в счет погашения займа, проценты за пользование заемными средствами и НДФЛ с материальной выгоды.

Сумма подотчетных средств, не возвращенная работником в установленный срок, может удерживаться из его заработной платы. Единовременная сумма удержаний не может превышать 20 % заработной платы, причитающейся к выдаче [27, с. 5].

Если долг работника будет списан за счет средств организации, эту сумму следует включить в совокупный доход работника, т.е. нужно удержать налог на доходы физических лиц, а на сумму списанного долга начислить единый

социальный налог и взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Если срок возврата денег, выданных на хозяйственные нужды, не был установлен, оснований для включения подотчетных сумм в совокупный доход работника не имеется.

Невозвращенная подотчетная сумма удержана из заработной платы работника – Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Выплата заработной платы производится, из кассы организации, также выплаты могут производиться путем безналичного перечисления оплаты труда на банковские счета работников. Выплата заработной платы и других видов оплаты труда отражается по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетами по учету денежных средств (счет 50 «Касса», счет 51 «Расчетные счета») [12].

Выдача наличных денег из касс организаций производится по расходным кассовым ордерам или платежным и расчетно-платежным ведомостям.

Документы на выдачу денег должны быть подписаны руководителем, главным бухгалтером организации или лицами, на это уполномоченными.

Выдача денег лицам, не состоящим в списочном составе организации, производится по расходным кассовым ордерам, выписываемым отдельно на каждое лицо, или по отдельной ведомости на основании заключенных договоров. Выдачу денег кассир производит только лицу, указанному в расходном кассовом ордере или заменяющем его документе.

По истечении установленных сроков оплаты труда (срок составляет три дня), выплаты пособий по социальному страхованию кассир должен:

– в платежной (расчетно-платежной) ведомости против фамилии лиц, которым не произведены указанные выплаты, поставить штамп или сделать отметку от руки: «Депонировано»;

– составить реестр депонированных сумм;

– в конце платежной (расчетно-платежной) ведомости сделать надпись о

фактически выплаченных и подлежащих депонированию суммах, сверить их с общим итогом по платежной ведомости и скрепить надпись своей подписью;

– записать в кассовую книгу фактически выплаченную сумму и указать в ведомости номер расходного кассового ордера.

Бухгалтерия производит проверку отметок, сделанных кассиром в платежных (расчетно-платежных) ведомостях, и подсчет выданных и депонированных по ним сумм [21, с. 7].

Депонированные суммы сдаются в банк, и на сданные суммы составляется один общий расходный кассовый ордер. Не выплаченные в установленный срок из-за неявки получателей суммы оплаты труда) отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 76-4 «Расчеты по депонированным суммам»). При выплате этих сумм получателю делается запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов учета денежных средств. Учет расчетов с депонентами ведут в книге учета депонированной заработной платы, которую открывают на год. Для каждого депонента в ней отводят отдельную строку, в которой указывают табельный номер депонента, его фамилию, имя, отчество, депонированную сумму и отметки о ее выдаче. Суммы, оставшиеся на конец года невыплаченными, переносят в новую книгу, открываемую также на год.

Суммы депонированной заработной платы после закрытия расчетно-платежной ведомости подлежат сдаче на расчетный счет организации. При этом на сданные суммы составляется отдельный расходный кассовый ордер и оформляется запись:

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 50 «Касса» – сданы депонированные суммы на расчетный счет предприятия.

Не востребованная работниками депонированная заработная плата хранится до истечения срока исковой давности, т.е. в течение трех лет, и выдается по первому требованию работника.

Выдача депонированных сумм отдельным работникам наличными

осуществляется по расходному кассовому ордеру, а если получателей несколько, то может составляться отдельная платежная ведомость.

В последнее время многие организации выплачивают заработную плату работникам с использованием банковских пластиковых карт. Каждому работнику в этом случае открывается банковский счет на основе договора, заключаемого либо с работником, либо с работодателем (по заявлению работника). Расходы по выдаче и обслуживанию банковских карт несет либо работодатель, либо работник (с его согласия), либо работодатель и работник одновременно. Все расходы организации, связанные с ведением банковских счетов и выдачей банковских карт, следует включать в состав прочих расходов, а в налоговом учете – в составе прочих расходов [24, с. 8].

Сумма этих затрат уменьшает налогооблагаемую прибыль организации. Операции по выплате заработной платы по пластиковым карточкам оформляют следующими бухгалтерскими записями:

– Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 57 «Переводы в пути» – перечисленные средства для зачисления на карточные счета;

– Дебет 57 «Переводы в пути» Кредит 51 «Расчетные счета» – на перечисленные суммы указанных выше затрат;

– Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 51 «Расчетные счета» – на сумму затрат по оформлению карточек и по обслуживанию карточных счетов;

– Дебет 91-2 «Прочие доходы и расходы» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - учтены затраты по обслуживанию карточных счетов в составе расходов [22, с. 44].

Таким образом, учет расчетов с персоналом по оплате труда является наиболее трудоемким участком учета, поскольку при его ведении необходимо учитывать требования значительного числа нормативной документации и массу особенностей организаций при формировании доплат, надбавок, премий.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СИБГЛАСС»

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Сибгласс»

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Сибгласс» производственно-торговый холдинг по продаже и промышленной переработке листового стекла на территории Сибири и Дальнего Востока.

В Истории компании уже 23 года успешной работы. Первое предприятие – ЗАО «Сибирская стекольная компания» – было основано в 1997 году в Красноярске. В 2014 году ЗАО «Сибирская стекольная компания» преобразована в ООО «СибГласс».

Сегодня Sibglass Group является одним из крупнейших российских поставщиков и переработчиков листового стекла. Группа компаний ведет свою деятельность в 13 городах России: в Москве, Новосибирске, Омске, Красноярске, Барнауле, Новокузнецке, Кемерово, Абакане, Иркутске, Чите, Хабаровске, Благовещенске и Владивостоке [30].

Головной офис Sibglass Group находится в Красноярске. Административный менеджмент предприятиями холдинга осуществляет Управляющая компания «СибГласс Групп». Направление деятельности представлено на рисунке 2.1.

Рис. 2.1 – Направление деятельности ООО «Сибгласс групп»

В таблице 2.1 представлены технико-экономические показатели деятельности ООО «Сибгласс» за 2017-2019 года.

Таблица 2.1

Основные технико-экономические показатели ООО «Сибгласс»

Показатели	2018 г.	2019 г.	Отклонение 2019-2018
Выручка от реализации, тыс. руб.	723 131,00	683 308,00	-39 823,00
Прибыль от продаж, тыс. руб.	10 525,00	-12 963,00	-23 488,00
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	30 604,00	548,00	-30 056,00
Чистая прибыль, тыс. руб.	24 917,00	315,00	-24 602,00
Среднесписочная численность работников, человек	218,00	249,00	31,00
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	102 553,50	55 385,50	-47 168,00
Фондоотдача, руб. / руб.	7,05	12,34	5,29

Данные, приведенные в таблице 2.1, отражают, что в 2019 году по сравнению с предыдущим годом сложилась неблагополучная ситуация с основными показателями, которые, в свою очередь, характеризуют финансовые результаты деятельности.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом произошло снижение выручки на 39823,00 тыс. руб., данное снижение обусловлено тем, что в 2018 году организация принимала участие в масштабном строительстве объектов инфраструктуры для проведения Универсиады – 2019 в Красноярске. Изготовление изделий для всех сооружений Универсиады: международного аэропорта, спортивных комплексов, стадионов и др.

Чистая прибыль в 2019 году составила 315,00 тыс. руб. сократившись на 24602 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом.

Причинами убыточности предприятия обусловлено тем, что компания уделила большое внимание строительству нового производственного корпуса на территории производственной площадки в Красноярске.

Стоимость основных средств сократилась. Так, если в 2018 году стоимость составляла 102553,5 тыс. руб., то в 2019 году их сумма уменьшилась на 47168 тыс. руб.

Далее проведем сравнительный анализ состава и динамики баланса ООО «Сибгласс».

При проведении финансового состояния анализа организации в первую очередь проводится сравнительный анализ баланса.

Такой анализ позволяет выявить общую стоимость имущества организации, величину собственных и заемных средств, темпы изменений показателей баланса.

В таблице 2.2 представлен сравнительный анализ динамика состава активов ООО «Сибгласс».

Таблица 2.2

Сравнительный анализ динамика состава активов ООО «Сибгласс»

Актив	Абсотютные величины, тыс.р.		Удельные веса, %		Изменения			
	2018	2019	2018	2019	В абсалютных велечинах тыс.р.	В удельных весах, %	К величинам, %	К величинам, %
1. Имущество всего	277279	393496	100	100	116217	0	41,91	29,53
1.1. Внеоборотные активы	78613	151789	28	38,57	73176	10,22	93,08	48,21
1.2. Оборотные активы	198666	241707	72	61,43	43041	-10,22	21,67	17,81
1.2.3. Денежные средства и финансовые вложения	49183	90295	17,74	22,95	41112	5,21	83,59	45,53
1.2.4. Прочие оборотные активы	752774	1027918	171,49	161,23	158927	-10,26	193,73	97,26

На основе данных таблицы 2.2 можно сделать вывод, что внеоборотные активы выросли в 2019 году на 73176 тыс.руб., а оборотные составили 241707 тыс.руб, что на 43041 тыс.руб. больше, чем в 2018 году.

Рост дебиторской задолженности, можно оценивать положительно, т.к. она относится к быстрореализуемым активам, но в тоже время это свидетельствует об оттоке и замораживании средств в расчетах. Но т.к. рост данного показателя происходит менее интенсивно, чем рост денежных средств (на 41112 тыс. руб.), то все не критично.

Запасы в балансе – это оборотный актив, который свидетельствует об обеспеченности организации материально.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом запасы уменьшились на 14305 тыс. руб., но это нельзя назвать негативным показателем, т.к. уменьшалась и кредиторская задолженность. Это мы можем увидеть, проведя сравнительный анализ динамика состава пассивов ООО «Сибгласс» таблица 2.3.

Рост пассива баланса ООО «Сибгласс» в 2019 году увеличивался за счет увеличения заемного капитала на 115902 тыс. руб., что свидетельствует о негативной оценке поскольку говорит о увеличения уровня зависимости от внешних источников финансирования и снижении финансовой устойчивости организации в отчетном году.

Собственный капитал вырос всего на 315 тыс.руб., поэтому можно признать, что структуры пассива неудовлетворительна. Долгосрочные обязательства по сравнению с предыдущим годом выросли на 152789.

Таким образом, структура пассивов ООО «Сибгласс» заслуживает отрицательной оценки, поскольку заемный капитал имеет важную роль в существовании организации.

Финансовая устойчивость – это состояние финансовых ресурсов ООО «Сибгласс», их распределение и использование, которое обеспечивает развитие организации на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности, в условиях допустимого уровня риска.

Таблица 2.3

Сравнительный анализ динамика состава пассивов ООО «Сибгласс»

Пассив	Абсолютные величины, тыс. руб.		Удельные веса, %		Изменения			
	2018	2019	2018	2019	В абсолютных величинах тыс. руб.	В удельных весах, %	В % к величинам	В % к величинам
1.Источники имущества всего	277 279	393 496	100	100	116 217	0	41,91	29,53
1.1 Собственный капитал	135 672	135 987	49	35	315	-14,37	0,23	0,23
1.2 Заемный капитал	141 607	257 509	51	65	115 902	14,37	81,85	45,01
1.2.1. Долгосрочные обязательства	7 348	160 137	3	41	152 789	38,05	2079,33	95,41
1.2.2.Краткосрочные заемные средства	-	10	0	0	-	0,00	-	-
1.2.3. Кредиторская задолженность	124 996	88 273	45	22	-36 723	-22,65	-29,38	-41,60
1.2.4. Прочие краткосрочные обязательства	9 263	9 089	3	2	-174	-1,03	-1,88	-1,91

Цель проведения анализа финансовой устойчивости заключается в идентификации финансовой ситуации, которая складывается в организации. Определим коэффициент финансовой устойчивости таблица 2.4.

Таблица 2.4

Коэффициент финансовой устойчивости ООО «Сибгласс»

Показатели	2017	2018	2019	Нормативное значение
Исходные данные, тыс.р.				
1. Источники собственных средств	110 755	135 672	135 987	×
2. Долгосрочные обязательства	3 930	7 348	160 137	×
3. Краткосрочные обязательства	195 040	134 259	97 372	×
4. Внеоборотные активы	52 273	78 613	151 789	×
5. Общая сумма текущих активов	252 452	198 666	241 707	×
6. Валюта баланса	309 725	277 279	393 496	×
7. Наличие собственных оборотных средств	58 482	57 059	-15 802	×
Коэффициенты				
- финансовой независимости	0,36	0,49	0,35	>0,6
- финансовой зависимости	0,64	0,51	0,65	<0,4
- финансового риска	1,80	1,04	1,89	<0,67
- финансовой устойчивости	0,37	0,52	0,75	>0,75
- обеспеченности собственными оборотными средствами	0,23	0,29	-0,07	>0,1
- маневренности	0,53	0,42	-0,12	>0,2-0,5

В 2019 году коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами уменьшился до -0,07 и от того коэффициент маневренности также снизился. Но, несмотря на это коэффициент финансовой устойчивости дошел до верхней границы нормы. Проведем анализ финансовой устойчивости организации таблица 2.5.

Таблица 2.5

Анализ финансовой устойчивости

Показатели	2017	2018	2019
1	2	3	4
1. Источники собственных средств	110 755	135 672	135 987

Окончание таблицы 2.5

1	2	3	4
2. Долгосрочные обязательства	3 930	7 348	160 137
3. Внеоборотные активы	52 273	78 613	151 789
4. Собственные источники формирования запасов и затрат	58 482	57 059	-15 802
5. Собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат	62 412	64 407	144 335
6. Краткосрочные кредиты и займы	-	-	10
7. Общая величина источников формирования запасов и затрат	62 412	64 407	144 345
8. Общая сумма запасов и затрат	79 355	62 329	48 024
Излишек (+) или недостаток (-) источников формирования запасов и затрат, тыс.р.:			
- собственных оборотных средств	-27 082	16 284	103 765
- собственных и долгосрочных заемных источников	-16 943	2 078	96 311
- общей величины источников	-16 943	2 078	96 321
Процент обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования, %:			
- собственными оборотными средствами	65,87	126,13	316,07
- собственными и долгосрочными заемными источниками	78,65	103,33	300,55
- общей величиной источников	78,65	103,33	300,57
Тип финансовой ситуации: {1,1,1} – абсолютная устойчивость {0,1,1} – нормальная устойчивость {0,0,1} – неустойчивое финансовое состояние {0,0,0} – кризис	(0, 0, 0)	(1, 1, 1)	(1, 1, 1)

Таким образом, на исследуемом предприятии, наблюдается улучшение ситуации, если в 2017 было кризисное состояние и источниками финансирования запасов являются в основном привлеченные источники, то уже 2018 и 2019 годах финансовая ситуация абсолютно стабильна. Предприятие не зависит от внешних кредиторов, организация успевает аккумулировать собственные средства для финансирования возрастающих потребностей в оборотном капитале.

Следующим этапом финансового анализа ООО «Сибгласс» является анализ ликвидности организации, который основывается на определении уровня ликвидности баланса. Цель анализа ликвидности баланса – оценка соотношения активов и пассивов и определение степени ликвидности баланса. В таблице 2.6. представлен анализ ликвидности баланса ООО «Сибгласс» за анализируемый период.

Таблица 2.6

Анализ ликвидности ООО «Сибгласс»

Актив		2017	2018	2019	Платежный излишек (+) или недостаток (-)		
					2017	2018	2019
А1	Наиболее ликвидные активы	73 215	49 183	90 295	-109 834	-75 813	2 022
П 1	Наиболее срочные обязательства	183 049	124 996	88 273			
А2	Быстро реализуемые активы	99 100	86 704	102 607	87 109	77 441	93 308
П2	Краткосрочные пассивы	11 991	9 263	9 299			
А3	Медленно реализуемые активы	80 137	62 779	48 805	76 207	55 431	-111 332
П3	Долгосрочные пассивы	3 930	7 348	160 137			
А4	Трудно реализуемые активы	52 273	78 613	151 789	58 482	57 059	-15 802
П4	Постоянные пассивы	110 755	135 672	135 987			
Баланс		309 725	277 279	393 496	×	×	×

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

По итогам представленной в таблице 2.6 группировки активов и пассивов ООО «Сибгласс», в таблице 2.7 представлена оценка ликвидности баланса.

Таблица 2.7

Оценка ликвидности баланса предприятия

Норматив	2017		2018		2019	
А1>П1	-109834	А1 < П1	-75813	А1 < П1	2022	А1>П1
А2>П2	87109	А2 > П2	77441	А2 > П2	93308	А2 > П2
А3>П3	76207	А3>П3	55431	А3>П3	-111332	А3 < П3
А4<П4	58482	А4<П4	57059	А4<П4	-15802	А4>П4

Результаты расчетов показывают, что за анализируемый период первое из неравенств системы оценки ликвидности баланса не было соблюдено в 2017 и 2018 годах, исходя из этого, ликвидность баланса являлась недостаточной. Сопоставление первого неравенства отражает соотношение текущих платежей и поступлений. Несоблюдение первого неравенства свидетельствует о том, что организации не удавалось поправить свою платежеспособность, основной причиной сложившейся ситуации является значительный рост величины краткосрочных обязательств. Но уже в отчетном году организация смогла поправить свою платежеспособность.

Баланс ООО «Сибгласс» не является абсолютно ликвидным, в связи с недостатком медленно реализуемых активов и большим количеством трудно реализуемых активов.

Платежеспособность – это способность компании выполнять свои долгосрочные долги и финансовые обязательства. Платежеспособность необходима для того, чтобы оставаться в деятельности, поскольку она демонстрирует способность компании продолжать свою деятельность в

обозримом будущем.

Проведем оценку платежеспособности организации таблица 2.8.

Таблица 2.8

Оценка платежеспособности ООО «Сибгласс»

Показатели	2017	2018	2019	Нормативное значение
1.Общая сумма текущих активов	252 452	198 666	241 707	×
2. Быстрореализуемые активы	99 100	86 704	102 607	×
3. Наиболее ликвидные активы	73 215	49 183	90 295	×
4. Наиболее срочные обязательства	183 049	124 996	88 273	×
5. Краткосрочные пассивы	11 991	9 263	9 299	×
Расчетные показатели				
1. Коэффициент текущей ликвидности	1,29	1,48	2,48	>2
2. Коэффициент критической оценки	0,88	1,01	1,98	>1
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,38	0,37	0,93	>0,2

Коэффициент абсолютной ликвидности, характеризующий платежеспособность организации на конец 2019 года, т.е. дату составления бухгалтерского баланса, равен 0,93. Полученное значение показателя свидетельствует о достаточном объеме абсолютно ликвидных активов, необходимых для покрытия краткосрочных обязательств, представленных кредиторской задолженностью.

Коэффициент критической оценки составлял в 2018 году 1,01, но уже в 2019 году увеличился на 0,97 и составил 1,98, что не удовлетворяет нормативному значению и свидетельствует о невозможности предприятия в необходимом объеме обеспечить погашение краткосрочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов и дебиторской задолженности. Изменение показателя за анализируемый период заслуживает негативной оценки, поскольку рост кредиторской задолженности существенно превышает повышение суммы средств в расчетах.

Значение коэффициента текущей ликвидности, характеризующего

платежные возможности на период, равный средней продолжительности оборота текущих активов, имеет оптимальное значение для рассматриваемой организации, оборотные активы составляют 2,48 от стоимости краткосрочных обязательств на конец 2019 года. Это означает, что организация способна погашать краткосрочные обязательства за счет привлечения всех оборотных активов.

Целью анализа финансовых результатов является выявление резервов, роста уровня финансовых результатов деятельности предприятия. Основным исследуемым показателем является прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль), так как она является источником покрытия всех расходов. Проведем горизонтальный анализ финансового результата таблица 2.9.

Таблица 2.9

Горизонтальный анализ финансовых результатов ООО «Сибгласс» за 2018-2019 года

Показатель	Предыдущий период, тыс. р.	Текущий период, тыс. р.	Абсолютное отклонение, тыс. р.	Относительное отклонение (темп прироста), %
1	2	3	4	5
1. Доходы				
1.1. Выручка	723 131	683 308	-39 823	-5,51
1.2. Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-
1.3. Проценты к получению	1 405	4 852	3 447	245,34
1.4. Прочие доходы	91 125	49 200	-41 925	-46,01
1.5. Итого доходов	815 661	737 360	-78 301	-9,60
2. Расходы				
2.1. Себестоимость продаж	601 418	571 612	-29 806	-4,96
2.2. Коммерческие расходы	68 785	73 619	4 834	7,03
2.3. Управленческие расходы	42 403	51 040	8 637	20,37
2.4. Проценты к уплате	55	1 208	1 153	2096,36
2.5. Прочие расходы	72 396	39 333	-33 063	-45,67
2.6. Итого расходов	785 057	736 812	-48 245	-6,15
3. Налог на прибыль и прочие платежи				
3.1. Текущий налог на прибыль	0	0	0	0,00

Окончание таблицы 2.9

1	2	3	4	5
3.2. Постоянные налоговые активы (обязательства)	99	207	108	109,09
3.3. Изменение отложенных налоговых обязательств	3 418	259	-3 159	-92,42
3.4. Изменение отложенных налоговых активов	7	585	578	8257,14
3.5. Прочее	616	84	-532	-86,36
3.6. Итого налога на прибыль и прочих платежей	-2 696	617	3 313	-122,89
4. Финансовый результат				
4.1 Валовая прибыль (убыток)	121 713	111 696	-10 017	-8,23
4.2 Прибыль (убыток) от продаж	10 525	-12 963	-23 488	-223,16
4.3 Прибыль (убыток) до налогообложения	30 604	548	-30 056	-98,21
4.4 Чистая прибыль (убыток)	24 917	315	-24 602	-98,74

Проанализировав отчет о финансовых результатах ООО «Сибгласс», можно сделать вывод, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом выручка предприятия снизилась на 39823 тыс. рублей. Произошло это за счет уменьшения объемов деятельности предприятия, т.е. уменьшение количества заказов от клиентов. Отрицательное изменение наблюдается в части себестоимости работ, т.к. уменьшение выручки в 2019 году себестоимость производственных работ также уменьшилась. Следствием указанной ситуации стала отрицательная динамика валовой прибыли, которая в отчетном году составила 111696 тыс. руб.

Показатели финансовых результатов предприятия от прочих операций включали в себя проценты к получению и уплате по привлеченным заемным средствам, а также прочие доходов и расходы. Негативным моментом является тот факт, что доходная часть финансовых результатов от прочих операций снижается по сравнению с данными 2018 года.

Следствием того, что увеличились проценты к получению, и уменьшились прочие расходы на 33063 тыс. стало снижение прибыли до налогообложения по сравнению с прибылью от продаж. Соотношения по темпу роста выручки, активов, доход и расходов не выполняется.

Вертикальный анализ финансовых результатов предприятия представлен в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Вертикальный анализ финансовых результатов ООО «Сибгласс» за 2018-2019 года

Показатель	Предыдущий период		Текущий период		Изменение удельного веса, %
	Тыс. р.	Удельный вес, %	Тыс. р.	Удельный вес, %	
1. База для сравнения – доходы					
1.1. Выручка	723131	88,66	683 308	92,67	4,01
1.2. Доходы от участия в других организациях	0	0,00	0	0,00	0,00
1.3. Проценты к получению	1 405	0,17	4 852	0,66	0,49
1.4. Прочие доходы	91 125	11,17	49 200	6,67	-4,50
1.5. Итого доходов	815661	100,00	737 360	100,00	0,00
2. База для сравнения – расходы					
2.1. Себестоимость продаж	601418	76,61	571 612	77,58	0,97
2.2. Коммерческие расходы	68 785	8,76	73 619	9,99	1,23
2.3. Управленческие расходы	42 403	5,40	51 040	6,93	1,53
2.4. Проценты к уплате	55	0,01	1 208	0,16	0,16
2.5. Прочие расходы	72 396	9,22	39 333	5,34	-3,88
2.6. Итого расходов	785057	100,00	736 812	100,00	0,00

Удельный вес итого доходов по отношению к выручке в 2019 году составил 92,67 %, что на 4,01 % больше чем в предшествующем году. Но при этом выручки для покрытия расходов по обычным видам деятельности недостаточно в 2019 году.

Коэффициент операционного риска в 2019 году так же вырос, по сравнению с 2018 годом.

2.2 Анализ трудовых ресурсов и фонда оплаты труда ООО «Сибгласс»

Анализ учета оплаты труда в ООО «Сибгласс» включал в себя три основных этапа:

– анализ обеспеченности предприятия соответствующими категориями кадров;

– оценка эффективности использования трудовых ресурсов предприятия;

– анализ фонда оплаты труда и его изменений.

Анализ обеспеченности ООО «Сибгласс» соответствующими категориями кадров проводился с целью оценки изменения численности работников и структуры персонала предприятия, расчеты представлены в таблице 2.11.

Таблица 2.11

Анализ обеспеченности кадрами ООО «Сибгласс», человек

Категория работников	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение (+;-)	
				2018-2017	2019-2018
Работники основного вида деятельности, всего, в том числе:	87	89	89	2	-
- рабочие основного производства	47	47	49	-	2
- персонал общепроизводственного назначения	8	8	8	-	-
- служащие	32	34	32	2	-2

Среднесписочная численность работников основного вида деятельности ООО «Сибгласс» в 2019 году не изменилась и составила 89 человек, в 2018 году анализируемый показатель увеличился на 2 человека по отношению к уровню 2017 года.

Общая численность персонала в 2019 году не изменилась, однако, внутри отдельных категории работников изменения произошли. Численность работников основного производства, включающая рабочих, выполняющих перерабатывающие работы на отдельных участках, повысилась на 2 человека и составила в 2019 году 49 человек, в 2018 году изменений по анализируемому показателю не наблюдалось. Персонал общепроизводственного назначения включает работников, обеспечивающих текущее руководство процессом переработки и продажи стекла, численность анализируемой категории

работников за 2017-2019 гг. изменений не имела и составила 8 человек.

Служащие предприятия включают административно-управленческий аппарат, изменения анализируемого показателя наблюдаются, как в 2018, так и в 2019 году. В 2018 году численность служащих выросла на 2 человека (с 32 до 34 человек), в 2019 году – на эту же величину снизилась (рисунок 2.2).

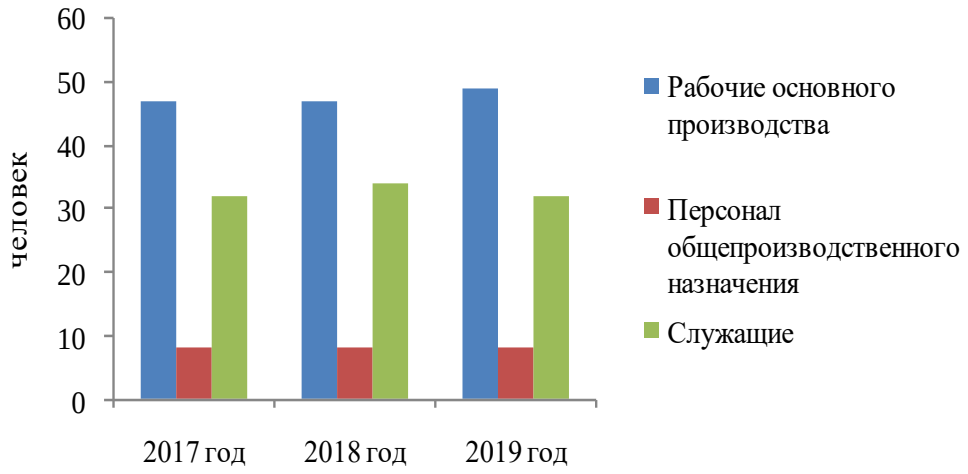


Рис. 2.2 – Численность работников ООО «Сибгласс» за 2017-2019гг.

Таким образом, анализируемое предприятие в достаточной степени обеспечено трудовыми ресурсами, численность работников ООО «Сибгласс» значительных изменений не имеет, средний прирост за исследуемый период составил 2 человека. Цель анализа структуры персонала основного вида деятельности – оценка рациональности соотношения различных категорий трудовых ресурсов, расчеты представлены в таблице 2.12.

Таблица 2.12

Структура трудовых ресурсов предприятия

Категория работников	2017 год		2018 год		2019 год	
	чел.	%	чел.	%	чел.	%
1	2	3	4	5	6	7
Работники основного вида деятельности, всего, в том числе:	87	100,00	89	100,00	89	100,00

Окончание таблицы 2.12

1	2	3	4	5	6	7
- рабочие основного производства	47	54,02	47	52,81	49	55,06
- персонал общепроизводственного назначения	8	9,20	8	8,99	8	8,99
- служащие	32	36,78	34	38,20	32	35,96

Структура работников основного вида деятельности в ООО «Сибгласс» за анализируемый период резких изменений не имела, соотношение различных категорий работников является удовлетворительным (рисунок 2.3).

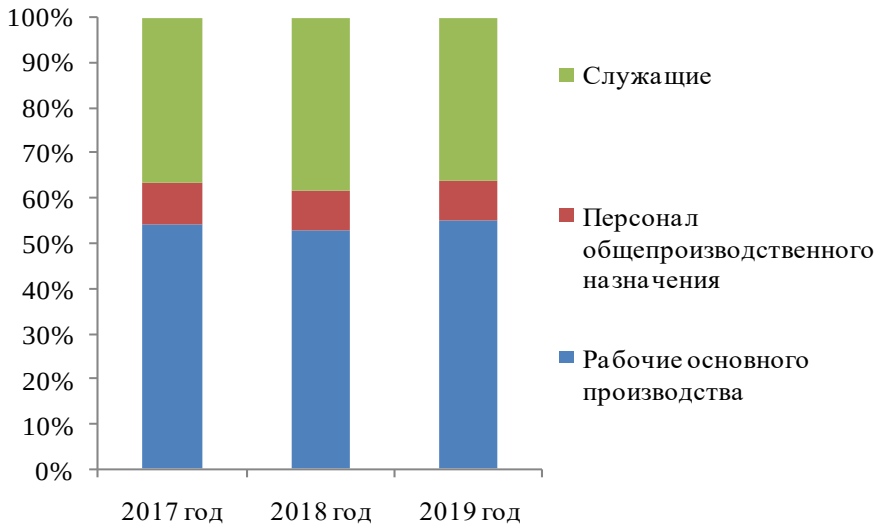


Рис. 2.3 – Структура трудовых ресурсов ООО «Сибгласс» за 2017-2019гг.

Организация относится к промышленной отрасли, что соответствует доле работников, выполняющих перерабатывающие работы, значение анализируемого показателя составило 55,06 %, прирост по отношению к уровню 2018 года равен 2,25 % (55,06 – 52,81).

Таким образом, производственный персонал имеет определяющую долю в структуре работников основного вида деятельности. Удельный вес служащих ООО «Сибгласс» составил в 2019 году 35,96 %, что занимает второе место в структуре персонала, персонал общепроизводственного назначения по отношению к общей численности работников – 8,99 %.

Следующим этапом анализа трудовых ресурсов ООО «Сибгласс» являлась оценка эффективности их использования. К обобщающим показателям производительности труда относятся среднегодовая, среднедневная и среднечасовая выработка одного работника предприятия. В таблице 2.13 представлены результаты анализа производительности труда ООО «Сибгласс».

Таблица 2.13

Анализ производительности труда

Показатели	2018 год	2019 год	Отклонение (+;-)
			2019-2018
Выручка, тыс. руб.	723131	683308	-39823
Среднесписочная численность работников, человек	89	89	0
Из них рабочих, человек	47	49	2
Удельный вес рабочих в общей численности работников, %	52,81	55,06	2,25
Среднее количество дней, отработанных одним рабочим за год, дней	249	256	256
Средняя продолжительность рабочего дня, часов	7,9	8,02	8,02
Общее количество отработанного времени всеми рабочими за год, часов	175072	182800	182800
В т.ч. одним работником, часов	3724,93	3730,61	3730,61
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб.	2587,00	4816,06	4816,06
Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб.	4898,79	8747,53	8747,53
Среднедневная выработка одного рабочего, тыс. руб.	19673,84	34170,04	34170,04
Среднечасовая выработка одного рабочего, тыс. руб.	2490,36	4260,60	4260,60
Изменение среднегодовой выработки за счет:			
- удельного веса рабочих в общей численности работников	37,99	110,09	
- среднего количества дней, отработанных одним рабочим за год	32,13	75,82	
- средней продолжительности рабочего дня	31,24	42,12	
- среднечасовой выработки одного рабочего	2728,40	2001,03	
Совокупное влияние факторов	2829,76	2229,06	

В ООО «Сибгласс» в 2019 году отмечается повышение показателя среднегодовой выработки работающих на 2229,06 тыс. руб., в 2018 году анализируемый показатель также увеличивался (прирост на 2829,76 тыс. руб.).

Рост показателя среднегодовой выработки говорит о повышении эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.

Факторный анализ показателя среднегодовой выработки работающих показал, что в 2018 году положительное изменение анализируемого показателя было полностью обеспечено повышением среднечасовой выработки.

В 2019 году прирост среднегодовой выработки напротив, произошел за счет прирост удельного веса рабочих в общей численности персонала, среднего количества дней, отработанных одним рабочим и продолжительности рабочего дня, среднечасовая производительности также растет.

Таким образом, положительная динамика результативного показателя в прошлом и отчетном году обеспечивается за счет влияния всех факторов.

Неотъемлемой составляющей анализа являлся анализ использования средств на оплату труда.

Результаты проведенного анализа использования средств на оплату труда в ООО «Сибгласс» представлены в таблице 2.14.

Фонд оплаты труда ООО «Сибгласс» вырос в 2019 году по отношению к уровню 2018 года на 235 тыс. руб. и составил 38293 тыс. руб., в 2018 году прирост был более весомым – на 3365 тыс. руб., что было связано с повышением среднесписочной численности работников.

Таблица 2.14

Анализ фонда оплаты труда

Виды оплат	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение (+;-)	
				2018-2017	2019-2018
1	2	3	4	5	6
Итого фонд заработной платы, тыс. руб., в том числе:	34693	38058	38293	3365	235
- тарифные ставки	25724	26297	26509	573	212
- премии за производственные результаты	4283	6097	6887	1814	790
- оплата отпусков	1784	2391	2440	607	49
- оплата пособий социального характера	1113	1380	1115	267	-265
- материальная помощь	1789	1893	1342	104	-551

Окончание таблицы 2.14

1	2	3	4	5	6
Итого фонд заработной платы, %, в том числе:	100,00	100,00	100,00	-	-
- тарифные ставки	74,15	69,10	69,23	-5,05	0,13
- премии за производственные результаты	12,35	16,02	17,99	3,67	1,96
- оплата отпусков	5,14	6,28	6,37	1,14	0,09
- оплата пособий социального характера	3,21	3,63	2,91	0,42	-0,71
- материальная помощь	5,16	4,97	3,50	-0,18	-1,47

Абсолютный прирост отдельных составляющих фонда оплаты труда можно отметить в части оплаты по тарифным ставкам – на 212 тыс. руб., премий за достижение производственных результатов – на 790 тыс. руб., а также отпускных – на 49 тыс. руб.

Сокращение можно отметить в отношении оплаты пособий социального характера и материальной помощи работникам по различным основаниям – на 265 тыс. руб. и 551 тыс. руб. соответственно.

Следствием прироста абсолютной стоимости указанных выше составляющих фонда оплаты труда стало повышение удельного веса анализируемых показателей в структуре расходов на оплату труда. Доля начислений по установленным тарифам выросла на 0,13 % и составила 69,23 %, второе место в структуре имеют премии, начисленные за достижение производственных результатов, доля по отношению к общей сумме расходов на оплату труда – 17,99 % (прирост на 1,96 %).

Сокращение расходов на оплату пособий социального характера и материальной помощи привело к уменьшению удельного веса анализируемых показателей, удельный вес составил 2,91 % и 3,50 % соответственно.

Динамика фонда оплаты труда ООО «Сибгласс» по видам оплат представлена на рисунке 2.4.

Проанализировав состояние, динамику трудовых ресурсов и расходы на оплату труда ООО «Сибгласс», можно отметить удовлетворительный уровень обеспеченности предприятия рабочей силой, состояние коллектива достаточно

стабильное.

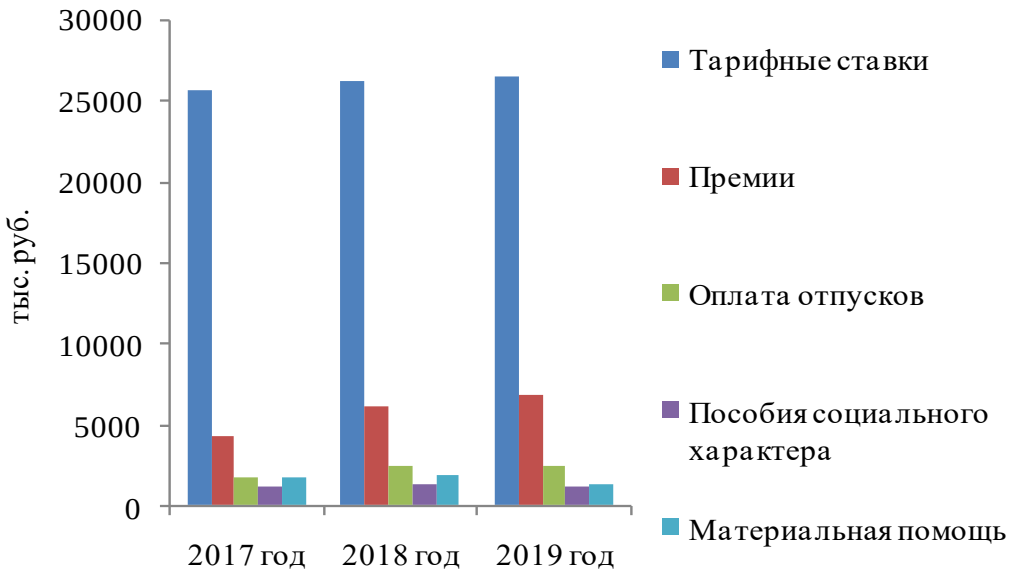


Рис. 2.4 – Динамика фонда оплаты труда ООО «Сибгласс» за 2017-2019гг. по видам оплат

Эффективность использования трудовых ресурсов, представленная показателем среднегодовой выработки, в отчетном году растет, увеличиваются также расходы на оплату труда работников.

Определяющим элементом в структуре фонда оплаты труда является оплата за отработанное время, удельный вес анализируемых показателей растет, доля пособий социального характера и материальной помощи снижается.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

3.1 Характеристика бухгалтерского учета заработной платы

Для учета и начисления заработной платы ООО «Сибгласс» использует повременную и сдельную систему оплаты труда. В соответствии с положением по оплате труда ООО «Сибгласс» оплата труда по действующим системам начисляется следующим образом:

– повременная (часовая) оплата производится исходя из установленных часовых тарифных ставок;

– повременный (помесячный) расчет заработной платы осуществляется исходя из твердых месячных окладов;

– при сдельной оплате расчет заработной платы производится по сдельным расценкам за каждую единицу продукции или выполненный объем работ.

Все рабочие в зависимости от сложности, приоритетности выполнения ими работ, от места их производства, от условий труда выделены в основные группы по размерам тарифных коэффициентов. На основании тарифных коэффициентов в ООО «Сибгласс» формируется штатное расписание с месячными и часовыми тарифными ставками рабочих. Размер ставок меняется в зависимости от размера минимальной тарифной ставки рабочего.

При неполном рабочем месяце оплата труда производится пропорционально отработанному времени путём умножения часовой тарифной ставки на отработанные часы.

Порядок оплаты труда в организации регулируется внутренними нормативными документами, к которым относятся: коллективный договор, положение о премировании, положении о доплате за вредные условия труда.

В соответствии с коллективным договором, минимальная заработная плата устанавливается не ниже установленной законодательством (не ниже

12792 руб.).

На предприятии производятся следующие выплаты компенсирующего характера:

– районный коэффициент;

– доплата за работу с тяжелыми (вредными) условиями труда;

– доплата за работу в ночную смену – 40 %;

– доплата на работу в выходные и праздничные (нерабочие) дни;

– оплата за работу в сверхурочное время.

При выполнении работником с повременной оплатой труда работ разной квалификации, его труд оплачивается по работе более высокой квалификации. При выполнении работником со сдельной оплатой труда работ разной квалификации, его труд оплачивается по расценкам выполняемой им работы. При выполнении работником со сдельной оплатой труда работ, тарифицируемых ниже присвоенного ему разряда, ему выплачивается межразрядная разница (или средняя заработная плата по-прежнему месту работы).

Доплаты за условия труда включаются в ООО «Сибгласс» в тарифные ставки при всех расчетах, связанных с оплатой труда.

При повременной оплате труда они начисляются рабочим за время их фактической работы на рабочих местах с условиями труда, отклоняющимися от нормальных. При сдельной оплате труда доплаты включаются в расценку.

В соответствии с положением о премировании на предприятие премируются руководители, специалисты, служащие, рабочие всех подразделений за:

– увеличение объема реализации продукции с учетом обязательств по поставкам в соответствии с заключенными договорами;

– освоение и внедрение новой техники и прогрессивной технологии;

– обеспечение прироста объема производства;

– выполнение особо важных заданий;

– напряженный, интенсивный с соблюдением должностных инструкций

и правил техники безопасности труд;

– выполнение работ не входящих в круг обязанностей;

– снижение материальных и трудовых затрат, экономия всех видов материальных ресурсов, сокращение потерь на производстве.

Основанием для выплаты премии является приказ генерального директора ООО «Сибгласс».

Учет расчетов по заработной плате на предприятии ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям другим выплатам).

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» осуществляется на предприятии по каждому работнику организации. Для этого главным бухгалтером предприятия формируются расчетные листки на каждого работника, в которых отражена информация о начислении заработной платы и удержаниям из нее.

Начисленная заработная плата работникам предприятия увеличивается на сумму районного регулирования (30 %) и северной надбавки, установленной для Красноярского края в размере 30 %.

Начисление заработной платы рабочих отражается в бухгалтерском учете записью:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – начислена заработная плата рабочим перерабатывающей бригады.

Заработная плата прорабов бригады, а также водителей специальной техники, осуществляющих работы, ежемесячно производится из расчета должностного оклада с выплатой текущей премии, начисление отражается в бухгалтерском учете записью:

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – начислена заработная плата руководителям

бригад и водителям.

Должностные оклады руководителей предприятия устанавливаются в штатном расписании. Внесение соответствующих изменений в сумму установленных окладов и премирование работников осуществляется на основании приказа генерального директора предприятия. Начисление заработной платы работникам руководящего персонала предприятия отражается записью:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – начислена заработная плата руководящему персоналу предприятия.

Дополнительная заработная плата предприятия включает выплаты, за не проработанное время, предусмотренные законодательством о труде и коллективными договорами:

– оплата пособия по временной нетрудоспособности;

– оплата времени отпусков.

Основанием для назначения и выплаты пособия по временной нетрудоспособности на предприятии является больничный лист (листок нетрудоспособности). Начисление пособия по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя:

Дебет 20, 25, 26 «Основное производство», «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя.

Право на ежегодный оплачиваемый отпуск имеют все работники предприятия. Во время отпуска за сотрудником сохраняется средний заработок.

В соответствии с учетной политикой предприятия, оценочное обязательство на выплату отпускных в учете организации не создается. Поскольку создание резерва на оплату отпускных не предусмотрено, в учете организации формируются следующие записи:

Дебет 20 «Основное производство»

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы»

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на сумму начисленных отпускных работникам.

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации. Все обороты по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на предприятии ведутся в своде по заработной плате.

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы выплаченной заработной платы, депонированная заработная плата, удержанный НДФЛ с работника и алименты, а по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы начисленной заработной платы работникам, и пособий по временной нетрудоспособности.

На предприятии производятся удержания из заработной платы предусмотренные законодательством, включающие налог на доходы физических лиц, алименты и возмещение материального ущерба. Отражение в бухгалтерском учете предприятия удержаний оформляется следующими записями:

– Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» – на сумму удержанного налога на доходы физических лиц;

– Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – на сумму удержанных алиментов по исполнительным листам;

– Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 73-2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – на сумму возмещения в счет погашения материального ущерба.

Выплата заработной платы работникам производится в безналичной форме на пластиковые карты. Ежемесячно на основании платежного реестра производится списание сумм начисленной заработной платы, уменьшенной на

суммы соответствующих удержаний, на индивидуальные карточные счета работников, в учете выполняется запись:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 51 «Расчетные счета» – списана заработная плата к получению на индивидуальные карточные счета работников.

Основываясь на результатах проведенного исследования можно сделать вывод, что в ООО «Сибгласс» бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется в соответствии с требованиями нормативных документов, а также внутренних актов, регулирующих порядок начисления заработной платы. На предприятии действует система доплат, надбавок и компенсационных выплат, в соответствии со спецификой производственной деятельности.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда

Проведенное исследование порядка учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Сибгласс» позволило установить ряд недостатков, для устранения которых в таблице 3.1 представлены рекомендации.

Таблица 3.1

Рекомендации по устранению недостатков в учете ООО «Сибгласс»

Выявленные недостатки	Рекомендации по устранению
Нарушение сроков сдачи табелей учета рабочего времени в бухгалтерию, вследствие чего, оплата сверхурочных работ производится по обычным ставкам	Усиление контроля за движением табелей рабочего времени по участкам строительства, формирование регистра-расчета заработной платы по сверхурочным работам
Отсутствие отметки о согласии работника в приказах на удержание в счет материального ущерба	Составление ведомости учета удержаний в счет материального ущерба
Организация не начисляет резервы предстоящих отпусков	Формирование резерва на оплату предстоящих отпусков

В ходе проведенного исследования учета расчетов с персоналом по

оплате труда в ООО «Сибгласс» были выявлены ошибки при расчете оплаты труда за выполнение сверхурочных работ, т.е. работы оплачивались по обычной тарифной ставке.

В используемой ООО «Сибгласс» конфигурацией «1С: Зарплата и Управление Персоналом 8.2» заложен следующий алгоритм начисления сверхурочных часов работы: для начисления оплаты сверхурочных часов используется документ «Оплата сверхурочных часов», в котором для каждого работника можно указать дату сверхурочной работы, количество часов, отработанных сверхурочно и размер ставки (полуторная или двойная). В документе автоматически рассчитывается сумма за каждый день, в который работник работал сверхурочно.

При вводе вручную в документ «Табель учета рабочего времени» нескольких видов использования рабочего времени («Ф8, С2»), начисления сумм оплаты и фиксации продолжительности сверхурочных часов не происходит. При печати из документа формы Т-13 происходит не «копирование» табличной части документа в соответствующую печатную форму, а заполнение формы Т-13 по данным системы о фактически отработанном времени, и, если в системе нет соответствующего документа «Оплата сверхурочных часов», введенные вручную в табель сверхурочные часы в форме Т-13 отражены не будут. Поскольку соответствующие приказы на выполнение сверхурочных работ в ООО «Сибгласс» поступают в бухгалтерию по окончании отчетного месяца, вместе с табелями, заполненным прорабами на отдельных участках табель учета рабочего времени заполняется вручную, по сотрудникам указывается количество сверхурочных часов по дням, а затем вводится начисление. При таком алгоритме работы приходится дважды заносить информацию в систему, вследствие чего, возникают ошибки при начислении заработной платы за выполнение сверхурочных работ.

Для улучшения порядка начисления заработной платы по сверхурочным работам разработан аналитический регистр-расчет заработной платы по сверхурочным работам, форма которого представлена в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Аналитический регистр-расчет оплаты сверхурочных работ

Наименование предприятия: ООО «Сибгласс»

Отчетный период: «01» февраля – «29» февраля 2020 г.

ФИО и должность работника: Мухамедьянов К.Н. инженер-электронщик 2 разряда

Дата выполнения работ	Основание (приказ на выполнение работ)	Часовая тарифная ставка, руб.	Отработано сверхурочно, часов		Оплата выполненных сверхурочных работ, руб.				
			За день	Всего	Первые 2 часа (в размере 1,5 ставки)		Последующие часы (в размере 2 ставки)		Всего
					Тарифная ставка	Итого	Тарифная ставка	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
02.02.2020	№1/02 от 01.02.2020	56,48	2	6	84,72	169,44	-	-	169,44
03.02.2020			4			169,44	112,96	225,92	395,36
14.02.2020	№2/02 от 14.02.2020	56,48	3	6	84,72	169,44	112,96	112,96	282,40
15.02.2020			3			169,44	112,96	112,96	282,40
27.02.2020	№3/02 от 27.02.2020	56,48	4	4	84,72	169,44	112,96	225,92	395,36
Итого за месяц	-	-	-	16	-	-	-	-	1524,96

Ответственный исполнитель _____/ _____

«29» февраля 2020 год

Ведение данного регистра рекомендуется осуществлять по каждому работнику ООО «Сибгласс», привлекаемому в течение отчетного месяца для выполнения сверхурочных работ на основании приказа руководителя предприятия.

В графе № 1 указываются даты осуществления работников сверхурочных работ, на которые он был привлечен в течение отчетного месяца.

Привлечение работников к сверхурочным работам осуществляется на основании приказа руководителя, в котором устанавливается вид выполняемых работ и количество часов сверхурочной работы, а также размер оплаты отработанного сверхурочно времени в соответствии с требованиями ст.152 ТК РФ. Дата и номер соответствующего приказа руководителя на привлечение работника к сверхурочным работам указывается в графе № 2.

Часовая тарифная ставка, в соответствии с которой на предприятии осуществляется начисление заработной платы работникам, отражается в графе № 3.

В графе «Отработано сверхурочно» на основании приказа отражается количество часов, которые работник должен отработать сверхурочно, причем показатели в данной графе указываются отдельно за каждый день (построчно в графе №4), в графе № 5 подсчитывается общее количество часов сверхурочных работ за весь период выполнения сверхурочных работ в соответствии с приказом. В соответствии с требованиями ст. 152 ТК РФ первые два часа сверхурочной работы оплачиваются не менее чем в 1,5 размере; за последующие часы – не менее чем в двойном размере. На основании положений данной статьи и приказа на привлечение работника к сверхурочным работам в графе № 6 приводится увеличенная в 1,5 раза часовая тарифная ставка, в графе № 7 построчно за каждый день определяется сумма заработной платы за отработанные первые два часа, оплачиваемые в 1,5 размере.

В графе № 8 указывается удвоенная тарифная ставка, в графе № 9 рассчитывается сумма заработной платы, начисляемой работнику за проведение сверхурочных работ за третий и последующие часы, оплачиваемые

в двукратном размере. В графе № 10 «Всего» построчно за каждый день определяется общая сумма начисленной заработной платы за выполнение сверхурочных работ в соответствии с приказом. Ведение регистра по разработанной форме:

– даст возможность предприятию правильный расчет суммы заработной платы за выполнение сверхурочных работ;

– позволит рассчитать заработную плату за каждый день проведения сверхурочных работ;

– обеспечит выполнение требований ст. 152 ТК РФ, касающихся оплаты сверхурочной работы, выполняемой в течение двух дней.

В ходе изучения порядка учета расчетов с персоналом в ООО «Сибгласс» было выявлено, что удержания в счет материального ущерба из заработной платы работников не подтверждаются соответствующими первичными документами.

В расчетных листках работников отражается только фактическая сумма удержаний, а действующий алгоритм регистрации данных фактов хозяйственной жизни не предполагает внесение данных о соответствующем приказе или распоряжении руководителя, обосновывающим операции по удержанию. Регистрация суммы удержания в бухгалтерском учете ООО «Сибгласс», формируется путем открытия вкладки «Операции, введенных вручную» и заполнения ее.

Прежде чем издать приказ об удержании с работников сумм в погашение материального ущерба, как рассмотрено в ряде работ, работодателю следует получить от работника согласие на удержание:

1) составить уведомление, в котором предусмотреть графу о согласии работника на удержание соответствующей суммы из заработной платы;

2) работник должен оформить заявление о том, что он не возражает против удержания;

3) предусмотреть в приказе руководителя отметку о согласии на удержание.

В связи с тем, что в ходе работы были выявлены случаи удержания у работника из заработной платы суммы материального ущерба без отметки работника на соответствующих документах, предприятию рекомендуется формировать ведомость учета удержаний в счет материального ущерба, форма которого приведена в таблице 3.3.

Рекомендуемая форма регистра-расчета предназначена для отражения в бухгалтерском учете информации о производимых удержаниях и взысканиях с работников в случаях причинения им материального ущерба предприятию, поскольку данные операции не носят регулярный характер, ведение регистра рекомендуется осуществлять в течение отчетного года.

В графе под общим названием «ФИО, должность работника» ФИО работника и занимаемая должность в соответствии со штатным расписанием.

Основанием для взыскания с работника суммы причиненного материального ущерба в случае его согласия, является приказ руководителя ООО «Сибгласс», который формируется по результатам служебной проверки, дата и номер приказа указываются в графе № 2. В графе № 3 приводится причина производимых удержаний в счет возмещения ущерба, которая устанавливается на основании результатов проверки.

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 предприятии.

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.

Таблица 3.3

Ведомость учета удержаний в счет возмещения материального ущерба

Наименование предприятия: ООО «Сибгласс»

Отчетный период: «01» февраля – «29» февраля 2020 г.

ФИО, должность работника	Основание		Сумма, руб.	Взыскано / удержано в счет возмещения материального ущерба				Отметка о согласии работника
	Приказ	Причина удержания		Из заработной платы		Внесено работником		
				Основание	Сумма, руб.	Основание	Сумма, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Егоров М.И., техник	Приказ №1 от 10.02.2020	Поломка инструмента	1854,25	Расчетный листок № 214 от 26.02.2020	1854,25	-	-	Подпись работника
Гасанов Н.Д., кладовщик	Приказ №2 от 25.02.2020	Недостача шурупов д12	421,63	-	-	Приходный кассовый ордер №85 от 25.02.2020	421,63	Подпись работника
Итого	-	-	2275,88	-	1854,25	-	421,63	-

Ответственный исполнитель _____/ _____

«29» февраля 2020 год

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.

В процессе исследования бухгалтерского учета заработной платы было выявлено, что ООО «Сибгласс» не начисляет резервы предстоящих отпусков.

Организации рекомендуется ежемесячно формировать резервы предстоящих отпусков в размере 1/12 начисленной заработной платы и страховых взносов.

В целях отражения информации о начислении и использовании резерва предлагается использовать учетную ведомость по разработанной форме таблица 3.4.

В графе 1 регистра отражается период, за который отражается информация: день, месяц, год или любой период времени, за который нужно отразить информацию о резерве отпусков.

В графе 2 отражается величина начисленного резерва на начало выбранного периода.

В графе 3 отражается сумма заработной платы и начисленных на нее страховых взносов, необходимая для расчета резерва отпусков за текущий период.

Таблица 3.4

Рекомендуемая форма регистра для учета резерва

предстоящих отпусков

Организация ООО «Сибгласс» Форма по ОКУД

(наименование, адрес, телефон, факс) по ОКПО

Структурное подразделение Основное

СВОДНЫЙ РЕГИСТР ПО РЕЗЕРВАМ ПРЕДСТОЯЩИХ ОТПУСКОВ
за 2020 год

Период	Величина резерва на начало периода, руб.	Заработная плата и отчисления, руб.	Начислен резерв, руб.	Использован резерв, руб.	Величина резерва на конец периода, руб.
1	2	3	4	5	6
Январь	-	2040354,1	170022,7	-	170022,7
Февраль	170022,7	2124333,4	177020,7	18456,9	328586,5
Март	328586,5	2150745,6	179221,6	35670,77	472137,4
Итого:	-	6315433,1	526265,0	54127,7	-

Ответственный за составление регистра: Главный бухгалтер _____/ _____

В графе 4 указывается сумма начисленного резерва, рассчитанная как сумма по графе 3 умноженная на 1/12.

В графе 5 показывается величина резерва, израсходованного на начисление отпусков в текущем периоде.

В графе 6 указывается величина резерва отпусков по состоянию на конец периода. Показатель рассчитывается как сумма резерва на начало периода (графа 2) и начисленного за период резерва (графа 4) за вычетом использованного резерва (графа 5).

В таблице 3.5 представлена оценка разработанных рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Сибгласс».

Таблица 3.5

Оценка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Сибгласс»

Разработанные рекомендации	Оценка
Усиление контроля за движением табелей рабочего времени, формирование регистра-расчета заработной платы по сверхурочным работам	Даст возможность осуществлять правильный расчет суммы заработной платы за выполнение сверхурочных работ и рассчитать заработную плату за каждый день проведения сверхурочных работ
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
Формирование резервов на оплату отпусков	Позволит сделать налогооблагаемую прибыль более прогнозируемой в течение года. За счет оптимизации налоговых платежей часть денежных средств высвобождается для текущей деятельности.

ООО «Сибгласс» рекомендуется утвердить предложенные рекомендации. Для этого необходимо внести исправления и дополнения в учетную политику предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью выпускной квалификационной работы заключалась в исследовании учета и разработке рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда.

В первой части работы были рассмотрены теоретические основы учета расчетов с персоналом по оплате труда: определены основные виды, системы и формы оплаты труда, исследован порядок начисления заработной платы за отработанное и неотработанное время, удержания, производимые из заработной платы, порядок документального оформления и бухгалтерского учета данных операций.

Во второй части работы был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования. По результатам проведенного анализа финансового состояния предприятия ООО «Сибгласс» за 2017-2019 гг. можно сделать следующие выводы. Основным фактором, вызвавшим прирост оборотных активов, стали краткосрочные финансовые вложения, максимальный удельный вес в структуре активов приходится на дебиторскую задолженность. Структура размещения средств предприятия - нерациональная, поскольку заемные источники намного выше собственных и их прирост происходит интенсивнее.

На исследуемом предприятии, наблюдается улучшение ситуации, если в 2017 было кризисное состояние и источниками финансирования запасов являются в основном привлеченные источники, то уже в последующих годах финансовая ситуация стабилизируется.

Проанализировав состояние, динамику трудовых ресурсов и расходы на оплату труда ООО «Сибгласс», можно отметить удовлетворительный уровень обеспеченности предприятия рабочей силой, состояние коллектива достаточно стабильное.

Структура фонда оплаты удовлетворительная и включает оплату за отработанное время, а также оплату отпускных, пособий социального характера

и материальной помощи. Определяющим элементом в структуре фонда оплаты труда является оплата за отработанное время.

В ООО «Сибгласс» бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется в соответствии с требованиями нормативных документов, а также внутренних актов, регулирующих порядок начисления заработной платы. На предприятии действует система доплат, надбавок и компенсационных выплат, в соответствии со спецификой производственной деятельности.

В качестве выявленных в организации бухгалтерского учета недостатков можно отметить следующее:

– ошибки при расчете оплаты труда за выполнение сверхурочных работ на объектах строительства, т.е. работы оплачивались по обычной тарифной ставке;

– наличие необоснованных удержаний в счет возмещения материального ущерба.

Для устранения выявленных недостатков были разработаны регистры бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда. ООО «Сибгласс» рекомендовано:

– ведение аналитического регистра-расчета оплаты сверхурочных работ, что даст возможность осуществлять правильный расчет суммы заработной платы за выполнение сверхурочных работ и рассчитать заработную плату за каждый день проведения сверхурочных работ;

– 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;

– ведение регистра для учета резерва предстоящих отпусков позволит ООО «Сибгласс» сделать налогооблагаемую прибыль более прогнозируемой.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Семейный кодекс Российской Федерации : федеральный закон № 223-ФЗ : [принят Гос. Думой 08 декабря 1995 г. : в ред. Федерального закона от 04.02.2021 № 5-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федеральный закон № 117-ФЗ : [принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. : одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г. : в ред. Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

3. Российская Федерация. Законы. Трудовой кодекс Российской Федерации : федеральный закон № 197-ФЗ : [принят Гос. Думой 21 декабря 2001 г. : одобр. Советом Федерации 26 декабря 2001 г. : в ред. Федерального закона от 29.12.2020 № 477-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

4. Российская Федерация. Законы. О минимальном размере оплаты труда : федеральный закон № 82-ФЗ : [принят Гос. Думой 02 июня 2000 г. : одобр. Советом Федерации 07 июня 2000 г. : в ред. Федерального закона 29.12.2020 № 473-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

5. Российская Федерация. Законы. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством : федеральный закон № 255-ФЗ : [принят Гос. Думой 20 декабря 2006 г. : одобр. Советом Федерации 27 декабря 2006 г. : в ред. Федерального закона 29.12.2020 № 478-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

6. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : федеральный закон № 402-ФЗ : [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г. : одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 г. : в ред. Федерального закона 26.07.2019

№ 247-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

7. Российская Федерация. Правительство. Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы : постановление Правительства Рос. Федерации № 922 : [от 24 декабря 2007 г. : в ред. постановления Правительства РФ от 10.12.2016 г. № 1339]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

8. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 34н : [от 29 июля 1998 г.: в ред. Приказа Минфина РФ от 11.04.2018 г. № 74н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

9. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 32н : [от 06 мая 1999 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 г. № 57н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

10. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 33н : [от 06 мая 1999 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 г. № 57н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

11. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 94н : [от 31 октября 2000 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

12. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 106н : [от 06 октября 2008 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 07.02.2020 г. № 18н]. – СПС «КонсультантПлюс». –

Режим доступа: локальная сеть.

13. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 167н : [от 13 декабря 2010 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 г. № 57н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

14. Абрютина, М. С. Анализ финансово экономической деятельности предприятия : учебно-практическое пособие / М. С. Абрютина, А. В. Грачев. – Москва : Издательство «Дело и сервис», 2017. – 596 с.

15. Алисенов, А. С. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. – Москва : Издательство Юрайт, 2016. – 607 с.

16. Зайцев, Н. Л. Экономика, организация и управление предприятием : учебник / Н. Л. Зайцев. – Москва : ИНФРА-М, 2017. – 325 с.

17. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н. П. Кондраков. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2016. – 504 с.

18. Любушин, Н. П. Анализ финансово – экономической деятельности предприятия : учебное пособие для вузов / Н. П. Любушин. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 603 с.

19. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. – Москва : Издательство Юрайт, 2018. – 287 с.

20. Ахрамеева, Е. С. Учетная политика в части расходов на оплату труда / Е. С. Ахрамеева // Зарплата. – 2017. – № 1. – С. 19-22.

21. Будакова, Н. И. Исчисление и уплата НДФЛ в отдельных ситуациях / Н. И. Будакова // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2018. – № 5. – С. 7-9.

22. Герасимова, Н. В. Оформление расчетных листков / Н. В. Герасимова // Предприятия общественного питания: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016. – № 1. – С. 42-44.

23. Демидова, Г. И. Отдельные вопросы заполнения и предоставления формы 6-НДФЛ / Г. И. Демидова // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016. – № 4. – С. 32-34.

24. Долженко, Р. А. Методические подходы к оценке производительности труда персонала / Р. А. Долженко // Нормирование и оплата труда в промышленности. – 2019. – № 2. – С. 11-13.

25. Дунаева, О. В. Как взыскать с виновного работника ущерб / О. В. Дунаева // Зарплата. – 2017. – № 11. – С. 26-28.

26. Егоров, В. И. Работа стоит – зарплата идет / В. И. Егоров // ЭЖ-Юрист. – 2016. – № 11. – С. 30.

27. Нестеров, С. Е. Выплата пособий за счет средств ФСС в 2016 году / С. Е. Нестеров // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016. – № 2. – С. 24-26.

28. Орлова, Е. Зарплата, НДФЛ, отчетность – 2016: нововведения, налоговые риски / Е. Орлова // Налоговый вестник. – 2016. – №3. – С. 41-45.

29. Парушина, Н. Н. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы / Н. Н. Парушина // Аудитор. – 2017. – № 9. – С. 44-47.

30. ООО «Сибгласс» : официальный сайт. – Красноярск, 2019. – URL: https://sibglass.ru/ (дата обращения 15.01.2021).

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

ИНН 2465315374
КПП 246501001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2019 г.

Пояснения[1]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*На 31 декабря 2019 г.*	*На 31 декабря 2018 г.*	*На 31 декабря 2017 г.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
	Актив				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	138 849	66 258	44 513
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	-	398
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	12 940	12 355	12 362
	Прочие внеоборотные активны	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	151 789	78 613	57 273
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	48 024	62 329	79 351
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	-	4
	Дебиторская задолженность	1230	102 607	86 704	99 100
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	7 636	28 021	21 264
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	82 659	21 162	51 951
	Прочие оборотные активы	1260	781	450	782
	Итого по разделу II	1200	241 707	198 666	252 452
	БАЛАНС	1600	393 496	277 279	309 725

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1

Пояснения[1]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*На 31 декабря 2019 г.*	*На 31 декабря 2018 г.*	*На 31 декабря 2017 г.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)[2]	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 072	3 072	3 072
	Резервный капитал	1360	150	150	150
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	131 765	131 450	106 533
	Итого по разделу III	1300	135 987	135 672	110 755
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	152 572	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 565	7 348	3 930
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	160 137	7 348	3 930
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	10	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	88 273	124 996	183 049
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	9 089	9 263	11 991
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	97 372	134 259	195 040
	БАЛАНС	1700	393 496	277 279	309 725

Примечания

[1] Указывается номер соответствующего пояснения.

[2] Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

ИНН 2465315374
КПП 246501001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах
За 2019 г.

Пояснения[3]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*За 2019 г.*	*За 2018 г.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*
	Выручка[4]	2110	683 308	723 131
	Себестоимость продаж	2120	(571 612)	(601 418)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	111 696	121 713
	Коммерческие расходы	2210	(73 619)	(68 785)
	Управленческие расходы	2220	(51 040)	(42 403)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-12 963	10 525
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 852	1 405
	Проценты к уплате	2330	(1 208)	(55)
	Прочие доходы	2340	49 200	91 125
	Прочие расходы	2350	(39 333)	(72 396)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	548	30 604
	Налог на прибыль[5]	2410	-	-
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(643)	(2 878)
	отложенный налог на прибыль[6]	2412	-	-
	Прочее	2460	84	616
	Чистая прибыль (убыток)	2400	315	24 917
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода[5]	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода[7]	2500	315	24 917

Пояснения[3]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*За 2019 г.*	*За 2018 г.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания
[3] Указывается номер соответствующего пояснения.
[4] Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
[5] Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.
[6] Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.
[7] 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) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2019 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	*Наименование показателя*	*Код строки*	*За 2019 г.*	*За 2018 г.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*
	Текущий налог на прибыль[8]	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-207	-99
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-259	-3 418
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	585	-7

[8] Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

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

Экономический факультет
(указать полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета
(указать полное наименование выпускающей кафедры)

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Сметановой Екатерины Алексеевны группы У 227 Б
(указать Ф.И.О. полностью,)

на тему Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО "Сибмосс"
(указать полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 72 страницах, содержит приложение(ия) на 4 страницах.

1. Актуальность и значимость темы Вопросы связанные с заработной платой являются одними из наиболее актуальных как для работников, так и для работодателей

2. Логическая последовательность основание задачами ВКР являлись изучение теоретической основы учета заработной платы, проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности, разработать рекомендации по учету расчетов с персоналом по оплате труда

3. Положительные стороны работы В процессе выполнения работы автором дана полная характеристика исследуемого предприятия (ООО "Сибмосс") проведен тщательный анализ работы предприятия а также рассмотрен учет расчетов с персоналом по оплате труда

4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений В работе разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда для ООО "Сибмосс" 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, приложений, графиков Работа в достаточной мере проиллюстрирована с помощью разнообразных, наглядных представлений, схем, диаграмм, графиков

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы В период выполнения ВКР автор продемонстрировал хороший уровень самостоятельности, способность критически оценивать изученный материал, существующие проблемы и находить пути их решения

8. Недостатки работы Недостатков нет

9. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы при работе над темой отработаны компетенции рекомендованные стандартом

10. Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не может быть) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии. Работа заслуживает оценки хорошо
(указать оценку прописью).

Руководитель выпускной квалификационной работы Денисенко Т.В к.э.н, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета
(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание)

«19» 02 2021

(подпись руководителя)

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

Экономический факультет
(указать полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета
(указать полное наименование выпускающей кафедры)

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Степановой Екатерина Алексеевны группы у227-б
(указать Ф.И.О. полностью,)

на тему СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ООО «СИБГЛАСС»

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 76 страницах, содержит приложение(ия) на 4 страницах.

1. Актуальность и значимость темы определяется его направленностью на процесс совершенствования системы оплаты труда в организации, т.к. заработная плата является основой повышения заинтересованности работающих в результатах труда.
2. Логическая последовательность материал в выпускной квалификационной работе изложен с соблюдением внутренней логики, между разделами прослеживается логическая взаимосвязь.
3. Положительные стороны работы высокая практическая значимость исследования. Сформулированные в работе выводы достаточно обоснованы и могут быть использованы в практической деятельности.
4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений полностью отражают поставленную цель исследования.
5. Полнота проработки литературных источников отличный уровень подборки материала для изучения, проведение самостоятельного анализа ряда теоретических и практических вопросов.
6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков работа выполнена в соответствии с требованиями к написанию выпускных квалификационных работ.
7. Недостатки работы существенных недостатков в выпускной квалификационной работе не выявлено.
8. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы имеет хорошие аналитические способности, умение анализировать систематизировать собранную информацию.
9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику полученные результаты исследования имеют практическое значение, и могут быть применены для совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда.
10. Выпускная квалификационная работа соответствует всем установленным

установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не может быть) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии.

Работа заслуживает оценки отлично, а ее автор заслуживает
(оценка прописью)

присвоения квалификации бакалавр по направлению подготовки (код) 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Рецензент выпускной квалификационной работы Савинова Е. Г.
главный бухгалтер НИИ МПС
(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание, место работы)

«18» 02 20 21

Савинова
(подпись рецензента)

МП

Отчет о проверке на заимствования №1

Автор: Качаева Алена malek90264@mail.ru / ID: 2862357
Проверяющий: Качаева Алена (malek90264@mail.ru / ID: 2862357)

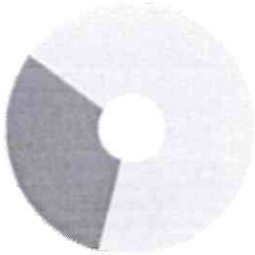
Отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат»- http://users.antiplagiat.ru

ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 334
Начало загрузки: 18.03.2021 12:18:39
Длительность загрузки: 00:00:03
Имя исходного файла: ВКР_Степанова Е.А..pdf
Название документа: ВКР_Степанова Е.А.
Размер текста: 106 кБ
Символов в тексте: 108730
Слов в тексте: 12539
Число предложений: 743

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Последний готовый отчет (ред.)
Начало проверки: 18.03.2021 12:18:42
Длительность проверки: 00:00:10
Комментарии: не указано
Модули поиска: Интернет



ЗАИМСТВОВАНИЯ	САМОЦИТИРОВАНИЯ	ЦИТИРОВАНИЯ	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ
30,59%	0%	0%	69,41%

Заимствования — доля всех найденных текстовых пересечений, за исключением тех, которые система отнесла к цитированиям, по отношению к общему объему документа.
Самоцитирования — доля фрагментов текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника, автором или соавтором которого является автор проверяемого документа, 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, самоцитирования, 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.

№	Доля в отчете	Доля в тексте	Источник	Ссылка	Актуален на	Модуль поиска	Блоков в отчете	Блоков в тексте
[01]	0,71%	8,63%	Скачать	http://worldreferat.ru	27 Окт 2018	Интернет	8	74
[02]	4,84%	8,01%	Скачать	http://worldreferat.ru	27 Окт 2018	Интернет	30	66
[03]	5,64%	7,93%	Бухгалтерский и налоговый ...	http://diplomba.ru	18 Ноя 2017	Интернет	28	58

Еще источников: 17
Еще заимствований: 19,39%