

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

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ИГНАТЬЕВА ОЛЬГА ЮРЬЕВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

УЧЁТ И АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В
ООО «КОНТИНЕНТ»

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся

Руководитель доцент, к.э.н., доцент
(должность, ученая степень, ученое звание)

Нормоконтролер


(подпись)

(подпись)

(подпись)

О.Ю. Игнатьева

(инициалы, фамилия)

Г.В. Кочелорова

(инициалы, фамилия)

А.В. Качаева

(инициалы, фамилия)

Допускается к защите

И. о. зав. кафедрой бухгалтерского учета

к.э.н., доцент, М.В. Полубелова

(ученая степень, ученое звание, инициалы, фамилия)

« 18 »

02

(подпись)

2023.

Красноярск 2023

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) Игнатьевой Ольге Юрьевне группы у229-б

(указать Ф.И.О. полностью)

1. Тема выпускной квалификационной работы

Учёт и анализ расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Континент»

(указать полное наименование темы согласно приказу)

утверждена приказом по институту от «02» декабря 2022 г. № 155/2-уо на основании решения заседания выпускающей кафедры бухгалтерского учета

(указать полное наименование кафедры)

Протокол от «28» ноября 2022 г. № 03

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «18» февраля 2023 г.

3. Содержание выпускной квалификационной работы

Введение, Теоретические основы учета и анализа расчетов с персоналом по оплате труда, Анализ деятельности ООО «Континент», Совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда ООО «Континент», заключение, список использованных источников, приложения

4. Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы _____

Нормоконтролер Качаева А. В.

5. График выполнения выпускной квалификационной работы

Введение, 1 глава с 01.12.2022 г. по 28.12.2022 г.

2 глава с 01.12.2022 г. по 19.01.2023 г.

3 глава, заключение, оформление с 03.12.2022 г. по 17.02.2023 г.

Подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 18.02.2023 г. по 01.03.2023 г.

Дата выдачи задания «01» декабря 2022 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы


(подпись)

Г.В. Кочелорова

(инициалы, фамилия)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 80 с., иллюстраций 8, таблиц 31, источников 31, приложений 4.

ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА, УДЕРЖАНИЯ, НАЧИСЛЕНИЯ, ОКЛАД, ПОВРЕМЕННАЯ И СДЕЛЬНАЯ СИСТЕМА, ОТПУСКНЫЕ, НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

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

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

Проведен анализ расчетов с персоналом по оплате труда и заработной платы. Для улучшения системы учета расчетов с персоналом по оплате труда предложены регистры внутреннего учета и описана методика их заполнения.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	7
1.1 Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда	7
1.2 Теоретические основы анализа расчетов с персоналом по оплате труда	24
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	32
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности	32
2.2 Анализ расчетов с персоналом по оплате труда.....	47
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА.....	56
3.1 Характеристика учета расчетов с персоналом по оплате труда	56
3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда.....	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	75
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	77
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	81

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время область организации расчетов с персоналом и оплаты труда характеризуется высоким уровнем дифференциации уровня заработной платы в зависимости от отраслевой и региональной принадлежности. Это определяет наличие социально-трудовой напряженности и возникновение различных проблем в трудовых коллективах.

Совершенствование системы оплаты труда является очень важным элементом анализа и планирования, поскольку это позволяет определить эффективное соотношение между затратами труда и уровнем их оплаты. Данный факт обретает высокую значимость на современном этапе организации производства, когда управление предприятием целиком и полностью зависит от руководящего персонала, в связи с чем возникает необходимость внедрения мероприятий по эффективному использованию трудового потенциала, постоянное повышение эффективности его использования, формирование полной, точной и правильной оценки результатов труда и его качества. Это определяет необходимость проведения регулярного анализа использования трудовых ресурсов и оценку эффективности применяемой в организации системы расчетов с персоналом.

Заработная плата является важнейшим средством повышения заинтересованности работающих в результатах своего труда, его производительности, увеличения объемов производимой продукции, улучшение ее качества и ассортимента. Расходы на оплату труда является одной из составляющих стоимости готовой продукции. Заработная плата, как главный источник доходов, является определяющим фактором формирования социальной справедливости в обществе, платежеспособности.

Тема учета и анализа оплаты труда работников очень актуальна, так как является очень важной составной частью всего бухгалтерского учета, работы с сотрудниками и налоговых начислений. Важно не только правильно отразить расчеты по заработной плате в бухгалтерском учете, но и правильно рассчитать

сумму, причитающуюся к выплате каждому работнику по всем основаниям, а также своевременно определить величину удержаний из заработной платы.

Цель выполнения выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов по оплате труда. Задачами, которые предстоит решить в ходе выполнения выпускной квалификационной работы, являются:

- исследование теоретических основ бухгалтерского учета и анализа расчетов с персоналом по оплате труда;
- проведение анализа деятельности объекта организации;
- проведение анализа расчетов по оплате труда организации;
- разработка рекомендаций, направленных на совершенствование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Объектом исследования является ООО «Континент». Данная организация занимается оказанием услуг по управлению эксплуатацией жилого фонда. Предмет исследования – учет расчетов с персоналом по оплате труда.

Теоретическая база исследования включала нормативно-правовую документацию по учету труда и его оплаты, учебные пособия, научные статьи, иные информационные ресурсы по теме исследования.

Информационной основой работы является бухгалтерская отчетность организации за 2020-2021 гг.

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

1.1 Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда

Понятие заработной платы отражено в ст. 129 Трудового кодекса РФ и трактуется следующее, «заработная плата – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты, стимулирующие выплаты и иные поощрительные выплаты» [2].

Размер, порядок начисления и выплаты заработной платы устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у конкретного работодателя система оплаты труда и порядком их применения.

Применение тех или иных систем оплаты труда, включающих заработную плату за выполнение служебных обязанностей, комплекс компенсационных и стимулирующих выплат, а также системы премирования, устанавливается экономическими субъектами в коллективных договорах и соглашениях. При этом, положения внутренних локальных актов не должны противоречить действующим на отчетную дату нормам трудового права. Таким образом, заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Основой организации учета расчетов с персоналом по оплате труда выступают системы и формы оплаты труда, применяемые экономическим субъектом. На их основании формируется порядок начисления основной и дополнительной заработной платы, премирования, доплат и надбавок, строится система контроля за организацией труда и его оплаты.

Системы оплаты труда, применяемые при организации расчетов с персоналом, в настоящее время классифицируются следующим образом (таблица 1.1).

Таблица 1.1

Основные системы оплаты труда и их элементы

Наименование системы	Характеристика системы оплаты труда	Основные элементы
Тарифная система	Совокупность нормативов, позволяющих регулировать оплату труда разных категорий работников в зависимости от сложности, условий, тяжести, интенсивности и ответственности выполняемых работ	Тарифная сетка представляет собой таблицы с почасовыми или дневными тарифными ставками, начиная с первого, низшего разряда. В настоящее время в основном применяются тарифные сетки, дифференцируемые в зависимости от условий работы
		Тарифная ставка – это размер оплаты за труд определенной сложности, произведенного в единицу времени (час, день, месяц). Тарифная ставка всегда выражается в денежной форме, и ее размер возрастает по мере увеличения разряда
		Разряд – это показатель сложности выполняемой работы и уровня квалификации рабочего. Соотношение между размерами тарифных ставок в зависимости от разряда выполненной работы определяется с помощью тарифного коэффициента, который указывается в тарифной сетке для каждого разряда
Бестарифная система	Ставит заработок работника в полную зависимость от конечных результатов работы коллектива, к которому относится работник. При этой системе не устанавливается твердого оклада или тарифной ставки	

Тарифная система оплаты труда основывается на совокупности нормативов: тарифные ставки, тарифная сетка, тарифные коэффициенты. Оплата труда по данной системе производится в зависимости от сложности работы, квалификации, качества труда и других факторов. В зависимости от сложности выполняемых работ каждому работнику присваивается соответствующий разряд.

Тарификация работ и присвоение разрядов осуществляется на основании единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих [2].

Понятие «формы оплаты труда» присуще использованию тарифной системы оплаты труда и предполагает ее классификацию по следующим видам (рис. 1.1).

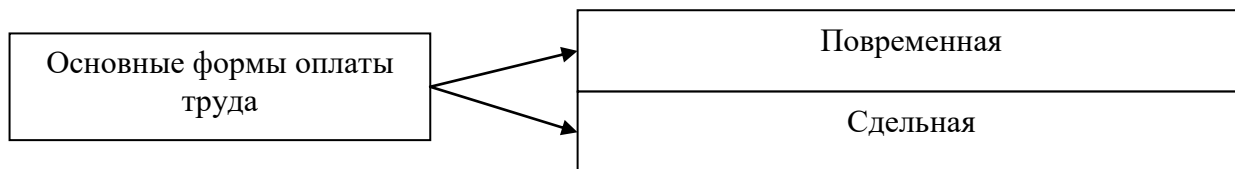


Рис. 1.1 – Основные системы оплаты труда

Основным различием повременной и сдельной формы оплаты труда является способ учета затрат на труд работника. В первом случае, основой начисления заработной платы выступает отработанное время, во втором случае – количество выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. При этом, начисление заработной платы по сдельной форме оплаты труда осуществляется только за производство продукции, выполнение работ и оказание услуг надлежащего качества [16, с. 133].

Далее представлены особенности начисления заработной платы при применении повременной формы оплаты труда:

- простая повременная система – для расчетов используются данные о величине тарифной ставки или должностного оклада, а также фактическое количество отработанного времени, учтенного в таблице учета рабочего времени. если в течение отчетного месяца работником были отработаны все рабочие дни, сумма заработной платы будет соответствовать должностному окладу. При условии не полностью отработанного рабочего времени в отчетном месяце, сумма заработной платы будет начислена только за фактически отработанные дни;

- повременно-премиальная система – предполагает начисление заработной платы за фактически отработанное время и суммы премии, которая определяется в процентном соотношении от величины заработной платы за фактически отработанное время. Размер и условия выплаты премии устанавливаются внутренними локальными актами организации.

Порядок начисления заработной платы по сдельной форме оплаты труда и ее разновидностям следующий:

– прямая сдельная оплата труда – сумма вознаграждения работнику начисляется за фактически выполненную работу по установленным в организации сдельным расценкам;

– сдельно-премиальная форма оплаты труда – предусматривает премирование за перевыполнение норм выработки конкретные показатели их производственной деятельности. При исчислении оплаты труда в соответствии с премиальной системой, принятой в организации, все премии, предусмотренные Положением о премировании, будут являться составной частью фактического заработка работника;

– сдельно-прогрессивная форма оплаты труда – объем выпущенной продукции или выполненных хозяйственных операций в пределах норм оценивается по установленной сдельной расценке. Производство продукции или хозяйственных операций сверх норм оплачивается по более высоким расценкам;

– косвенно-сдельная форма оплаты труда – данная система оплаты труда применяется, как правило, при начислении заработной платы вспомогательного персонала. При расчете заработной платы с использованием данной системы сумма заработной платы вспомогательных рабочих зависит от результатов труда основного персонала;

– аккордная форма оплаты труда – используется для расчета заработной платы отдельного работника или бригады, причем вознаграждение устанавливается за комплекс выполняемых работ, а не за выполнение конкретной производственной операции. Как правило, при расчете заработной платы по аккордной системе оплаты труда, устанавливается коэффициент трудового участия, в соответствии с которым производится распределения начисленной заработной платы [16, с. 134].

Кроме вышеперечисленных разновидностей в настоящее время широкое применение находят комбинированные формы оплаты труда, содержащие в себе признаки повременной и сдельной системы. К таким формам можно отнести: плавающие оклады; оплата труда на комиссионной основе; бонусные

формы оплаты труда.

Оплата труда работников включает в себя следующие виды оплаты (рис. 1.2).



Рис. 1.2 – Виды оплаты труда

Порядок выплаты заработной платы установлен требованиями ст. 131 ТК РФ, в соответствии с которой заработная плата выплачивается работникам в валюте Российской Федерации – в рублях [2]. Кроме того, в случаях не противоречащих законодательству, выплата может производиться и в других формах. Указанные аспекты обязательно должны быть закреплены в коллективном или трудовом договоре, выплаты осуществляются, как правило, по заявлению работника. При этом следует учитывать, что сумма выплаченной заработной платы в неденежной форме, не может превышать 20 % от

совокупной начисленной заработной платы за отчетный месяц.

При выдаче заработной платы организация-работодатель в обязательном порядке должно извещать каждого своего работника о составе начисленной заработной платы за отчетный период, произведенных удержаниях, а также о денежной сумме, подлежащей получению [2].

Выплата заработной платы осуществляется работнику по месту выполнения им работы (через кассу), либо перечисляется на соответствующий счет в банке в соответствии с условиями, перечень которых определяется трудовым или коллективным договором. Выплачиваться заработная плата должна не реже, чем каждые полмесяца. При этом, конкретные сроки, способ и порядок выплаты заработной платы устанавливается коллективным и трудовым договором, положением по оплате труда хозяйствующего субъекта.

Обязанность любого хозяйствующего субъекта заключается в формировании нормальных условий работы, которые будут обеспечивать стремление работников к повышению результатов своей деятельности и организации в целом. Задачи бухгалтерского учета расчетов с персоналом включают:

- обеспечение точного учета личного состава, количества отработанного времени и объема выполненных работ;
- правильное, точное и своевременное документальное оформление, расчет начисленной заработной платы и удержаний из нее;
- организацию расчетов с подотчетными лицами в соответствии с требованиями нормативных документов, контроль за полнотой и своевременностью их ведения;
- обеспечение достоверного и качественного учета расчетов с персоналом по прочим операциям [17, с. 96].

Для ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда предусмотрено использование счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – активно-пассивный, однако, сальдо по данному счету, как правило, кредитовое и показывает задолженность

организации по заработной плате.

Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда в организациях предполагает цикл следующих операций:

- начисление заработной платы за отработанное и неотработанное время (пособия по временной нетрудоспособности, отпускные);
- расчет суммы удержаний из заработной платы и ее выплата.

Расчет заработной платы по всем основаниям, удержания из нее и порядок выплаты оформляются широким спектром первичной документации. В качестве документов могут использоваться унифицированные формы, применяемые для регистрации отработанного времени и начисления заработной платы [17, с. 97].

Также организация может самостоятельно разработать и утвердить перечень первичной документации, соблюдая при этом требования Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.11.2012 г. [5].

Начисление заработной платы за отработанное время предполагает оплату труда работников за выполнение должностных обязанностей, установленных трудовым договором и должностными инструкциями. Бухгалтерские записи по начислению заработной платы за отработанное время представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Бухгалтерские записи по начислению заработной платы за отработанное время

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	2	3
Начислена заработная плата персоналу, осуществляющему приобретение и заготовку запасов	10, 15	70
Начислена заработная плата работников производственных организаций:		
- персоналу основного производства за выпуск продукции	20	70
- персоналу вспомогательных подразделений	23	70
- руководителям и персоналу цехов	25	70
- административно-управленческому персоналу	26	70
- рабочим за выполнение работ по исправлению брака	28	70

Окончание таблицы 1.2

1	2	3
- персоналу обслуживающих подразделений	29	70
Начислена заработная плата работникам, связанным с продажей продукции, или персоналу торговых организаций	44	70
Отражены суммы заработной платы персонала, занятого в работах, связанных с приобретением и вводом в эксплуатацию внеоборотных активов	08	70
Начислена заработная плата работникам, осуществляющим демонтаж основных средств, продажу нематериальных активов, материалов и иные прочие операции	91-2	70

Далее рассмотрен порядок начисления заработной платы работникам за неотработанное время, включающее оплату пособий по временной нетрудоспособности (за первые три дня периода нетрудоспособности), а также суммы заработной платы за период основного оплачиваемого отпуска.

Статья 183 ТК РФ провозглашает гарантии работнику при временной нетрудоспособности, в число которых входит и выплата работнику соответствующего пособия по временной нетрудоспособности (больничного) [2].

При временной нетрудоспособности работодатель выплачивает работнику пособие. Размеры пособий по временной нетрудоспособности и условия их выплаты прописаны в Федеральном законе от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [4].

Работодатель назначает пособие по временной нетрудоспособности в течение 10 календарных дней со дня обращения работника за его получением с необходимыми документами. Выплата пособий осуществляется в ближайший после назначения пособий день, установленный для выдачи заработной платы.

В соответствии со ст. 183 ТК РФ работодатель выплачивает заболевшему работнику пособие по временной нетрудоспособности в соответствии с федеральными законами. Для назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности застрахованное лицо представляет работодателю:

- листок нетрудоспособности, выданный медицинской организацией;

– справку (справки) о сумме заработка, исходя из которой должно быть исчислено пособие, с места (мест) работы (службы, иной деятельности) у другого страхователя (у других страхователей) [2].

Пособия по временной нетрудоспособности исчисляются исходя из среднего заработка застрахованного лица за два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности. Средний заработок за время работы у других страхователей не учитывается в случаях, если пособие по временной нетрудоспособности назначается и выплачивается застрахованному лицу по всем местам работы.

В средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, на которые начислены страховые взносы в ФСС [12, с. 43].

Средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, учитывается за каждый календарный год в сумме, не превышающей установленную Федеральным законом № 212-ФЗ предельную величину базы для начисления страховых взносов в ФСС на соответствующий календарный год.

Если назначение и выплата застрахованному лицу пособий по временной нетрудоспособности осуществляются несколькими страхователями, то средний заработок, исходя из которого исчисляются указанные пособия, учитывается за каждый календарный год в сумме, не превышающей предельную величину, при исчислении данных пособий каждым из этих страхователей [12, с. 44].

Средний дневной заработок для расчета пособий по временной нетрудоспособности определяется путем деления суммы начисленного заработка на 730. Размер дневного пособия по временной нетрудоспособности исчисляется путем умножения среднего дневного заработка застрахованного лица на размер пособия, установленного в процентном выражении к среднему заработку.

Пособие по временной нетрудоспособности при утрате трудоспособности

вследствие заболевания или травмы выплачивается в следующем размере:

- застрахованному лицу, имеющему страховой стаж восемь и более лет,
- 100 % среднего заработка;
- застрахованному лицу, имеющему страховой стаж от пяти до восьми лет, – 80 % среднего заработка;
- застрахованному лицу, имеющему страховой стаж до пяти лет, – 60 % среднего заработка [12, с. 45].

Размер пособия по временной нетрудоспособности определяется путем умножения размера дневного пособия на число календарных дней, приходящихся на период временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам.

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 – за счет средств бюджета ФСС. Начисление заработной платы за период временной нетрудоспособности начиная с 4 дня, в бухгалтерском учете организации не отражается, поскольку данные суммы перечисляются работнику на счет, открытый в отделении банка [12, с. 46].

Отпуск – это период времени, в течение которого работник освобожден от исполнения трудовых обязанностей и которое может использовать по своему усмотрению. Работникам может предоставляться отпуск для отдыха основной или дополнительный, а также отпуска без сохранения заработной платы. Основной ежегодный отпуск предоставляется с сохранением места работы (должности) и среднего заработка.

Продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска составляет 28 календарных дней (в том числе для работников – совместителей и работников, которым установлен неполный рабочий день). Удлиненный основной отпуск (более 28 календарных дней) предоставляется в случаях, предусмотренных ТК РФ и иными федеральными законами [2].

Для работников, с которыми заключен трудовой договор на срок до двух

месяцев, продолжительность отпуска рассчитывается из расчета два дня за месяц работы. Данный расчет отпуска также используется для рабочих, занятых на сезонных работах. При исчислении сроков работы, дающих право на пропорциональный отпуск или на компенсацию за отпуск при увольнении, излишки, составляющие менее половины месяца, исключаются из подсчета, а излишки, составляющие более половины месяца, округляются до полного месяца.

Отражение в учете основного и дополнительного отпусков совпадает только в том случае, если дополнительный отпуск предоставляется в соответствии с нормами ст. 116 ТК РФ. В иных случаях дополнительный отпуск оплачивается за счет прибыли организации [2].

Чтобы рассчитать отпускные, нужно определить средний дневной заработок работника и умножить его на число календарных дней отпуска. Средний дневной заработок для оплаты отпускных равен сумме начисленных в пользу работника выплат за 12 календарных месяцев, предшествующих началу отпуска, деленной на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

Если расчетный период отработан не полностью, средний дневной заработок для оплаты отпускных исчисляется следующим образом. Величина фактически начисленной зарплаты за расчетный период делится на сумму, которая состоит из произведения 29,3 на количество полностью отработанных месяцев и количество календарных дней в не полностью отработанных месяцах. Чтобы вычислить количество календарных дней в не полностью отработанных месяцах, нужно 29,3 разделить на количество календарных дней этого месяца. Затем полученное значение умножить на количество календарных дней, которые приходятся на отработанное сотрудником в данном месяце время.

При исчислении среднего заработка учитываются все вознаграждения, предусмотренные системой оплаты труда. В расчете не участвуют выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда: материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения и

коммунальных услуг и др. [6].

В бухгалтерском учете отражение отпускных следует производить с использованием счета 96 «Резервы предстоящих расходов», начисление осуществляется за счет ранее созданного оценочного обязательства [9].

Для определения величины оценочного обязательства в бухгалтерском учете используются различные методы:

1) Точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов.

Данный метод расчета величины оценочного обязательства, признаваемого в связи с предстоящей оплатой отпусков, применяется для расчета обязательства на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года. Наиболее достоверная оценка обязательства по одному работнику, представляет собой сумму, которую работник имеет право истребовать у организации при выходе в отпуск либо увольнении по состоянию на отчетную дату, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату.

Кроме того, величина резерва на оплату отпусков должна включать и страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск), что дает наиболее достоверную оценку обязательства в целом по экономическому субъекту. При последующем начислении страховых взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва [13, с. 18].

2) Упрощенный расчет оценочного обязательства по оплате отпусков по всей организации (по подразделениям организации).

Упрощенный расчет оценочного обязательства применяется на промежуточные отчетные даты с последующим уточнением обязательства по каждому работнику при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Данный метод менее трудозатратен по сравнению с точным расчетом по каждому работнику, но дает лишь приближенный результат.

Существуют различные способы упрощенного расчета оценочного обязательства, но наиболее широко используемыми на практике являются:

- расчет на основе среднего заработка по всем работникам организации (по группам персонала организации);
- расчет по нормативу затрат на оплату отпусков по данным прошлого года (прошлых лет).

3) При использовании нормативного метода величину оценочного обязательства на оплату отпусков на промежуточную отчетную дату рассчитывают по нормативу, определяемому в начале отчетного года как отношение фактических затрат на оплату отпускных к затратам на оплату труда за прошлый год (годы). В течение отчетного года затраты на предстоящую оплату отпусков рассчитывают путем умножения фактических затрат на оплату труда за промежуточный отчетный период на норматив и увеличивают на соответствующую сумму страховых взносов [13, с. 19].

В бухгалтерском учете начисление заработной платы за неотработанное время отражается записями, представленными в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Бухгалтерские записи по начислению заработной платы за
неотработанное время

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Оплата труда за период временной нетрудоспособности		
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за первые три дня периода временной нетрудоспособности	20, 23, 25, 26, 44, 29	70
Оплата очередного основного отпуска		
Произведены отчисления на формирование оценочного обязательства на оплату отпускных	20, 23, 25, 26, 29, 44	96
Уменьшено оценочное обязательство на сумму начисленных отпускным работникам	96	70
Начислены отпускные, относящиеся к текущему месяцу	20, 23, 25, 26, 44, 29	70

Из начисленной работникам оплаты труда, в том числе по договорам

подряда и по совместительству, производят различные удержания, которые можно разделить на три основные группы:

- обязательные удержания, предусмотренные законодательством;
- удержания по инициативе работодателя;
- удержания по инициативе работника.

Совокупная величина всех удержаний при каждом случае выплаты заработной платы не должна превышать 20 %, в отдельных случаях предусмотрено увеличение суммы удержаний до 50 % или 70 %. Данные ограничения не учитываются при удержании алиментов на содержание несовершеннолетних детей, а также при отбывании исправительных работ и возмещении ущерба, причиненного совершением преступления или нанесение вреда здоровью и повлекшего смерть другого лица. В указанных случаях максимальный размер удержаний составляет 70 % [2].

Документальное оформление удержаний зависит от их вида, отражаются данные факты хозяйственной жизни по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Удержание у работника начисленной суммы налога производится организацией за счет любых денежных средств, выплачиваемых организацией работнику, при фактической выплате указанных денежных средств сотруднику либо по его поручению третьим лицам [2].

В ст. 137 Трудового кодекса РФ перечислены удержания, производимые работодателем в свою пользу в счет погашения задолженности перед ним работника:

- для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы;
- для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или переводом на другую работу в другую местность, а также в других случаях;
- для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, а также сумм, излишне выплаченных работнику в случае

признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда или простое;

– при его увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска. Однако при увольнении по основаниям, которые с точки зрения законодателя являются уважительными и которые перечислены в данном пункте, удержание за неотработанные дни отпуска не производится.

Перечисленные удержания работодатель вправе произвести, если работник не оспаривает их основания и размера и если не истек месячный срок, установленный для добровольного возвращения сумм. Если хотя бы одно из этих условий не соблюдено, то есть если работник оспаривает удержание или месячный срок истек, то работодатель теряет право на беспорочное взыскание сумм и оно может быть осуществлено только в судебном порядке [2].

Кроме того, удержания из заработной платы производятся для погашения обязательств работника перед государством (налоги, штрафы) и перед третьими лицами (алименты, выплаты по исполнительным листам). Но само удержание во всех случаях осуществляет работодатель, поскольку он начисляет и выплачивает заработную плату.

Удержание алиментов производится на основании либо нотариально заверенного соглашения об уплате алиментов, либо исполнительного листа.

По добровольному заявлению работника, представленному в письменном виде в бухгалтерию организации, из заработной платы могут производиться удержания на следующие цели:

- добровольное страхование, в том числе медицинское;
- уплата профсоюзных взносов;
- оплата коммунальных услуг;
- оплата пребывания ребенка в детском саду.

Выплата заработной платы может осуществляться через кассу, а также перечислением на пластиковые карты работников.

Выдача наличных денег из касс предприятий производится по расходным

кассовым ордерам (форма № КО-2) или надлежаще оформленным другим документам (платежным ведомостям (расчетно-платежным), заявлениям на выдачу денег, счетам и др.) с наложением на этих документах штампа с реквизитами расходного кассового ордера.

Документы на выдачу денег должны быть подписаны руководителем, главным бухгалтером предприятия или лицами, на это уполномоченными. Для выплаты заработной платы главный бухгалтер предприятия снимает с расчетного счета денежную наличность. В том случае, если заработная плата не будет выдана работникам – она депонируется и по истечении трех дней сдается в банк [28, с. 159].

При перечислении заработной платы на счет в банке работник и работодатель могут прийти к соглашению о перечислении сумм начисленной заработной платы:

- на счет, открытый работником в банке (кредитной организации);
- на банковскую карту.

Бухгалтерские записи по отражению в учете удержаний из заработной платы и ее выплате представлены в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Бухгалтерские записи по отражению удержаний из заработной платы

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	2	3
Удержания обязательного характера		
Произведено удержание из заработной платы налога на доходы физических лиц	70	68
Удержаны из заработной платы суммы алиментов и других выплаты по исполнительным листам	70	76
Удержания по инициативе работодателя		
Удержана из заработной платы сумма ранее выданного аванса / излишне начисленной заработной платы	70	76
Удержания по инициативе работника		
Произведено удержание из заработной платы расходов на коммунальные услуги, арендную плату, прочие расходы	70	76
Удержаны взносы по договорам добровольного страхования работников	70	76

Окончание таблицы 1.4

1	2	3
Выплата заработной платы		
Произведена выплата заработной платы персоналу	70	50, 51
Депонирована заработная плата, не полученная работником своевременно (при выплате наличными денежными средствами из кассы)	70	76
Выплачена ранее депонированная заработная плата	76	50, 51

Для текущего контроля за состоянием расчетов с персоналом по оплате труда проводится инвентаризация.

Цель проведения инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда – выявление невыплаченных сумм, подлежащих перечислению на счет депонентов, а также сумм и причин возникновения переплат работникам.

При проведении инвентаризации необходимо проверить соответствие начисленных сумм заработной платы и других выплат положениям системы оплаты труда, локальным нормативным актам работодателя, данным о фактической выработке, фактически отработанном времени, а также определить характер задолженности в расчетах с работниками по заработной плате (нормальная или просроченная). Для этого проверке подвергаются данные синтетического и аналитического учета.

Инвентаризационная комиссия сопоставляет сведения о суммах, начисленных работникам, с теми, которые были выплачены. С этой целью проверяются расчетные ведомости, а также документы, подтверждающие выплату заработной платы (расходные кассовые ордера, платежные поручения).

При инвентаризации расчетов с персоналом обороты по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» сравнивают с суммами, отраженными в расчетных (расчетно-платежных) ведомостях [28, с. 162].

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.

1.2 Теоретические основы анализа расчетов с персоналом по оплате труда

Основная цель анализа расчетов с персоналом по оплате труда – формирование комплексной объективной оценки и определении тенденций изменения фонда оплаты труда и эффективности использования его средств [23, с. 144].

Основные задачи, решаемые аналитиком для достижения поставленной цели, представлены на рис. 1.3.

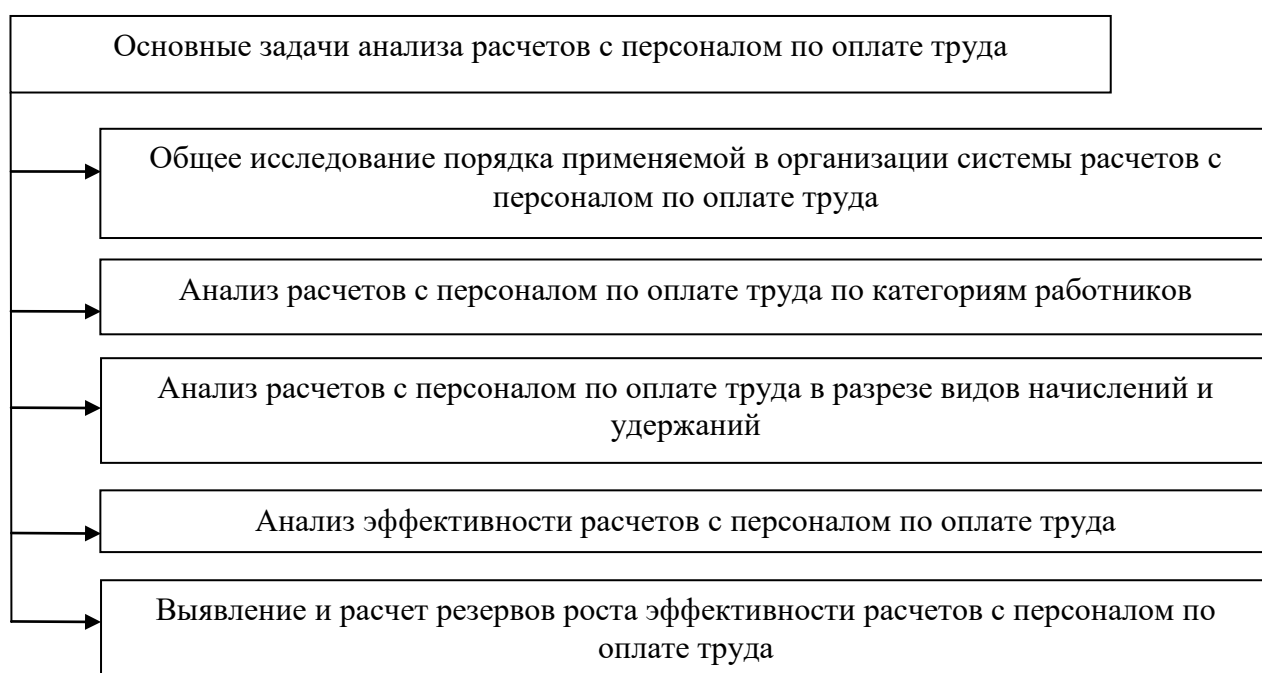


Рис. 1.3 – Основные задачи анализа расчетов с персоналом по оплате труда

Информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов и фонда оплаты труда включает в себя:

1) внутренние локальные нормативные акты, регулирующие порядок учета расчетов с персоналом по оплате труда и начисление заработной платы в организации, а также внутреннего трудового распорядка;

2) первичные документы по табельному учету и контролю за выпуском продукции по отдельным структурным подразделениям и организации в целом;

3) внутренние оперативные отчеты, касающиеся показателей выработки,

рабочего времени, расходов на оплату труда;

4) регистры бухгалтерского учета по счету 70, 76, 68, 73;

5) бухгалтерская и налоговая отчетность;

6) статистическая отчетность, к которой относятся:

– сведения о численности и заработной плате работников предприятия (форма № 1-Т);

– сведения о состоянии условий труда и компенсациях за работу во вредных и (или) опасных условиях труда (форма № 1-Т (условия труда));

– сведения о численности, заработной плате и движении работников (форма № П-4);

– сведения о травматизме на производстве и профессиональных заболеваниях (форма № 7-травматизм).

Существует множество разновидностей комиссионной формы оплаты труда, согласовывающих оплату труда работников с результативностью их деятельности. Выбор конкретного метода зависит от того, какие цели ставятся перед организацией, а также от специфики рынка, особенностей реализуемого товара и других факторов [23, с. 145].

На первом этапе осуществляется анализ динамики абсолютной и относительной величины задолженности организации по расчетам с персоналом по оплате труда. На данном этапе по данным бухгалтерской отчетности определяется удельный вес задолженности по оплате труда по отношению к валюте баланса и в совокупной стоимости кредиторской задолженности. В ходе анализа дается оценка динамики данного показателя и рациональность структуры кредиторской задолженности с позиции удельного веса расчетов с персоналом по оплате труда.

На следующем этапе осуществляется анализ движения расчетов с персоналом по оплате труда, т.е. рассчитываются суммы начислений, удержаний, выданных средств, а также остатков по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на начало и конец анализируемого периода.

Затем проводится общий анализ формирования расчетов с персоналом по

оплате труда в разрезе категорий работающих, причем расчет ведется с учетом специфики деятельности. Анализ ведется по элементам расчетов с персоналом по оплате труда: начислено, удержано, выдано, остаток на начало и конец отчетного года. В структуре оплаты труда должен превышать удельный вес, а также темп роста оплаты труда производственных работников.

Темп роста оплаты труда также необходимо сравнить с темпом роста объема производства, реализации продукции и производственных затрат. Так, превышение объема производства и реализации продукции является основным фактором экономии по оплате труда и снижения себестоимости продукции.

Средняя сумма оплаты труда на одного работника определяется путем деления суммы фонда оплаты труда за определенный период на среднесписочную численность работников. Такой расчет производится как по всем работникам, так и по отдельным категориям. На основании этого показателя делаются выводы, например, об изменении социально-экономического уровня работников и пр. [31, с. 118].

Среднюю сумму оплаты труда и темп ее изменения следует сравнить со средней суммой оплаты труда по народному хозяйству в целом, по данной отрасли других предприятий данного региона, а также со средним уровнем прожиточного минимума, установленным на данный момент.

Кроме того, средняя сумма оплаты труда является одним из факторов, стимулирующих рост производительности труда, улучшение качества продукции, привлечение в производство высококвалифицированных работников и их стабильность.

На первом этапе, используя данные отчета по труду (форма 1-Т), необходимо изучить динамику, состав и структуру фонда заработной платы, а также рассчитать абсолютное и относительное изменение его размера за отчетный период.

Абсолютное отклонение рассчитывается как разность между фактически использованными средствами на оплату труда и базовым ФЗП в целом по предприятию, производственным подразделениям и категориям работников

(формула 1.1):

$$\Delta\PhiЗПабс = \PhiЗП_1 - \PhiЗП_0, \quad (1.1)$$

где $\Delta\PhiЗПабс$ – абсолютное изменение фонда заработной платы;

$\PhiЗП_1$ – фактически использованные средства на оплату труда;

$\PhiЗП_0$ – базовый фонд оплаты труда.

Поскольку абсолютное отклонение определяется без учета изменения объема выпуска продукции, то по нему нельзя судить об экономии или перерасходе $\PhiЗП$.

Относительное отклонение рассчитывается как разность между фактически начисленной суммой заработной платы и базовым фондом, скорректированным на индекс объема производства продукции. При этом следует иметь в виду, что корректируется только переменная часть $\PhiЗП$, которая изменяется пропорционально объему производства продукции. Это заработная плата рабочих по сдельным расценкам, премии рабочим и управленческому персоналу за производственные результаты и сумма отпускных, соответствующая доле переменной заработной платы [31, с. 119].

Постоянная часть фонда заработной платы работников предприятия не изменяется при увеличении или спаде объема производства (заработная плата рабочих по тарифным ставкам, заработная плата служащих по окладам, все виды доплат и т.д.) (формула 1.2):

$$\Delta\PhiЗП_{отн} = \PhiЗП_1 - \PhiЗП_{ск} = \PhiЗП_1 - (\PhiЗП_{пер.0} * I_{вп} + \PhiЗП_{пост.0}), \quad (1.2)$$

где $\Delta\PhiЗП_{отн}$ – относительное отклонение по фонду заработной платы;

$\PhiЗП_1$ – фонд заработной платы отчетного периода;

$\PhiЗП_{ск}$ – фонд заработной платы базовый, скорректированный на индекс объема выпуска продукции;

$\PhiЗП_{\text{пер.0}}$ и $\PhiЗП_{\text{пост.0}}$ – соответственно переменная и постоянная сумма базового фонда заработной платы;

$I_{\text{вп}}$ – индекс выпуска объема продукции.

В процессе последующего анализа необходимо определить факторы абсолютного отклонения по $\PhiЗП$ в разрезе основных категорий и профессий производственного персонала.

Большое значение при анализе использования $\PhiЗП$ имеет изучение данных о среднем заработке работников, его изменении, а также факторах, определяющих его уровень. Поэтому в дальнейшем должны быть проанализированы причины изменения средней заработной платы по предприятию, подразделениям, категориям и профессиям. При этом нужно учитывать, что среднегодовая заработная плата рабочих зависит от количества отработанных дней каждым рабочим, средней продолжительности рабочего дня и средней заработной платы (формула 1.3) [31, с. 120]:

$$ГЗП = Д * П * ЧЗП, \quad (1.3)$$

где $ГЗП$ – среднегодовая заработная плата работника;

$П$ – средняя продолжительность рабочего дня;

$Д$ – количество дней, отработанных одним работником;

$ЧЗП$ – среднечасовая заработная плата одного работника.

Среднедневная заработная плата одного работника при этом, определяется по формуле 1.4:

$$ДЗП = П * ЧЗП, \quad (1.4)$$

где $ДЗП$ – среднедневная заработная плата одного работника;

$П$ – средняя продолжительность рабочего дня;

ЧЗП – среднечасовая заработная плата одного работника.

Расчет влияния факторов на изменение среднегодовой заработной платы производится в целом по предприятию и по отдельным категориям работников.

В процессе анализа следует также установить соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительности труда.

Для расширенного воспроизводства, получения необходимой прибыли и рентабельности важно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. Если этот принцип не соблюдается, то происходит перерасход фонда заработной платы, повышение себестоимости продукции [29, с. 205].

Изменение средней заработной платы работающих предприятия за тот или иной период времени (год, месяц, час) характеризуется его индексом, который определяется отношением средней заработной платы за отчетный период к средней заработной плате в базисном периоде и рассчитывается по формуле 1.5:

$$I_{зп} = ЗП_1 / ЗП_0, \quad (1.5)$$

где $I_{зп}$ – индекс заработной платы;

$ЗП_1$ – среднегодовая заработная плата работников за отчетный период;

$ЗП_0$ – среднегодовая заработная плата работников в базисном периоде.

Аналогичным образом рассчитывается индекс производительности труда (формула 1.6):

$$I_{гв} = ГВ_1 / ГВ_0, \quad (1.6)$$

где $I_{гв}$ – индекс производительности труда;

$ГВ_1$ – производительность труда работников в отчетном периоде;

$\Gamma_{В0}$ – производительность труда работников в базисном периоде.

Коэффициент опережения темпов роста заработной платы определяется по формуле 1.7:

$$K_{оп} = \Gamma_{гв} / \Gamma_{зп}, \quad (1.7)$$

где $K_{оп}$ – коэффициент опережения;

$\Gamma_{гв}$ – индекс производительности труда;

$\Gamma_{зп}$ – индекс заработной платы.

Для определения суммы экономии или перерасхода фонда заработной платы в связи с изменением соотношений между темпами роста производительности труда и его оплаты используется формула 1.8:

$$\pm \Delta_{фзп} = \Phi_{зп1} * ((\Gamma_{зп} - \Gamma_{гв}) / \Gamma_{зп}), \quad (1.8)$$

где $\pm \Delta_{фзп}$ – экономия / перерасход фонда заработной платы;

$\Phi_{зп1}$ – фонд заработной платы отчетного периода;

$\Gamma_{гв}$ – индекс производительности труда;

$\Gamma_{зп}$ – индекс заработной платы.

Для оценки эффективности использования средств на оплату труда необходимо применять такие показатели, как объем производства продукции в действующих ценах, сумма выручки и прибыли на 1 рубль заработной платы. Расчет предполагается осуществлять по формулам 1.9-1.11 [29, с. 206]:

$$D_{фзп/З} = \Phi_{зп} / ВП, \quad (1.9)$$

где $D_{фзп/З}$ – доля затрат на оплату труда в общей величине затрат на

производство и реализацию продукции;

ФЗП – фонд заработной платы;

ВП – выпуск продукции в стоимостном выражении.

$$D_{\text{фзп}}/B = \text{ФЗП} / B, \quad (1.10)$$

где $D_{\text{фзп}}/B$ – доля затрат на оплату труда в общей величине выручки от реализации продукции;

ФЗП – фонд заработной платы;

B – выручка от реализации продукции.

Расчетное значение показывает, сколько приходится на оплату труда персонала из одного рубля выручки, а следовательно, какой резерв остается для других видов затрат и будет ли обеспечена прибыль.

$$\text{ПП}_{1\text{руб.}} = \text{ПП} / \text{ФЗП}, \quad (1.11)$$

где $\text{ПП}_{1\text{руб.}}$ – прибыль от продаж на 1 рубля фонда заработной платы;

ФЗП – фонд заработной платы;

ПП – прибыль от продажи продукции.

С увеличением производительности труда работников на предприятии должна быть экономия по оплате труда, потому что одним из важных объективных законов экономического развития хозяйствующих субъектов.

Основными путями экономии фонда оплаты труда являются:

- повышение производительности труда работников;
- эффективная организация материального стимулирования работников;
- повышение квалификационного уровня работников [29, с. 208].

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Объектом исследования работы является общество с ограниченной ответственностью «Континент» (сокращенное наименование ООО «Континент»). ОГРН 1062465079181, ИНН 2465106941, КПП 246601001. Местонахождение организации: г. Красноярск, ул. Чернышевского, 104. Основным видом деятельности ООО «Континент» является управление эксплуатацией жилого фонда (ОКВЭД 70.32.1). Основной вид деятельности ООО «Континент» включает в себя:

- управление эксплуатацией жилого фонда;
- деятельность по надзору за состоянием и эксплуатацией жилого фонда;
- деятельность по сбору арендной платы за эксплуатацию жилого фонда.

В рамках осуществления основного направления деятельности ООО «Континент» оказывает услуги по эксплуатации и содержанию жилого и нежилого фонда, включающие:

- содержание, обслуживание, эксплуатация и ремонт жилищного фонда и объектов жилищно-коммунального хозяйства и территории;
- проведение текущего и капитального ремонта жилищного фонда и повышение его благоустройства;
- работы по ремонту наружных и внутренних инженерных сетей, систем и оборудования, ремонт котельно-вспомогательного оборудования;
- содержание и ремонт электросетей, монтаж, наладка и ремонт оборудования;
- распределение электрической и тепловой энергии, подготовка воды, прием и очистка стоков;
- уборка мусора, утилизация бытовых и иных отходов;
- паспортное обслуживание, начисление квартплаты и доставка платежных квитанций.

Кроме этого, организовано и налажено диспетчерское обслуживание населения и работают аварийные бригады. Диспетчеры службы принимают заявки, жалобы и обращения жителей по разным вопросам и при необходимости немедленно отправляют жильцам аварийные бригады.

Спектр обслуживания жилого фонда ООО «Континент» охватывает в настоящее время 22 жилых дома в микрорайонах «Взлетка» и «Солнечный».

Численность работников ООО «Континент» составляет в отчетном году 35 человек, организационная структура построена по линейно-функциональному признаку и представлена на рис. 2.1.

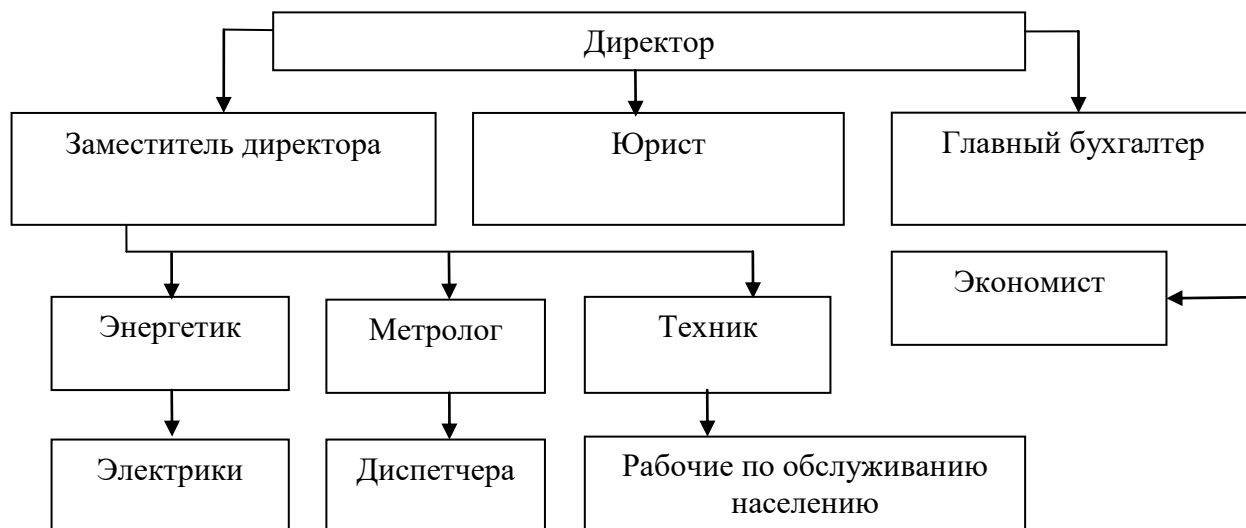


Рис. 2.1 – Организационная структура ООО «Континент»

Основные поставщики ресурсов, материалов и оборудования в ООО «Континент» представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Перечень основных поставщиков ООО «Континент»

Наименование поставщика	Вид договора	Предмет договора
1	2	3
АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)»	Договор оказания услуг	Услуги по теплоснабжению
ООО «Краском»	Договор оказания услуг	Услуги по горячему и холодному водоснабжению

Окончание таблицы 2.1

1	2	3
ПАО «Красноярскэнергосбыт»	Договор оказания услуг	Поставка электроэнергии
ООО «СибКрасИн»	Договор поставки	Поставка электротоваров, инструментов, оборудования
Прочие поставщики	Договор поставки	Поставка расходных материалов для ремонта

Потребителями работ и услуг выступают физические лица – собственники жилых помещений.

Для оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Континент» в таблице 2.2 представлены результаты анализа экономических показателей деятельности за 2019-2021 гг.

Таблица 2.2

Основные экономические показатели ООО «Континент» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное изменение	
				2020-2019	2021-2020
Выручка от выполнения работ, оказания услуг, тыс. руб.	142144	149117	157480	6973	8363
Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, тыс. руб.	132458	137440	142128	4982	4688
Прибыль от продаж, тыс. руб.	4158	2207	4124	-1951	1917
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	4193	2305	4186	-1888	1881
Чистая прибыль, тыс. руб.	3329	1844	3349	-1485,00	1505
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	11648	11303	11450	-345	147
Фондоотдача, руб./руб.	12,20	13,19	13,75	0,99	0,56
Среднесписочная численность работников, чел.	34	35	35	1	-
Производительность труда, тыс. руб.	4180,71	4260,49	4499,43	79,78	238,94
Режим налогообложения	Общая система налогообложения				

Анализ основных показателей ООО «Континент» показал, что в 2021 году увеличиваются финансовые результаты деятельности организации и улучшается качественное состояние и использование ресурсов.

Выручка от оказания услуг по эксплуатации и содержанию жилого фонда ООО «Континент» выросла на 8363 тыс. руб. и составила 157480 тыс. руб., что оценивается положительно. Основной причиной роста стало расширение зоны обслуживания, т.е. ООО «Континент» был принят еще один жилой многоквартирный дом.

В результате роста выручки от услуг по эксплуатации и содержанию жилого фонда, себестоимость услуг по эксплуатации и содержанию жилого фонда также увеличилась, абсолютный прирост составил 4688 тыс. руб., в результате чего, в 2021 году валовая прибыль выросла на 3675 тыс. руб. По причине того, что расширение масштабов деятельности сопровождалось ростом управленческих расходов, абсолютный прирост прибыли от продаж составил 1917 тыс. руб.

Показатель прибыли до налогообложения и чистой прибыли незначительно выше прибыли от продаж, что говорит о наличии положительного сальдо от прочих операций организации и оценивается положительно. При этом, прибыль до налогообложения и чистая прибыль организации увеличиваются, что говорит о росте эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Также в 2021 году незначительно выросла среднегодовая стоимость основных средств. Названный показатель вырос на 147 тыс. руб., что не превышает относительный прирост выручки от продажи, при этом, фондоотдача выросла на 0,56 руб. с каждого рубля выручки от выполнения работ и оказания услуг. Динамика производительности труда также положительная, поскольку численность работников изменений не имела, а выручка от оказания услуг в отчетном году растет.

В целом, динамика основных экономических показателей в отчетном году положительная, поскольку наблюдается увеличение финансовых результатов и эффективности использования основных видов ресурсов анализируемого предприятия.

Цель анализа баланса ООО «Континент» – оценить динамику и структуру

актива баланса ООО «Континент» содержащего сведения о размещении капитала, имеющегося в распоряжении предприятия, и пассива баланса, позволяющего определить, какие изменения произошли в структуре собственного и заемного капитала, сколько привлечено в оборот предприятия долгосрочных и краткосрочных средств.

Результаты проведенного анализа состава и динамики баланса предприятия за 2019-2021 гг. представлены в таблице 2.3.

На основании проведенного анализа состава и динамики баланса ООО «Континент» за анализируемый период можно сделать вывод о положительной динамике стоимости валюты баланса в отчетном году на 1980 тыс. руб., в результате чего, общая стоимость имущества и источников его формирования ООО «Континент» составила 22126 тыс. руб. по состоянию на конец отчетного года. В активе баланса ООО «Континент» увеличение стоимости имущества наблюдается и по внеоборотным активам и по оборотным средствам. Стоимость внеоборотных активов предприятия выросла на 499 тыс. руб. и составила 11699 тыс. руб.

Внеоборотные активы предприятия полностью представлены основными средствами, остаточная стоимость которых составила 11699 тыс. руб.

Высокая доля внеоборотных активов в ООО «Континент» связана с тем, что предприятие относится к отрасли ЖКХ, в результате чего, не имеет остатков незавершенного производства и готовой продукции, а используемые материальные запасы приобретаются по мере необходимости, что приводит к нецелесообразности накопления запасов, используемых для проведения работ и оказания услуг, на складе.

Доля внеоборотных активов в структуре баланса составила в отчетном году 52,87 %, что превышает удельный вес оборотных активов, снижение по сравнению с прошлым годом составил 2,72 %. Оборотные активы предприятия в абсолютном выражении увеличились на 1481 тыс. руб. и составили на конец отчетного года 10427 тыс. руб., что соответствует удельному весу по отношению к валюте баланса в размере 47,13 %.

Таблица 2.3

Анализ бухгалтерского баланса ООО «Континент» за 2019-2021 гг.

Наименование статей	Абсолютные величины, тыс. руб.					Относительные величины, %				
	2019 год	2020 год	2021 год	Изменение		2019 год	2020 год	2021 год	Изменение	
				2020-2019	2021-2020				2020-2019	2021-2020
Основные средства	11406	11200	11699	-206	499	55,88	55,59	52,87	-0,29	-2,72
Итого внеоборотные активы	11406	11200	11699	-206	499	55,88	55,59	52,87	-0,29	-2,72
Запасы	2648	2704	2841	56	137	12,97	13,42	12,84	0,45	-0,58
Дебиторская задолженность	5444	5006	6116	-438	1110	26,67	24,85	27,64	-1,82	2,79
Денежные средства	912	1236	1470	324	234	4,47	6,14	6,64	1,67	0,50
Итого оборотные активы	9004	8946	10427	-58	1481	44,12	44,41	47,13	0,29	2,72
Итого актив	20410	20146	22126	-264	1980	100,00	100,00	100,00	-	-
Уставный капитал	100	100	100	-	-	0,49	0,50	0,45	0,01	-0,05
Нераспределенная прибыль	4680	5103	7280	423	2177	22,93	25,33	32,90	2,40	7,57
Итого капитал и резервы	4780	5203	7380	423	2177	23,42	25,83	33,35	2,41	7,52
Кредиторская задолженность	15630	14943	14746	-687	-197	76,58	74,17	66,64	-2,41	-7,52
Итого краткосрочные обязательства	15630	14943	14746	-687	-197	76,58	74,17	66,64	-2,41	-7,52
Итого пассив	20410	20146	22126	-264	1980	100,00	100,00	100,00	-	-

В составе оборотных средств предприятия имеются остатки запасов, дебиторская задолженность и остатки денежных средств.

Дебиторская задолженность ООО «Континент» – это задолженность потребителей за выполненные работы и оказанные услуги, поэтому ее размер достаточно высокий, и растет в динамике, а доля по отношению к валюте баланса составила 27,64 %.

Рост дебиторской задолженности оценивается негативно, т.к. свидетельствует о росте неплатежей владельцев квартир в домах, обслуживаемых ООО «Континент».

Доля остатков запасов ООО «Континент» составила 12,84 % по отношению к валюте баланса, их прирост в абсолютном выражении составил 137 тыс. руб. Минимальная доля по отношению к валюте баланса отмечается по денежным средствам – 6,64 %, прирост по сравнению с прошлым годом составил 0,50 %.

Стоимость пассива баланса ООО «Континент» увеличилась в результате роста собственного капитала, причем собственные источники увеличились в абсолютном выражении, в то время как заемные средства снижаются.

Собственный капитал предприятия включает уставный капитал стоимостью 100 тыс. руб., величина которого не изменялась, и нераспределенную прибыль в размере 7280 тыс. руб., которая увеличилась на 2177 тыс. руб., в результате чего ее доля по отношению к валюте баланса составила 32,90 %, что на 7,57 % выше данных прошлого года.

Увеличение доли собственного капитала стало причиной снижения заемных средств, которые в ООО «Континент» включают кредиторскую задолженность краткосрочного характера. Значение данного показателя составило 14746 тыс. руб., доля по отношению к валюте баланса – 66,64 %, т.е. ниже данных прошлого года на 7,52 %.

Соотношение собственного и заемного капитала позволяет сделать вывод о нерациональной структуре пассива баланса, поскольку собственные источники составляют менее 50 %.

Обобщая результаты анализа можно дать следующую оценку состава и структуры баланса.

Общая стоимость валюты баланса растет, в активе увеличение происходит в большей степени за счет оборотных средств, в результате чего, сокращается доля внеоборотных активов. В структуре пассива баланса, несмотря на снижение доли, преобладает заемный капитал, что является свидетельством нерациональной структуры.

Положительным моментом является то, что заемный капитал включает только кредиторскую задолженность краткосрочного характера, которая в отчетном году снижается.

Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «Континент» проводился при помощи двух основных методов анализа: сравнения и коэффициентного анализа.

Метод сравнения применялся в ходе оценки степени ликвидности баланса предприятия, цель проведения которого – соотношение активов, сгруппированных по степени ликвидности, и пассивов, сгруппированных по срокам погашения.

Результаты группировки представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Соотношение активов и пассивов, тыс. руб.

Актив	Период			Пассив	Период			Платежный излишек (недостаток)		
	2019 год	2020 год	2021 год		2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год
A ₁	912	1236	1470	П ₁	15630	14943	14746	-14718	-13707	-13276
A ₂	5444	5006	6116	П ₂	-	-	-	5444	5006	6116
A ₃	2648	2704	2841	П ₃	-	-	-	2648	2704	2841
A ₄	11406	11200	11699	П ₄	4780	5203	7380	-6626	-5997	-4319

Оценка соблюдения условий ликвидности баланса ООО «Континент» представлено в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Оценка соблюдения условий ликвидности баланса ООО «Континент»

Норматив	2019 год	2020 год	2021 год
A1>П1	A1<П1	A1<П1	A1<П1
A2>П2	A2<П2	A2>П2	A2>П2
A3>П3	A3>П3	A3>П3	A3>П3
A4<П4	A4<П4	A4<П4	A4<П4

По расчетам, видно, что в 2019-2021 гг. снижается платежный недостаток наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств (соотношение по первой группе). Это свидетельствует, что финансовое положение предприятия по этому показателю улучшилось. Также следует отметить превышение стоимости внеоборотных активов над постоянными пассивами (соотношение по четвертой группе), платежный недостаток растет в период 2019-2021 гг. Указанные факты позволяют сделать вывод, что ликвидность баланса ООО «Континент» отличается от абсолютной, однако, положение с каждым годом улучшается.

Основная цель анализа коэффициентов ликвидности – оценить уровень платежеспособности и ликвидности предприятия. Результаты анализа показателей ликвидности и платежеспособности представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Коэффициенты ликвидности и платежеспособности

Наименование показателя	Нормативное значение	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное изменение	
					2020-2019	2021-2020
Коэффициент абсолютной ликвидности	$L2 \geq 0,2:0,5$	0,058	0,083	0,100	0,024	0,017
Коэффициент «критической оценки»	$L3 \approx 1$ (допустимое знач. 0,7:0,8)	0,407	0,418	0,514	0,011	0,097
Коэффициент текущей ликвидности	$L4=1,5$, опт. $L4 \approx 2,0:3,5$	0,576	0,599	0,707	0,023	0,108

Как показывают рассчитанные показатели, коэффициент абсолютной ликвидности не соответствует нормативному значению, но в 2020-2021 гг. наблюдается увеличение показателя. Низкое значение коэффициента ликвидности связано с незначительной долей денежных средств по отношению к валюте баланса и высокой стоимостью кредиторской задолженности.

Коэффициент «критической оценки» показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена за счет ожидаемых поступлений от разных дебиторов. У ООО «Континент» значение коэффициента «критической оценки» не соответствует минимально допустимому значению, но в динамике растет, происходит это за счет высокой доли дебиторской задолженности по отношению к валюте баланса. Значение коэффициента текущей ликвидности не соответствует нормативному значению. За 2020-2021 год наблюдается повышение коэффициента текущей ликвидности, что является позитивным моментом, происходит это за счет низкого удельного веса оборотных средств по отношению к валюте баланса, составившего 47,13 %.

Абсолютным показателем финансовой независимости ООО «Континент» является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов. Определение типа финансовой устойчивости ООО «Континент» в соответствии с указанным трехкомпонентным показателем, представлено в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Определение типа финансовой ситуации ООО «Континент», тыс. руб.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год
Общая величина запасов Зп	2684	2704	2841
Наличие собственных оборотных средств СОС	-6626	-5997	-4319
Функционирующий капитал КФ	-6626	-5997	-4319
Общая величина источников ВИ	-6626	-5997	-4319
СОС-Зп	-9310	-8701	-7160
КФ-Зп	-9310	-8701	-7160
ВИ-Зп	-9310	-8701	-7160
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации	(0,0,0)	(0,0,0)	(0,0,0)

На основании данных таблицы 2.7 можно сделать вывод, что в ООО «Континент» за три анализируемых периода наблюдается кризисное финансовое состояние, основными признаками которого является зависимость от долгосрочных обязательств и краткосрочных кредитов и займов, а собственных оборотных средств недостаточно для формирования запасов и затрат. Это происходит в результате того, что стоимость внеоборотных активов, участвующая в расчете показателя собственных оборотных средств в ООО «Континент», превышает размер собственного капитала, а долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы в организации отсутствуют.

Целью коэффициентного анализа финансовой устойчивости ООО «Континент» являлась оценка степени независимости от заемных источников финансирования и сохранять права владения в долгосрочной перспективе. Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Континент» представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Континент»

Показатель	Норматив	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное изменение	
					2020- 2019	2021- 2020
Коэффициент капитализации	Не выше 1,5	3,270	2,872	1,998	-0,398	-0,874
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\geq 0,5$	-0,736	-0,670	-0,414	0,066	0,256
Коэффициент автономии	$U3 \geq 0,4; 0,6$	0,234	0,258	0,334	0,024	0,075
Коэффициент финансирования	$U4 \geq 0,7$, opt. 1,5	0,306	0,348	0,500	0,042	0,152
Коэффициент финансовой устойчивости	$U5 \geq 0,6$	0,234	0,258	0,334	0,024	0,075

Динамика коэффициента капитализации ООО «Континент» не соответствует нормативному значению. Это свидетельствует о достаточной

финансовой зависимости и низком объеме собственного капитала ООО «Континент», однако, следует отметить положительную динамику данного коэффициента.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает, в какой степени оборотные активы имеют источником покрытия собственные оборотные средства. Значение коэффициента имеет отрицательную величину, которая в динамике сокращается, что говорит об отсутствии достаточного объема собственных оборотных средств организации, но наметившейся положительной тенденции.

Значение коэффициента финансовой независимости ниже критической точки, что свидетельствует о неблагоприятной финансовой ситуации, происходит это в результате недостаточной доли собственного капитала по отношению к валюте баланса (менее 50 %). Поскольку долгосрочные кредиты и займы в ООО «Континент» отсутствуют, значение коэффициента финансовой устойчивости, характеризующее величину перманентного капитала, равно коэффициенту финансовой независимости – 0,334.

Цель анализа коэффициентов оборачиваемости – оценка скорости обращения активов. Коэффициенты оборачиваемости ООО «Континент» представлены в таблице 2.9.

Таблица 2.9

Коэффициенты оборачиваемости ООО «Континент»

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное изменение	
				2020- 2019	2021- 2020
1	2	3	4	5	6
Общие показатели оборачиваемости					
Коэффициент ресурсотдачи	6,98	7,35	7,45	0,37	0,10
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	16,30	16,61	16,26	0,31	-0,36
Фондоотдача, руб./руб.	12,20	13,19	13,75	0,99	0,56
Коэффициент отдачи собственного капитала	31,59	29,87	25,23	-1,72	-4,64

Окончание таблицы 2.9

1	2	3	4	5	6
Показатели управления активами					
Оборачиваемость материальных запасов, оборотов	6,44	6,46	6,34	0,02	-0,12
Оборачиваемость денежных средств, оборотов	2,27	2,59	3,09	0,32	0,50
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах	26,92	28,54	28,32	1,62	-0,22
Срок погашения дебиторской задолженности, дней	13,37	12,61	12,71	-0,76	0,10
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	8,96	9,75	10,61	0,80	0,85
Срок погашения кредиторской задолженности, дней	40,19	36,90	33,93	-3,28	-2,97

В ООО «Континент» за исследуемый период снизились все общие показатели оборачиваемости, что связано с менее существенным увеличением выручки и ростом среднегодовой стоимости ресурсов. Коэффициент общей оборачиваемости и оборачиваемости оборотных средств показывает, насколько эффективно обращаются совокупные и оборотные активы в организации для получения выручки. В ООО «Континент» коэффициент оборачиваемости активов вырос на 0,10, а коэффициент оборачиваемости оборотных активов – снизился на 0,36, что оценивается негативно.

Положительное изменение оборачиваемости отмечается в части показателя фондоотдачи, который показывает, сколько рублей выручки получает организация с каждого рубля основных средств. Этот показатель составил в отчетном году 13,75 руб., что на 0,56 руб. выше значения прошлого года. Сокращение наблюдается в части отдачи собственного капитала, представленной одноименным коэффициентом, составил 25,23.

Динамика показателей управления активами в ООО «Континент» негативная, поскольку отмечается замедление оборачиваемости кредиторской и дебиторской задолженности, в результате чего, период их обращения снижается. Замедление оборачиваемости на 0,50 дней отмечается в части остатков денежных средств, что свидетельствует о недостаточно рациональном их использовании.

Цель общего анализа финансовых результатов, представленного на следующем этапе, – оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности на базе показателей прибыли.

Анализ показателей отчета о финансовых результатах ООО «Континент» приведен в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Анализ динамики и структуры отчета о финансовых результатах

Показатели	2019 год		2020 год		2021 год	
	тыс. руб.	% к выручке	тыс. руб.	% к выручке	тыс. руб.	% к выручке
Выручка	142144	100,00	149117	100,00	157480	100,00
Себестоимость	132458	93,19	137440	92,17	142128	90,25
Валовая прибыль	9686	6,81	11677	7,83	15352	9,75
Управленческие расходы	5528	3,89	9470	6,35	11228	7,13
Прибыль от продаж	4158	2,93	2207	1,48	4124	2,62
Прочие доходы	113	0,08	214	0,14	136	0,09
Прочие расходы	78	0,05	116	0,08	74	0,05
Прибыль до налогообложения	4193	2,95	2305	1,55	4186	2,66
Платежи в бюджет	864	0,61	461	0,31	837	0,53
Чистая прибыль	3329	2,34	1844	1,24	3349	2,13

Проведенный анализ финансовых результатов деятельности ООО «Континент» показал, что в отчетном году выручка от оказания услуг выросла с 149117 тыс. руб. до 157480 тыс. руб., при этом, увеличение себестоимости работ и услуг менее значительно, о чем свидетельствует сокращение ее удельного веса в структуре выручки с 92,17 % до 90,25 %. Следствием указанной ситуации стало увеличение показателя валовой прибыли с 11677 тыс. руб. до 15352 тыс. руб., что оценивается негативно.

Управленческие расходы ООО «Континент» в отчетном году увеличиваются, их абсолютное значение составило в отчетном году 11228 тыс. руб., а доля по отношению к выручке выросла с 6,35 % до 7,13 %. Несмотря на то, что управленческие расходы организации увеличиваются, динамика прибыли от продаж ООО «Континент» в 2021 году носит положительный

характер, поскольку данный показатель вырос с 2207 тыс. руб. до 4124 тыс. руб. Это позволяет дать положительную оценку эффективности основного направления деятельности организации в отчетном году.

В отношении финансовых результатов от прочих операций можно отметить снижение прочих расходов ООО «Континент» с 116 тыс. руб. до 74 тыс. руб. и прочих доходов – с 214 тыс. руб. до 136 тыс. руб. Несмотря на это, динамика прибыли до налогообложения положительная – показатель растет в отчетном году с 2305 тыс. руб. до 4186 тыс. руб.

Увеличение прибыли до налогообложения обусловило уменьшение в отчетном году платежей в бюджет ООО «Континент» с 461 тыс. руб. до 837 тыс. руб., но чистая прибыль организации в отчетном году выше уровня 2020 года, абсолютное значение показателя в отчетном году 3349 тыс. руб.

Таким образом, динамика финансовых результатов деятельности ООО «Континент» заслуживает положительной оценки, поскольку наблюдается рост выручки от выполнения работ и оказания услуг и рост прибыли от продаж, однако, преобладание прочих расходов над доходами послужило причиной снижения прибыли до налогообложения и чистой прибыли анализируемой организации.

Анализ показателей рентабельности ООО «Континент» представлен в таблице 2.11. Цель анализа рентабельности – оценка эффективности использования ресурсов и показателей прибыли в процессе получения финансового результата.

Таблица 2.11

Анализ показателей рентабельности ООО «Континент», %

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное изменение	
				2020-2019	2021-2020
1	2	3	4	5	6
Валовая рентабельность	6,81	7,83	9,75	1,02	1,92
Рентабельность текущей деятельности (затратоотдача)	3,01	1,50	2,69	-1,51	1,19
Рентабельность продаж	2,93	1,48	2,62	-1,45	1,14

Окончание таблицы 2.11

1	2	3	4	5	6
Общая рентабельность	2,95	1,55	2,66	-1,40	1,11
Чистая рентабельность	2,34	1,24	2,13	-1,11	0,89
Экономическая рентабельность	16,35	9,09	15,85	-7,25	6,75
Рентабельность собственного капитала	73,99	36,94	53,66	-37,05	16,71

Результаты анализа, представленные в таблице 2.11, свидетельствуют о том, что в отчетном году динамика показателей рентабельности ООО «Континент» положительная.

Одним из наиболее распространенных показателей рентабельности является рентабельность продаж. Рентабельность продаж характеризует удельный вес прибыли в составе выручки от реализации продукции. В 2020 году показатель рентабельности продаж ООО «Континент» составила всего 4,49 %, в 2021 году значение показателя было равно 7,17 %. Такое увеличение доли прибыли от продаж в выручке организации произошло в результате увеличения выручки от реализации. Это подтверждает и показатель валовой рентабельности, увеличение которого составило в 2021 году 2,93 %.

Увеличение показателей рентабельности говорит о том, что в настоящее время с каждого рубля средств, авансированных в те или иные ресурсы, а также затраченных на основную деятельность предприятие получает больше прибыли. Положительные показатели рентабельности свидетельствуют о том, что ООО «Континент» получает прибыль, т.е. вложенные средства приносят доход.

2.2 Анализ расчетов с персоналом по оплате труда

Целью проведения анализа расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Континент» являлось формирование объективной оценки изменения основных элементов системы расчетов с персоналом по оплат труда за 2019-2021 гг. Информационной базой для проведения анализа выступали:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по

оплате труда» за 2019-2021 гг.;

- свод начислений и удержаний по заработной плате за 2019-2021 гг.;
- прочие данные организации.

В таблице 2.12 представлен анализ изменения среднесписочной численности работников ООО «Континент», цель которого – оценка численности по категориям работников и структурной динамики работающих, для чего был рассчитан удельный вес каждой категории работников в общей структуре персонала.

Таблица 2.12

Анализ динамики состава и структуры персонала предприятия

Показатель	2019 год		2020 год		2021 год		Абсолютное отклонение	
	чел.	%	чел.	%	чел.	%	2020-2019	2021-2020
Численность работников, всего	34	100	35	100	35	100	1	-
- рабочие	26	76,47	27	77,14	27	77,14	1	-
- руководители	4	11,76	4	11,43	4	11,43	-	-
- специалисты	4	11,76	4	11,43	4	11,43	-	-

Анализ состава и структуры персонала предприятия показал, что увеличение среднесписочной численности работников имело место только в 2020 году, на работу был принят один рабочий (слесарь-сантехник), в 2021 году численность персонала ООО «Континент» изменений не имела и составила 35 человек.

Таким образом, численность работников достигла в 2020 году максимального значения – 35 человек, весь персонал относится к основному виду деятельности, за 2021 год изменения численности персонала отсутствуют.

Численность рабочих ООО «Континент», осуществляющих обслуживание населения, составила 27 человек, что является максимальным значением, доля производственного персонала в структуре составила 77,14 %, в 2020 году увеличение показателя на 0,67 %, за 2021 год изменения отсутствуют.

Численность руководящего персонала предприятия в 2019-2021 гг. году не изменилась и составила 4 человек, доля в структуре в отчетном году составила 11,43 %.

Численность специалистов ООО «Континент», представленных техниками-смотрителями и диспетчерами, изменений за анализируемый период не имела и составляла 4 человека. Удельный вес в структуре персонала в 2020-2021 гг. равен 11,43 %. Структура персонала ООО «Континент» по категориям работников представлена на рис. 2.2.

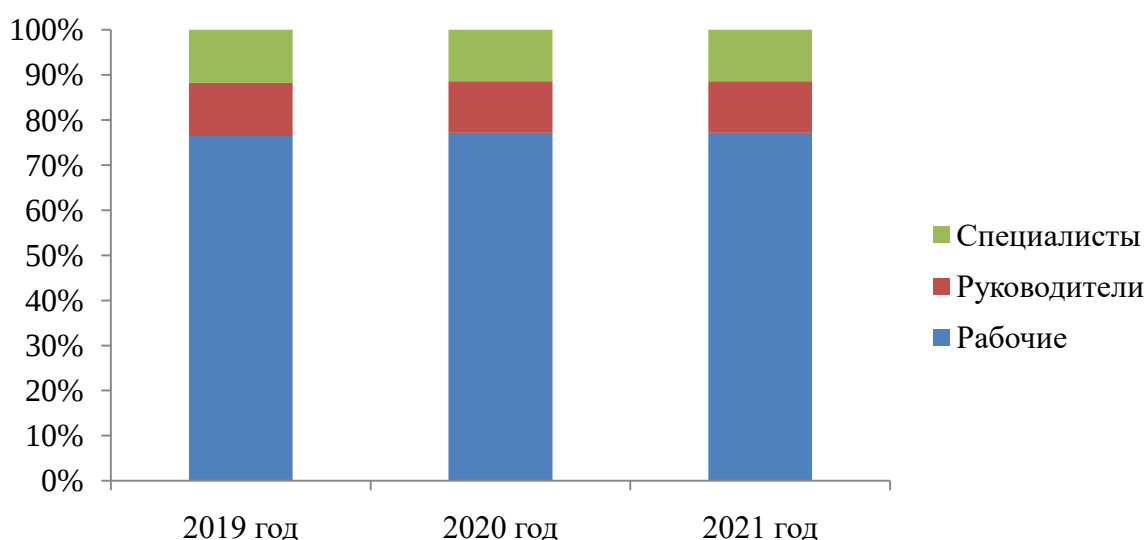


Рис. 2.2 – Структура персонала ООО «Континент» в разрезе категорий за 2019-2021 гг.

По данным рисунка 2.2 можно отметить, что преобладают в структуре персонала ООО «Континент» рабочие, обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами заслуживает положительной оценки.

Структура персонала соответствует отраслевой специфике деятельности ООО «Континент».

На следующем этапе проведен анализ движения расчетов с персоналом по оплате труда по общей величине составляющих в ООО «Континент» за 2019-2021 гг. (таблица 2.13).

Таблица 2.13

Анализ движения расчетов с персоналом по оплате труда ООО «Континент»
за 2019-2021 гг. по общей величине составляющих

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное отклонение		Темпы роста, %	
				2020- 2019	2021- 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Сальдо на начало года, тыс. руб.	426	358	514	-68	156	84,04	143,58
Начислено, тыс. руб.	8999	9359	11434	360	2075	104,00	122,17
Удержано, тыс. руб.	1292	1307	1639	15	332	101,16	125,40
Выдано, тыс. руб.	7930	8269	10225	339	1956	104,27	123,65
Сальдо на конец года, тыс. руб.	203	141	84	-62	-57	69,46	59,57

На основании данных, представленных в таблице 2.13, можно сделать вывод, что в 2021 году в организации наблюдается прирост всех составляющих системы расчетов с персоналом по оплате труда.

Так, сумма начисленной и выплаченной заработной платы выросла на 4,0 % и 22,17 % соответственно, т.е. увеличение показателей происходит пропорционально, следствием чего является незначительный прирост сальдо на начало и снижение на конец отчетного года, составивший 156 тыс. руб. и 84 тыс. руб. соответственно.

Прирост суммы удержаний в отчетном году составил 25,4 %, причем относительное увеличение удержаний соответствует приросту суммы начислений (22,17 %).

Таким образом, можно сделать вывод, что состояние и движение расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Континент» заслуживает положительной оценки, поскольку сумма начислений и удержаний пропорциональны, заработная плата выплачивается своевременно.

Прирост сальдо на конец 2020-2021 гг. носит текущий характер, величина прироста незначительна.

Соотношение сумм начисленной заработной платы и удержаний из нее представлено на рис. 2.3.

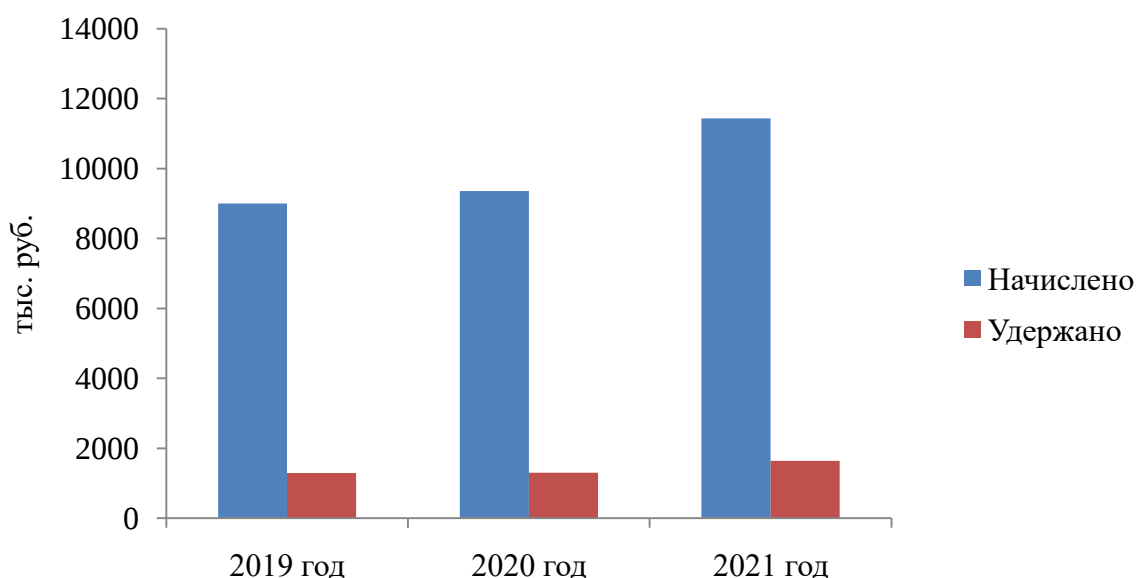


Рис. 2.3 – Соотношение сумм начисленной заработной платы в ООО «Континент» и удержаний из нее за 2019-2021 гг.

Следующим этапом анализа является оценка состава и структуры расходов на оплату труда по видам оплат. Результаты анализа расходов на оплату труда ООО «Континент» представлены в таблице 2.14.

Таблица 2.14

Анализ динамики состава и структуры расходов на оплату труда ООО «Континент» по видам оплат за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное отклонение		Темпы роста, %	
				2020- 2019	2021- 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы на оплату труда, тыс. руб., без оплаты отпусков, в т.ч.	8999	9359	11434	360	2075	104	122,2
Оплата по тарифным ставкам	5201	5601	6681	400	1080	109,6	117,8
- удельный вес, %	57,8	59,85	58,43	2,05	-1,43	-	-
Премияльные выплаты	836	865	1131	29	266	103,5	130,8
- удельный вес, %	9,29	9,24	9,89	-0,05	0,65	-	-
Доплаты и надбавки	2566	2555	3288	-11	733	101,4	125,9

Окончание таблицы 2.14

1	2	3	4	5	6	7	8
- удельный вес, %	28,51	27,3	28,76	-1,2	1,46	-	-
Пособия социального характера	345	288	275	-57	-13	83,5	95,5
- удельный вес, %	3,83	3,08	2,41	-0,76	-0,67	-	-
Прочие выплаты	51	49	59	-2	10	96,1	120,4
- удельный вес, %	0,57	0,52	0,52	-0,04	-0,01	-	-
Оплата отпусков	935	873	1183	-62	310	93,4	135,5
- удельный вес, %	9,41	8,53	9,38	-0,88	0,84	-	-
Всего расходов на оплату труда с отпускными	9934	10232	12617	298	2385	103	123,3

Проведенный анализ состава и структуры расходов на оплату труда анализируемой организации, результаты которого представлены в таблице 1.3, показал, что прирост расходов на оплату труда в отчетном году в ООО «Континент» обусловлен как увеличением основной заработной платы, так и выплат отпусковых, увеличение показателей составило 2075 тыс. руб. и 310 тыс. руб. соответственно.

Динамика расходов на оплату труда ООО «Континент» по видам начислений представлена на рис. 2.4.

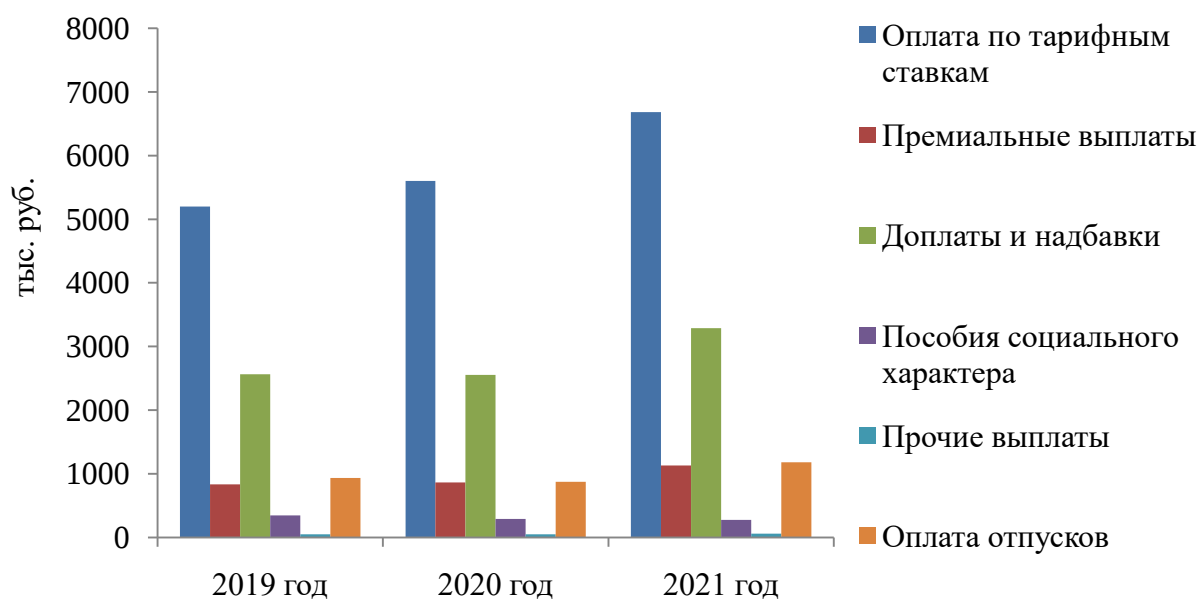


Рис. 2.4 – Динамика расходов на оплату труда ООО «Континент» по видам начислений за 2019-2021 гг.

При этом, сумма расходов на оплату основной заработной платы имеет максимальный удельный вес в структуре анализируемого показателя – 90,62 %, снижение данного показателя по отношению к уровню прошлого года составило 0,85 %. Рост доли отпускных обусловлен в ООО «Континент» в отчетном году менее интенсивным приростом абсолютной стоимости данного вида выплат по сравнению с основной заработной платой работников (135,5 % >122,2 %).

В структуре основной части расходов на оплату труда максимальный удельный вес приходится на оплату по тарифным ставкам и доплаты – 58,4 % и 28,8 % соответственно, что является оправданным, поскольку основной системой оплаты труда, применяемой в ООО «Континент» является повременно-премиальная система, доля премиальных выплат в отчетном году – 9,9 %, что в абсолютном выражении приняло значение 1131 тыс. руб. При этом, следует отметить, что в отчетном году наблюдается сокращение доли выплат по тарифным ставкам – на 1,4 %, которое произошло в результате повышения уровня доплат и надбавок, обусловленных условиями работы в ООО «Континент».

На следующем этапе необходимо проанализировать динамику удержаний из заработной платы работников ООО «Континент» и выплат (таблица 2.15).

Таблица 2.15

Анализ динамики удержаний из заработной платы работников
ООО «Континент» по видам за 2019-2021 гг.

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное отклонение		Темпы роста, %	
				2020- 2019	2021- 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
1	2	3	4	5	6	7	8
Удержания, тыс. руб., всего, в т.ч.	1292	1307	1639	15	332	101,2	125,4
Налог на доходы физических лиц	1256	1299	1592	43	293	103,4	122,6
Удержания по исполнительным листам	36	8	47	-28	39	22,2	587,5

Окончание таблицы 2.15

1	2	3	4	5	6	7	8
Структура удержаний, %	100,00	100,00	100,00	-	-	-	-
Налог на доходы физических лиц	97,21	99,39	97,13	2,18	-2,26	-	-
Удержания по исполнительным листам	2,79	0,61	2,87	-2,18	2,26	-	-
Выплачено заработной платы, тыс. руб.	8710	8769	10825	59	2056	100,9	123,5

Таким образом, общая сумма удержаний из заработной платы увеличилась на 332 тыс. руб. и составила 1639 тыс. руб., что обусловлено ростом расходов на оплату труда работников ООО «Континент» (рисунок 2.5).

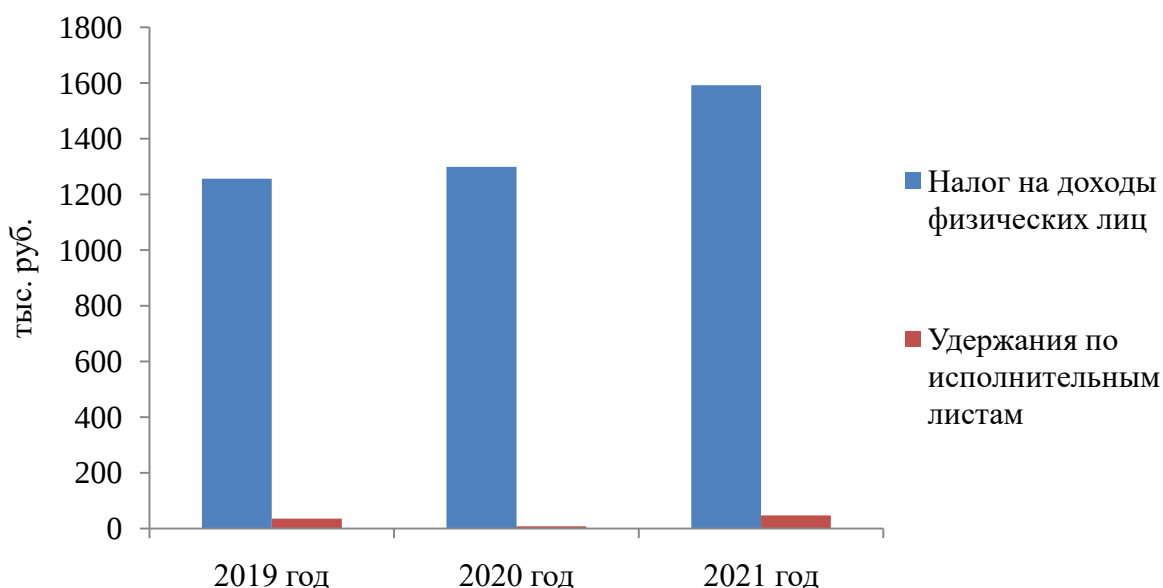


Рис. 2.5 – Динамика удержаний из заработной платы ООО «Континент» по видам за 2019-2021 гг.

В структуре удержаний максимальный удельный вес имеет налог на доходы физических лиц – 97,1 % в отчетном году, относительный прирост показателя составил 22,6 %. Прирост данного вида удержаний объясняется тем, что увеличился фонд заработной платы, т.е. налоговая база по НДФЛ. Незначительный прирост наблюдается в части прочих удержаний, включающих взыскания по исполнительным листам, удельный вес данного показателя

несущественный – 47 %.

Выплата заработной платы в отчетном году составила 10825 тыс. руб., что на 2056 тыс. руб. выше уровня прошлого года. Прирост данного показателя в отчетном году связан с ростом суммы начислений работникам ООО «Континент».

Проведенный анализ финансового состояния показала, что в отчетном году наблюдается рост стоимости имущества и источников его финансирования, основными факторами роста стали внеоборотные активы и собственный капитал в активе и пассиве соответственно. Организация имеет критический тип финансовой устойчивости, обусловленный дефицитом собственных оборотных средств, в результате чего организация не способна погасить обязательства краткосрочного характера за счет собственных активов. Уровень деловой активности в отчетном году растет за счет положительной динамики финансовых результатов.

Состояние и движение расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Континент» заслуживает положительной оценки, поскольку сумма начислений и удержаний пропорциональны, заработная плата выплачивается своевременно. Прирост сальдо на конец 2020-2021 гг. носит текущий характер, величина прироста незначительна.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

3.1 Характеристика учета расчетов с персоналом по оплате труда

Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Континент» ведется в соответствии с ТК РФ и другими нормативными документами, на основании которых в организации разработаны локальные нормативные акты, представленные в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Локальные нормативные акты ООО «Континент»

Наименование ЛНА	Краткая характеристика
Штатное расписание	Применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации
Положение об оплате труда	Применяется для описания применяемых в организации механизмов расчета и выплаты заработной платы
Положение о премировании	Применяется для закрепления норм, регулирующих систему премирования
График сменности	Применяется для регулирования норм рабочего времени
График отпусков	Применяется для закрепления очередности предоставления работникам ежегодных оплачиваемых отпусков

Учет заработной платы ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0. Обязанность по ведению бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Континент» возложена на главного бухгалтера. Трудоустройство персонала происходит на основании заключения трудового договора.

В ООО «Континент» применяется повременно-премиальная форма оплата труда:

– для персонала основного производства (рабочих по обслуживанию населения) – на основании тарифной ставки;

– для административно-управленческого и специалистов организации – на основании оклада.

Выполнение показателя премирования определяется по данным бухгалтерского учета. Размер премии за месяц для работников ООО «Континент» устанавливается в процентном отношении 20 %. Премия работникам ООО «Континент» начисляется ежемесячно и выплачивается в установленные сроки выплаты заработной платы, на основании приказа генерального директора.

Прием на работу сотрудников в ООО «Континент» производится на основании заявления и приказа о приеме на работу по форме Т-1. С сотрудником заключается трудовой договор, договор о материальной ответственности. При приеме на работу так же сотрудник знакомится с внутренними локальными актами организации, касающиеся трудовых отношений. Это правила внутреннего трудового распорядка в ООО «Континент», штатное расписание. Бухгалтер на основании первичных документов открывает на каждого работника лицевой счет, в котором отражаются все виды начислений, удержаний и выплата заработной платы за каждый календарный месяц. Лицевой счет открывается на календарный год, данные лицевых счетов по суммам начисленной заработной платы формируются на основании расчетной ведомости.

Учет рабочего времени в ООО «Континент» ведется в таблице учета рабочего времени (форма № Т-13), который формируется автоматизированным способом в целом по организации. На основании соответствующих документов (листок временной нетрудоспособности, отпускных записок, приказов и распоряжений) в ООО «Континент» ежемесячно учитываются все виды отпусков и перерывов в работе.

Кроме начисления заработной платы за отработанное время на основании тарифной ставки или оклада, в ООО «Континент» предусмотрена система доплат: оплата работы в ночное время; за ненормированный рабочий день; начисление районного и северного коэффициента – производится по

нормативам и в соответствии с требованиями трудового законодательства.

Размеры заработной платы работников не могут быть ниже минимального размера оплаты труда, установленного законодательством Российской Федерации, в настоящее время минимальный размер оплаты труда работников установлен в размере не менее 16242 рублей, но не ниже прожиточного минимума трудоспособного населения.

Система гарантированных доплат и премий, применяемых в ООО «Континент» представлена в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Система гарантированных доплат, компенсаций и премий ООО «Континент»

Наименование	Характеристика
Премия	Начисляется всем работникам организации ежемесячно в размере 20 % от суммы заработной платы, начисленной за фактически отработанное время. Основанием для начисления премии служит отсутствие нарушений трудовой дисциплины, пропусков рабочего времени без уважительной причины.
Доплата за ненормированный рабочий день	Производится отдельным работникам с особым режимом работы, в соответствии с которым работники могут по распоряжению работодателя при необходимости эпизодически привлекаться к выполнению своих трудовых функций за пределами, установленной для них продолжительности рабочего времени. Данная доплата полагается слесарям при проведении аварийных работ
Районный коэффициент	Начисляется всем работникам без учета стажа работы в соответствии с установленным коэффициентом – 1,3 к фактическому заработку работника, кроме стимулирующих выплат.
Процентная надбавка за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям	Начисляется к фактическому заработку работника - ко всем видам выплат, предусмотренных действующим законодательством, кроме стимулирующих выплат, всем работникам за стаж работы в зависимости от стажа работы, а именно:
	- лицам до 30 лет, прожившим не менее 5 лет непосредственно перед трудоустройством в этих районах, размер надбавки будет составлять 30 % с первого дня работы;
	- лицам до 30 лет, прожившим в районах Крайнего севера не менее 1 года – в размере 10 % за каждые 6 месяцев, но не более 30 %;
	- лицам старше 30 лет – 10 % заработка по истечении первого года работы. Затем каждые 2 года работы будет увеличение на 10% до достижения 30% к заработку.

В ООО «Континент» производятся выплаты за неотработанное время,

которые включают оплату пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также оплату очередных отпусков.

Согласно, положению об оплате труда в ООО «Континент» работникам ежегодно предоставляется оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней.

По заявлению работника ежегодный оплачиваемый отпуск может быть заменен денежной компенсацией. В организации разработан график отпусков, согласно которому организация планирует продолжительность и очередность предоставления отпусков. Работникам организации предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за работу в местностях с особыми климатическими условиями: продолжительностью 8 календарных дней.

Дополнительный оплачиваемый отпуск работникам ООО «Континент» не предоставляется. Оценочное обязательство на оплату отпускных в ООО «Континент» не создается, расходы на оплату отпусков включаются в затраты текущего месяца.

В ООО «Континент» по заявлениям работников производится замена неиспользованного отпуска денежной компенсацией, однако, оплата производится за неиспользованные дни основного отпуска (28 дней), что является нарушением требований ст. 129 ТК РФ, в соответствии с которой замена отпуска выплатой денежной компенсации возможна только в отношении дополнительного оплачиваемого отпуска или перенесенных дней основного оплачиваемого отпуска на следующий год.

Расчет суммы пособия по временной нетрудоспособности в ООО «Континент» осуществляется в следующем порядке. Территориальный орган ФСС назначает и выплачивает напрямую работникам на их лицевой счёт в Сбербанке (карту «МИР») следующие виды пособий: по временной нетрудоспособности (в том числе в связи с несчастным случаем на производстве и профессиональным заболеванием), по беременности и родам, при постановке на учет в ранние сроки беременности, при рождении ребенка и по уходу за ребенком, за дополнительный отпуск пострадавшему на

производстве.

Так как в ООО «Континент» численность персонала превышает 25 человек, организация направляет реестры сведений получателей пособий в электронной форме, заверенные электронно-цифровой подписью. В данных реестрах главный бухгалтер заполняет заявление на выплату пособия. В заявлении указывается номер и дата больничного листа, указывается код нетрудоспособности, а также сумма заработной платы за два предшествующие года и соответственно реквизиты для перечисления соответствующего пособия. После рассмотрения и принятия данного реестра Фонд социально страхования начисляет работнику соответствующее пособие.

В соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и учет расчетов по оплате труда работников ООО «Континент» осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Основным регистром синтетического учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Континент» является свод по заработной плате. Аналитический учет оплаты труда в ООО «Континент» ведется по каждому работнику с использованием расчетных листов, в которых приводится величина начисленной заработной платы по всем основаниям, удержания из заработной платы и сумма к выплате.

Порядок начисления заработной платы работнику по обслуживанию населения и бухгалтерские записи представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Бухгалтерские записи по учету заработной платы работника по
обслуживанию населения ООО «Континент»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	2	3
Начислено повременно в соответствии с часовой тарифной ставкой	20	70
Начислена доплата за расширение зоны обслуживания	20	70
Районный коэффициент	20	70
Северная надбавка	20	70

Окончание таблицы 3.3

1	2	3
Доплата за качественное и надлежащее исполнение обязанностей	20	70
Удержан налог на доходы физических лиц	70	68-1
Выплачена заработная плата за первую половину месяца	70	51
Выплачена заработная плата	70	51

Порядок начисления заработной платы специалистам рассмотрен на примере расчетного листка техника-смотрителя зданий и сооружений бухгалтерские записи представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Бухгалтерские записи по учету заработной платы специалиста

ООО «Континент»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Начислено повременно в соответствии с часовой тарифной ставкой	26	70
Начислена доплата за работу в выходные и праздничные дни	26	70
Районный коэффициент	26	70
Северная надбавка	26	70
Доплата за качественное и надлежащее исполнение обязанностей	26	70
Удержан налог на доходы физических лиц	70	68-1
Выплачена заработная плата за первую половину	70	51
Выплачена заработная плата	70	51

Порядок начисления заработной платы работнику персонала управления ООО «Континент» рассмотрен на примере расчетного листка экономиста (таблица 3.5).

Таблица 3.5

Бухгалтерские записи по учету заработной платы работника управления

ООО «Континент»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	2	3
Начислено работнику за отработанное время по окладу	26	70
Районный коэффициент	26	70

Окончание таблицы 3.5

1	2	3
Северная надбавка	26	70
Премия	26	70
Удержан налог на доходы физических лиц	70	68-1
Выплачена заработная плата за первую половину месяца	70	51
Выплачена заработная плата	70	51

При расчете суммы больничного листа главный бухгалтер ООО «Континент» сначала подсчитывает сумму заработка сотрудника за 24 месяца, предшествующих месяцу болезни. При этом в него включаются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат. После подсчета среднего заработка, который определяется путем деления суммы доходов за предшествующие 24 месяца на 730, определяется размер дневного пособия.

Бухгалтерские записи по начислению пособия по временной нетрудоспособности в ООО «Континент» представлены в таблице 3.6.

Таблица 2.6

Бухгалтерские записи по учету пособия по временной нетрудоспособности
ООО «Континент»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя (первые три дня) персоналу основного производства	20	70
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя (первые три дня) персоналу управления	26	70
Удержан налог на доходы физических лиц	70	68-1
Выплачено пособие по временной нетрудоспособности	70	51

Средний заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска в ООО «Континент» исчисляется за последние 12 календарных месяцев.

Средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной

за расчетный период, на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней). Затем полученная величина среднего заработка умножается на число дней отпуска, и полученная сумма является оплатой отпуска или компенсацией взамен его. Бухгалтерские записи по учету отпускных в ООО «Континент» представлены в таблице 3.7.

Таблица 3.7

Бухгалтерские записи по учету отпускных ООО «Континент»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Начислены отпускные работнику за очередной оплачиваемый отпуск персоналу основного производства	20	70
Начислены отпускные работнику за очередной оплачиваемый отпуск персоналу управления	26	70
Удержан налог на доходы физических лиц	70	68-1
Выплачены отпускные работнику	70	51

К обязательным удержаниям из заработной платы работников в ООО «Континент» относятся следующие операции (таблица 3.8).

Таблица 3.8

Бухгалтерские записи по учету удержаний из заработной платы работников
ООО «Континент»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Удержан налог на доходы физических лиц	70	68-1
Удержаны алименты на содержание несовершеннолетних детей	70	76-5
Произведены удержания в счет возмещения материального ущерба	70	73-2

Выплата заработной платы работникам ООО «Континент» 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.

По итогам проведенного исследования учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Континент» можно сделать вывод, что учет расчетов с персоналом ведется в соответствии с требованиями нормативных документов и внутренних положений, регулирующих порядок начисления оплаты труда. В организации применяется система доплат и надбавок, производятся удержания в соответствии с требованиями законодательства. В качестве негативных моментов можно отметить следующее:

- неправильное исчисление суммы доплаты за расширение зоны обслуживания вследствие отсутствия информации о закрепленных объектах за каждым рабочим по обслуживанию населения;
- невыполнение операций по перерасчету выданных сумм отпускных при отзыве работника из отпуска до даты его окончания.
- удержания в счет материального ущерба из заработной платы работников не подтверждаются соответствующими первичными документами.

На основании выявленных недостатков необходимо разработать соответствующие рекомендации по их устранению и улучшению состояния расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Континент» в перспективе.

3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда

Исследование действующей системы учета оплаты труда в ООО «Континент», показало, что учет расчетов по оплате труда работающих на предприятии производится в соответствии с нормативно-правовыми документами, однако, система расчетов имеет ряд недостатков, для устранения которых рекомендуется следующее (таблица 3.9).

В связи с тем, что в ООО «Континент» производится начисление различных доплат и надбавок специфического характера, а используемый в настоящее время расчетный листок не обеспечивает отражение необходимой информации для начисления, предприятию рекомендуется использование

справки-расчета, которую следует формировать по каждому виду доплат и надбавок. Формирование данного регистра рассмотрим на примере справки-расчета доплаты за расширение зоны обслуживания, форма которой представлена в таблице 3.10.

Таблица 3.9

Рекомендации по устранению выявленных недостатков в учете и
совершенствованию расчетов с персоналом по оплате труда

Недостаток в учете	Рекомендации
Неправильное исчисление суммы доплаты за расширение зоны обслуживания	Справка-расчет доплаты за расширение зоны обслуживания
Невыполнение в бухгалтерском учете операций по корректировке сумм выплаченных отпускных при отзыве работника до окончания отпуска	Регистр перерасчета отпускных
Отсутствие соответствующей документации на обоснование удержаний в счет материального ущерба	Составление регистра учета удержаний в счет материального ущерба

Формирование справки-расчета начисления доплаты за расширение зоны обслуживания рекомендуется по каждому работнику за период, в течение которого он дополнительно принимал на себя должностные обязанности отсутствующего по уважительной причине сотрудника.

Информация в справке отражается по соответствующим датам периода, что указывается в графе 1.

В графе 2 указывается дата и номер графика распределения, в соответствии с которым данный работник осуществляет обслуживание дополнительной зоны, в графе 3 указывается количество подъездов, включенных в дополнительную зону обслуживания данного работника.

В графе «Выполнено работ по дополнительной зоне обслуживания» приводятся данные о фактически выполненных работах. Данные в графе приводятся в разрезе простой и полной уборки, поскольку от данной классификации зависит размер доплаты работнику за расширение зоны обслуживания.

Таблица 3.10

Справка-расчет начисления доплаты за расширение зоны обслуживания

Организация: ООО «Континент»
Структурное подразделение: служба обслуживания населения
Отчетный период: «01» января 2023 – «31» января 2023
ФИО, должность работника: Ирметьева Н.Г., уборщица

Дата	Дополнительная зона обслуживания		Выполнено работ по дополнительной зоне обслуживания		Тарифная ставка, руб.	Размер доплаты к тарифной ставке				Всего начислено за расширение зоны обслуживания, руб.
	основание	кол-во подъездов	простая уборка подъезда	полная уборка подъезда		простая уборка подъезда		полная уборка подъезда		
						%	сумма, руб.	%	сумма, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
25.01.23	График распределения № 1 от 11.01.2023	4	3	1	200,00	30	180,00	70	140,00	320,00
26.01.23		2	2	-			120,00		-	120,00
27.01.23		3	1	2			60,00		280,00	340,00
Итого	-	-	-	-	-	-	360,00	-	420,00	780,00

Тарифная ставка, установленная для расчета доплаты за расширение зоны обслуживания, вносится в графу 6.

Размер доплаты за расширение зоны обслуживания вносится в графу 7-10, информация приводится в разрезе процентной ставки и суммы доплаты, рассчитанной на ее основании. Сумма доплаты определяется в зависимости от вида выполняемых работ.

В графе 11 отражается общая величина доплаты, начисленной работнику за расширение зоны обслуживания, начисленная с учетом объема и вида выполняемых работ. После подсчета общей суммы доплаты данные переносятся в расчетную ведомость, формируемую ООО «Континент» по каждому структурному подразделению и включаются в сумму заработной платы, начисленной работнику за отработанное время.

Внедрение в работу разработанной справки-расчета начисления доплаты за расширение зоны обслуживания позволит ООО «Континент» систематизировать порядок начисления доплаты за расширение зоны обслуживания, с учетом объема и вида выполняемых работ, что обеспечит правильный расчет заработной платы, начисляемой за отработанное время.

В настоящее время в ООО «Континент» перерасчет отпускных, исходя из фактического срока использованного отпуска, не производится, денежные средства приходящиеся на неиспользованные дни относятся в счет заработной платы за отработанное время. Однако при отзыве работника из отпуска работник необходимо начислять заработную плату за фактически отработанное время в соответствии с установленной тарифной ставкой с учетом соответствующих доплат.

При выполнении операций по перерасчету отпускных ООО «Континент» необходимо учитывать следующее:

- их пересчет производится исходя из уменьшенного количества дней отпуска;
- сотруднику, отозванному из отпуска, с первого дня работы начисляется заработная плата в соответствии с установленной на предприятии системой

оплаты труда. Сумму отпускных, приходящихся на неиспользованные дни отпуска, можно засчитать в счет выплаты зарплаты (тогда НДФЛ с зарплаты уплачивается за вычетом налога, перечисленного с излишних отпускных);

– если в учете месяц, в котором были начислены отпускные, уже закрыт, отпускные, взносы и НДФЛ с них сначала сторнируются, а затем исчисляются заново из того же среднего дневного заработка.

Для обобщения учетной информации о суммах отпускных, подлежащих перерасчету в связи с отзывом работника ООО «Континент» из очередного оплачиваемого отпуска рекомендуется составлять регистр перерасчета отпускных, рекомендованная форма которого представлена в таблице 3.11.

Периодом для формирования регистра перерасчета отпускных является отчетный месяц. В графу 1 вносятся ФИО работников ООО «Континент», которые в течение отчетного месяца были отозваны из очередного оплачиваемого отпуска и в отношении которых производился перерасчет отпускных. На следующем этапе в регистр вносятся данные, которые выступали основанием для расчета отпускных по каждому работнику.

Общая сумма начислений по каждому работнику отражается графе 2, данный показатель представляет собой начисления работника за период 12 месяцев, предшествующий предоставлению отпуска, учитываемые при расчете среднедневного заработка.

В соответствии с требованиями п.3 Постановления №922 для расчета среднего заработка не учитываются выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда. Поскольку при расчете среднего заработка для целей начисления отпускных учитываются не все виды доходов, в регистре сумма начислений отражается в соответствии с указанными правилами. В графе 3 регистра указывается расчетный период в днях, который определяется на основании среднего количества календарных дней в каждом месяце, отработанном работником ООО «Континент» полностью (29,3), а также расчетного количества дней в те месяцы, когда работник предприятия отсутствовал на рабочем месте.

Таблица 3.11

Регистр перерасчета отпускных

Организация: ООО «Континент»
 Отчетный период: «01» января 2023 – «31» января 2023

ФИО работника	Данные для расчета отпускных					Период отпуска		Перерасчет отпускных		
	Выплаты, учиты- ваемые при расчете	Расчетный период, дней	Средний заработок, дней	Продолжи- тельность отпуска, дней	Сумма отпускных, руб.	по приказу	фактически	Дата и номер заявления работника	Удержано из заработной платы, руб.	Сторниро- ван НДФЛ с суммы возврата отпускных, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8			
Лобов Р.Н.	332632,50	327,1	1016,91	28	28473,48	12.12.2022- 17.01.2023	12.12.2022- 10.01.2023	№ 1 12.01.2023	7118,37	925
Жукова Н.Д.	345163,20	334,2	1032,80	14	14459,20	15.01.2023- 28.01.2023	15.01.2023- 22.01.2023	№ 2 25.01.2023	7229,60	940
Итого	-	-	-	-	42932,68	-	-	-	14347,97	1865

Средний заработок для целей исчисления отпускных приводится в графе 4, данный показатель рассчитывается как отношение величины выплат, учитываемых при расчете среднего заработка, к количеству дней в расчетном периоде.

В графе 5 регистра указывается продолжительность очередного оплачиваемого отпуска, предоставляемого работнику ООО «Континент». В организации предусмотрено частичное использование очередного оплачиваемого отпуска, в соответствии с графиком отпуска делятся на период 14-18 дней и используются работниками в разные периоды в течение отчетного года. Максимальная продолжительность отпуска равна 36 дням (28 дней общее количество + 8 дней дополнительный отпуск в Красноярском крае).

Сумма отпускных, рассчитанная на основании среднего заработка и количества дней отпуска, отражается в графе 6.

В графе 7 вносятся данные о периоде предоставления работнику отпуска в соответствии с приказом на предоставление отпуска и графиком отпусков. В графе 8 указывается фактический период предоставления отпуска с учетом досрочного выхода работника ООО «Континент» на работу по производственной необходимости. Таким образом, в связи с тем, что очередной отпуск работником использован не полностью, выплаченные ранее отпускные должны быть скорректированы и излишне выплаченная сумма подлежит удержанию. Основанием для удержания излишне выплаченных отпускных из заработной платы является заявление работника, поскольку данный вид удержаний не относится к обязательным. Дата написания заявления вносится в графу 9.

На основании рассчитанного в графе 4 среднедневного заработка и количества дней неиспользованного отпуска, в десятой графе определяется сумма отпускных, подлежащих удержанию из заработной платы работника в отзывом из отпуска. Поскольку отпускные выступают объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц, удержанные ранее суммы необходимо скорректировать, а также внести соответствующие

изменения в налоговые расчеты. Указанные корректировки не влекут необходимости подачи уточненных деклараций, они учитываются в отчетном месяце, когда происходило уменьшение суммы налога на доходов физических лиц за счет перерасчета отпускных.

Сумма НДФЛ, на которую необходимо уменьшить налог текущего периода по каждому работнику, определяется в графе 11.

После проведения всех расчетов и начисления заработной платы всем работникам, определяются итоговые данные, а показатели аналитического учета по каждому работнику переносятся в расчетные листки.

Использование предложенной формы позволит ООО «Континент» произвести перерасчет отпускных в случаях отзыва работника из отпуска, что обеспечит правильное начисление заработной платы за отработанное время.

В ходе изучения порядка учета расчетов с персоналом в ООО «Континент» 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 «Континент», 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 3.12.

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» указывается 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 «Континент», 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 предприятия.

В том случае, если производится удержание из заработной платы в графе 5 указывается дата и номер расчетного листка, в котором будет произведено отражение данной операции, в графе 6 указывается сумма удержания.

Таблица 3.11

Регистр учета удержаний в счет возмещения материального ущерба

Организация: ООО «Континент»

Отчетный период: «01» января 2023 – «31» января 2023

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
Свиридов Г.Л., слесарь	Приказ № 1 от 10.01.2023	Поломка инструмента	1854,25	Расчетный листок № 21 от 26.01.2023	1854,25	-	-	Подпись работника
Рускова Н.Д., уборщица	Приказ № 2 от 25.01.2023	Недостача моющих средств	421,63	-	-	Приходный кассовый ордер № 85 от 25.01.2023	421,63	Подпись работника
Итого	-	-	2275,88	-	1854,25	-	421,63	-

В том случае, если сумма ущерба достаточно велика, удержание может производиться в течение нескольких месяцев, что также отражается в регистре с указанием соответствующего документального основания.

Если работник вносит денежные средств в счет возмещения материального ущерба в кассу предприятия, в графе 7 указывается дата и номер приходного кассового ордера, сумма внесенных по нему денежных средств заносится в графу 8. В графе 9 проставляется подпись работника об ознакомлении его с условиями распоряжения и его согласии на взыскание материального ущерба.

Применение разработанной формы ведомости учета удержаний в счет возмещения материального ущерба позволит достоверно формировать в учете информацию о величине производимых удержаний и согласии работника на их осуществление. На основании разработанных рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с персоналом в ООО «Континент» в таблице 3.12 представлена оценка их эффективности.

Таблица 3.12

Оценка разработанных рекомендаций

Рекомендация	Эффект от внедрения
Справка-расчет доплаты за расширение зоны обслуживания	Позволит достоверно определять суммы доплат и надбавок, причитающихся работникам за отчетный месяц, что обеспечит полноту и правильность расчета суммы заработной платы по каждому работнику
Регистр перерасчета отпускных	Даст возможность произвести перерасчет отпускных в случаях отзыва работника из отпуска, что обеспечит правильное начисление заработной платы за отработанное время
Составление регистра учета удержаний в счет материального ущерба	Позволит достоверно формировать в учете информацию о величине производимых удержаний и согласии работника на их осуществление

Следовательно, представленные рекомендации позволят ООО «Континент» усовершенствовать учет расчетов с персоналом на предприятии.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель выполнения выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов по оплате труда.

Объектом исследования работы являлось общество с ограниченной ответственностью «Континент», основным видом деятельности которого является управление эксплуатацией жилого фонда (ОКВЭД 70.32.1).

Финансово-хозяйственная деятельность организации в отчетном году характеризуется положительной динамикой финансовых результатов и ростом эффективности использования ресурсов.

Проведенный анализ финансового состояния показала, что в отчетном году наблюдается рост стоимости имущества и источников его финансирования, основными факторами роста стали внеоборотные активы и собственный капитал в активе и пассиве соответственно. Организация имеет критический тип финансовой устойчивости, обусловленный дефицитом собственных оборотных средств, в результате чего организация не способна погасить обязательства краткосрочного характера за счет собственных активов. Уровень деловой активности в отчетном году растет за счет положительной динамики финансовых результатов.

Состояние и движение расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Континент» заслуживает положительной оценки, поскольку сумма начислений и удержаний пропорциональны, заработная плата выплачивается своевременно. Прирост сальдо на конец 2020-2021 гг. носит текущий характер, величина прироста незначительна.

Исследование действующей системы учета оплаты труда в ООО «Континент», показало, что учет расчетов по оплате труда работающих на предприятии производится в соответствии с нормативно-правовыми документами, однако, система расчетов имеет ряд недостатков, для устранения которых рекомендуется следующее:

- составление справки-расчета по видам доплат и надбавок, что позволит

достоверно определять суммы доплат и надбавок, причитающихся работникам за отчетный месяц, что обеспечит полноту и правильность расчета суммы заработной платы по каждому работнику;

- формирование регистра перерасчета отпускных, что даст возможность произвести перерасчет отпускных в случаях отзыва работника из отпуска, что обеспечит правильное начисление заработной платы за отработанное время;

- составление регистра учета удержаний в счет материального ущерба, что позволит достоверно формировать в учете информацию о величине производимых удержаний и согласии работника на их осуществление.

Предложенные ООО «Континент» рекомендации позволят устранить выявленные недостатки и улучшить состояние расчетов с персоналом по оплате труда.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. 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 29.12.2022 г. № 616-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

2. 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 19.12.2022 г. № 545-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

3. Российская Федерация. Законы. О государственных пособиях граждан, имеющих детей : федеральный закон № 81-ФЗ : [принят Гос. Думой 26 апреля 1995 г. : одобрен Советом Федерации 4 мая 1995 г. : в ред. Федерального закона от 21.11.2022 г. № 455-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

4. 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 от 07.10.2022 г. № 379-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

5. 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 от 05.12.2022 г. № 498-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

6. Российская Федерация. Правительство. Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы : постановление Правительства РФ № 922 : [от 24 декабря 2007 г. : в ред. Постановления Правительства от

10.12.2016 г. № 1339]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

7. Российская Федерация. Правительство. О перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей, и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации : постановление Правительства Рос. Федерации от 02 ноября 2021 г. № 1908. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

8. 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.

9. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций 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.

10. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (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.

11. Будакова, Н. И. Нюансы расчета средней заработной платы / Н. И. Будакова // Оплата труда : бухгалтерский учет и налогообложение. – 2019. – № 2. – С. 15-16.

12. Будакова, Н. И. Оплата больничного листа в отдельных ситуациях / Н. И. Будакова // Оплата труда : бухгалтерский учет и налогообложение. – 2020. – № 1. – С. 43-48.

13. Будакова, Н. И. Отдельные вопросы предоставления и оплаты

отпусков / Н. И. Будакова // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2020. – № 7. – С. 17-23.

14. Будакова, Н. И. Расчет и удержание НДФЛ / Н. И. Будакова // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2020. – № 2. – С. 10-13.

15. Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Л. М. Бурмистрова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 304 с.

16. Бухгалтерский учет : учебник / под общ. ред. проф. Н. Г. Гаджиева. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 581 с.

17. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В. Г. Гетьмана. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 601 с.

18. Губина, О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие / О. В. Губина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2020. – 192 с.

19. Казаков, Е. С. На предприятии работает «алиментщик» / Е. С. Казаков // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2021. – № 10. – С. 40-43.

20. Казакова, Н. А. Экономический анализ : учебник / Н. А. Казакова. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 343 с.

21. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет : учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. – 9-е изд. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2020. – 582 с.

22. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н. П. Кондраков. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2018. – 504 с.

23. Кошечкина, И. П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / И. П. Кошечкина, А. А. Канке. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : ФОРУМ: ИНФРА-М, 2020. – 288 с.

24. Миллер, Д. А. Учитываем выплаты работникам, произведенные в рамках системы оплаты труда / Д. А. Миллер // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2019. – № 8. – С. 50-56.

25. Переверзев, М. П. Бухгалтерский учет : учебное пособие / М. П. Переверзев, А. М. Лунева. – 2-е изд. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 221 с.

26. Пономарева, Л. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / Л. В. Пономарева, Н. Д. Стельмашенко. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 224 с.

27. Сигидов, Ю. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / Ю. И. Сигидов, Г. Н. Ясенко. – Москва : ИНФРА-М, – 2020. – 340 с.

28. Суглобов, А. Е. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, С. А. Хмелев. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2018. – 478 с.

29. Фридман, А. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / А. М. Фридман. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. – 264 с.

30. Чернышева, Ю. Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник / Ю. Г. Чернышева. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 421 с.

31. Экономический анализ : учебное пособие / под ред. Н. Б. Акуленко. – Москва. – 2019. – 157 с.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 20 г.

Организация ООО "Континент" Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
Вид экономической деятельности управление эксплуатацией жилого фонда по ОКПО _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКВЭД 2 _____
общество с ограниченной ответственностью / частная _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) Красноярский край, г. Красноярск, ул. Чернышевского, 105

Коды		
0710001		
31	12	2020
2465106941		
70.32.1		
12300	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>31 декаб</u> <u>20 20</u> г. ³	На 31 декабря <u>20 19</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 18</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	11200	11406	11890
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	11200	11406	11890
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2704	2648	2436
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	5006	5444	5118
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1236	912	880
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	8946	9004	8434
	БАЛАНС	1600	20146	20410	20324

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декаб. 20 20 г. ³	На 31 декабря 20 19 г. ⁴	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5103	4680	4118
	Итого по разделу III	1300	5203	4780	4218
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	14943	15630	16106
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	14943	15630	16106
	БАЛАНС	1700	20146	20410	20324

Руководитель

(подпись)

И.А. Макмашева

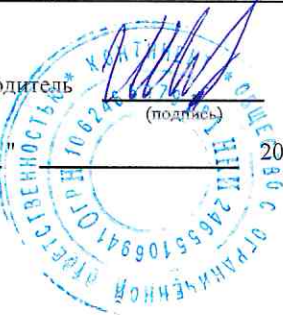
(расшифровка подписи)

"

"

20

г.



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 21 г.

Организация ООО "Континент" Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
Вид экономической деятельности управление эксплуатацией жилого фонда по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКФС/ОКФС _____
общество с ограниченной ответственностью / частная _____ по ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) Красноярский край, г. Красноярск, ул. Чернышевского, 105

Коды		
0710001		
31	12	2021
2465106941		
70.32.1		
12300	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	11699	11200	11406
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	11699	11200	11406
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2841	2704	2648
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	6116	5006	5444
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1470	1236	912
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	10427	8946	9004
	БАЛАНС	1600	22126	20146	20410

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декаб. 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7280	5103	4680
	Итого по разделу III	1300	7380	5203	4780
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	14746	14943	15630
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	14746	14943	15630
	БАЛАНС	1700	22126	20146	20410

Руководитель



(подпись)

И.В. Мамонтов

(расшифровка подписи)

" 20 г.

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 20 г.

Организация ООО "Континент"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности управление эксплуатацией жилого фонда

Организационно-правовая форма/форма собственности

общество с ограниченной ответственностью / частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2020
24651096941		
70.32.1		
12300	16	
384		

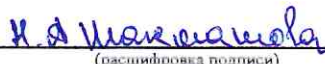
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>январь-дек.</u> 20 <u>20</u> г. ³	За <u>январь-дек.</u> 20 <u>19</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	149117	142144
	Себестоимость продаж	2120	(137440)	(132458)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11677	9686
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	(9470)	(5528)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2207	4158
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	214	113
	Прочие расходы	2350	(116)	(78)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2305	4193
	Налог на прибыль ⁷	2410	461	839
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(461)	(839)
	отложенный налог на прибыль	2412		
	Прочее	2460		25
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1844	3329

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>январь-дек.</u> 20 <u>20</u> г. ³	За <u>январь-дек.</u> 20 <u>19</u> г. ⁴
	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 ⁷			
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	1844	3329
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

(подпись)



(расшифровка подписи)

" _____ 20 ____ г.



Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 21 г.

Организация ООО "Континент"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

управление эксплуатацией жилого фонда

Организационно-правовая форма/форма собственности

общество с ограниченной ответственностью / частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2021
24651096941		
70.32.1		
12300	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>январь-дек.</u> 20 <u>21</u> г. ³	За <u>январь-дек.</u> 20 <u>20</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	157480	149117
	Себестоимость продаж	2120	(142128)	(137440)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	15352	11677
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	(11228)	(9470)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4124	2207
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	136	214
	Прочие расходы	2350	(74)	(116)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4186	2305
	Налог на прибыль ⁷	2410	837	461
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(837)	(461)
	отложенный налог на прибыль	2412		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3349	1844

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>январь-дек.</u> 20 <u>21</u> г. ³	За <u>январь-дек.</u> 20 <u>20</u> г. ⁴
	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 ⁷			
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	3349	1844
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

(подпись)

Н.Ф. Шаманов
(расшифровка подписи)

" " 20 г.

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

Согласие

выпускника на размещение выпускной квалификационной работы в электронно-библиотечной системе АНО ВО СИБУП

1. Я, Игнатьева Ольга Юрьевна

(фамилия, имя, отчество полностью)

студент (ка) группы у229-б экономического факультета Автономной некоммерческой организации высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии» (далее – АНО ВО СИБУП), разрешаю АНО ВО СИБУП воспроизводить и размещать (доводить до всеобщего сведения) в полном объеме написанную мною в рамках выполнения образовательной программы выпускную квалификационную работу бакалавра на тему Учёт и анализ расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Континент»

(наименование работы)

в открытом доступе в электронно-библиотечной системе, таким образом, чтобы любой пользователь данного портала мог получить доступ к выпускной квалификационной работе из любого места и в любое время по собственному выбору, в течение всего срока действия исключительного права на выпускную квалификационную работу.

2. Я подтверждаю, что выпускная квалификационная работа написана мною лично, в соответствии с правилами академической этики и не нарушает авторских прав иных лиц.

«14» 02 20 23 г.


(подпись)

Отчет о проверке на заимствования №1



Автор: Качаева Алена Валерьевна

Проверяющий: Качаева Алена Валерьевна

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

ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 393
Начало загрузки: 26.02.2023 07:56:58
Длительность загрузки: 00:00:03
Имя исходного файла: Игнатьева, О. Ю. Учёт и анализ расчетов с персоналом по оплате труда в ООО "Континент".pdf
Название документа: Игнатьева, О. Ю. Учёт и анализ расчетов с персоналом по оплате труда в ООО "Континент"
Размер текста: 128 кБ
Символов в тексте: 130664
Слов в тексте: 14944
Число предложений: 897

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Начало проверки: 26.02.2023 04:57:02
Длительность проверки: 00:00:11
Комментарии: не указано
Модули поиска: Интернет Free

СОВПАДЕНИЯ	САМОЦИТИРОВАНИЯ	ЦИТИРОВАНИЯ	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ
15,93%	0%	0%	84,01%

Совпадения — доля всех найденных текстовых пересечений, за исключением тех, которые система отнесла к цитированиям, по отношению к общему объёму 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 объёму документа.
Цитирования — доля текстовых пересечений, которые не являются авторскими, но система посчитала их использование корректным, по отношению к общему объёму документа. Сюда относятся цитирования по ГОСТу; общепотребительные выражения; фрагменты текста, найденные в источниках из коллекции нормативно-правовых документов.
Текстовые пересечения — фрагменты 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 которому шла проверка, по отношению к общему объёму документа.
Совпадения, 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 не является вспомогательным инструментом, определения корректности и правомерности заимствований или цитирований, а также авторства текстовых фрагментов проверяемого документа остается в компетенции проверяющего.

№	Доля в отчете	Доля в тексте	Источник	Актуален на	Модуль поиска	Блоков в отчете	Блоков в тексте
[01]	5,20%	8,78%	118_34_55_0_0.600_72991306 / Все о расчете, начислении и налогообложении заработной платы_Феоктистов И.А, Филин Ф.Н_2008 - 640с.pdf http://dml.info.ru	01 Дек 2020	Интернет Free	119	222
[02]	2,59%	8,61%	Комментарий к Трудовому кодексу Российской Федерации (постатейный). – 6-е изд., исправленное, дополненное и переработанное http://zak.ru	12 Сен 2017	Интернет Free	79	229
[03]	4,19%	8,43%	Бухгалтерский учет и исследование расчетов с работниками по оплате труда http://znanio.ru	05 Янв 2017	Интернет Free	96	217

Еще источников: 6
Еще совпадений: 3,93

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

Экономический факультет

(полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

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

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета

(полное наименование выпускающей кафедры)

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Игнатьевой Ольги Юрьевны группы y229-б

(Ф.И.О. полностью)

на тему Учёт и анализ расчетов с персоналом по оплате труда в

ООО «Континент»

(наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 80
страницах, содержит приложение(ия) на 6 страницах.

1. Актуальность и значимость темы учет оплаты труда является очень важной
составной частью всего бухгалтерского учета

2. Логическая последовательность работа логически выдержана

3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений выводы по
работе конкретные и аргументированные

4. Полнота проработки литературных источников полностью

5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений,
графиков соответствует

6. Положительные стороны работы предложены мероприятия по улучшению
учета оплаты труда

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы студентка проявила самостоятельность

8. Недостатки работы следует рассмотреть список использованных источников

9. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы сформированы согласно учебного плана

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.
(оценка прописью)

Руководитель выпускной квалификационной работы Кочелорова
Галина Валентиновна, доцент, к.э.н., доцент

(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание)

« 17 » 02 20 23 г.


(подпись руководителя)

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

Экономический факультет

(полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

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

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета

(полное наименование кафедры)

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Игнатьевой Ольги Юрьевны группы у229-б
(Ф.И.О. полностью)

на тему Учёт и анализ расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Континент»

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 80
страницах, содержит приложение(ия) на 6 страницах.

1. Актуальность, новизна и практическая значимость темы выпускной квалификационной работы является очень важной составной частью всего бухгалтерского учета, работы с сотрудниками и налоговых начислений. Важно не только правильно отразить расчеты по заработной плате в бухгалтерском учете, но и правильно рассчитать сумму, причитающуюся к выплате каждому работнику по всем основаниям, а также своевременно определить величину удержаний из заработной платы.
2. Логическая последовательность автором грамотно выделены объект и предмет, цели и задачи исследования, определен его научный аппарат. Теоретическая часть подкрепляется полученными данными в процессе проведения исследования и отражена в выводах
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений. Выводы и предложения аргументированы, подтверждены изучением достаточного объема источников, а также практического опыта.
4. Полнота проработки литературных источников. При подготовке работы студент использовал специальную литературу и интернет ресурсы.
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков соответствует требованиям к выпускной квалификационной работе бакалавра.
6. Положительные стороны работы:
К положительным сторонам в работе можно отнести хорошее владение студентом теоретическими и практическими знаниями по рассматриваемой теме. Умение пользоваться литературой и делать самостоятельные выводы, которые могут найти реальное применение в практических условиях.
7. Недостатки работы малое количество источников и представленных ссылок.

8. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы при выполнении работы студент показал самостоятельность, умение работать с документами и информацией

9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику. сформированные в работе выводы достаточно обоснованные и могут быть использованы в практической деятельности.

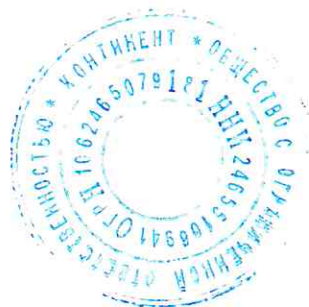
10. Выпускная квалификационная работа соответствует всем установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной (итоговой) комиссии.

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 Маммаева Намаева
Анжамовна директор ООО "Конфинес"
(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание, место работы)

« 17 » 02 20 23 г.



(подпись рецензента)

Общество с ограниченной ответственностью «Континент»

Руководитель: Директор Шахматова Наталья Анатольевна

ИНН 2465106941

КПП 246601001

ОГРН 1062465079181

Юридический адрес:

660043, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Чернышевского, д. 104

Декану экономического факультета
Сибирского института бизнеса
Управления и психологии
Лалетину Николаю Викторовичу
От директора ООО «Континент»
Шахматовой Натальи Анатольевны

Уважаемый Николай Викторович!

ООО «Континент» просит закрепить за студенткой Вашего института Игнатьевой Ольгой Юрьевной тему бакалаврской выпускной квалификационной работы «Учёт и анализ расчетов с персоналом по оплате труда ООО «Континент».

Директор ООО «Континент»



Шахматова Н.А.

Общество с ограниченной ответственностью «Континент»

Руководитель: Директор Шахматова Наталья Анатольевна

ИНН 2465106941

КПП 246601001

ОГРН 1062465079181

Юридический адрес:

660043, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Чернышевского, д. 104

Ректору АНО ВО СИБУП

Забуга Владимиру Федоровичу

От директора ООО «Континент»

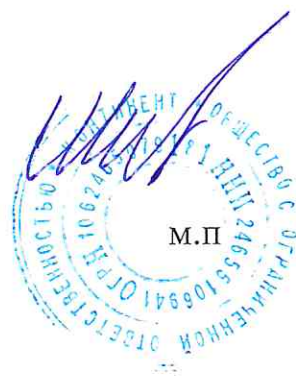
Шахматовой Натальи Анатольевны

Уважаемый Владимир Федорович!

Рекомендации, предложенные студенткой группы у229-б Игнатъевой Ольгой Юрьевной в выпускной квалификационной работе на тему «Учет и анализ расчетов с персоналом по оплате труда ООО «Континент» были нами рассмотрены.

Комиссией было принято решение о внедрении предложенных рекомендаций в деятельности ООО «Континент».

Директор ООО «Континент»



Шахматова Н.А.