Автономная некоммерческая организация высшего образования

«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ

ТЕСПИРЕКОВА АНАСТАСИЯ ВАЛЕРЬЕВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА «СЕВЕРНАЯ ГРЭ» ФИЛИАЛ АО «КРАСНОЯРСКГЕОЛОГИЯ»

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся	(подпись)	А.В. Теспирекова (инициалы, фамилия)
Руководитель доцент, к.пед.н, доцент (должность, ученая степень, ученое звание)	(подпись)	И.И. Ивакина (инициалы, фамилия)
Нормоконтролер	(подпись)	А.В. Качаева (инициалы, фамилия)

Допускается к защите

И. о. зав. кафедрой экономики

к.э.н., доцент, И.В. Молодан

(ученая степень, ученое звание, инициалы, фамилия)

(подпись)

«26» 06 2025 г.

Красноярск 2025

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 Экономики
(указать полное наименование кафедры)

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту(ке) Теспирековой Анастасии Валерьевне группы 220-б
(указать Ф.И.О. полностью)

1. Тема выпускной квалификационной работы

Учет и налогообложение расчетов с персоналом по оплате труда «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»
(указать полное наименование темы согласно приказу)

утверждена приказом по институту от «10» апреля 2025 г. № 46/1-уо на основании решения заседания выпускающей кафедры экономики
(указать полное наименование кафедры)

Протокол от «09» апреля 2025 г. № 08

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «26» июня 2025 г.

3. Содержание выпускной квалификационной работы

Введение, Теоретические основы учета и налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда, Анализ деятельности «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», Совершенствование учета и налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», 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 12.04.2025 г. по 25.04.2025 г.

2 глава с 12.04.2025 г. по 12.05.2025 г.

3 глава, заключение, оформление с 12.04.2025 г. по 25.06.2025 г.

Подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 26.06.2025 г. по 10.07.2025 г.

Дата выдачи задания «12» апреля 2025 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы И. Ивак — И.И. Ивакина
(подпись) (инициалы, фамилия)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 93 с., иллюстраций 3, таблиц 33, источников 34, приложений 4.

ОПЛАТА ТРУДА, ФОРМА ОПЛАТЫ ТРУДА, ДОХОД, УДЕРЖАНИЯ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ, ДОПЛАТЫ И НАДБАВКИ, ПРЕМИЯ, РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ.

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

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

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 НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА 7

1.1 Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда 7

1.2 Налогообложение расчетов с персоналом по оплате труда 24

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ «СЕВЕРНАЯ ГРЭ» ФИЛИАЛ АО «КРАСНОЯРСКГЕОЛОГИЯ» 32

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности 32

2.2 Анализ расчетов с персоналом по оплате труда 54

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА «СЕВЕРНАЯ ГРЭ» ФИЛИАЛ АО «КРАСНОЯРСКГЕОЛОГИЯ» 63

3.1 Характеристика учета и налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда в организации 63

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета и налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда 77

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 88

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 90

ПРИЛОЖЕНИЯ 94

ВВЕДЕНИЕ

Учет оплаты труда занимает одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета, поскольку является неотъемлемой частью деятельности любой организации. Согласно действующему законодательству, экономические субъекты пользуются полной самостоятельностью в выборе формы оплаты труда работников. Правильная организация труда и его оплаты составляет важное условие повышения эффективности труда, трудовой дисциплины и точного определения заработка работника.

При рассмотрении трудовых обязанностей работников организаций и связанных с их исполнением выплат, а также порядка налогообложения этих выплат анализируется система, включающая в себя несколько параметров. Так, каждый вид выплаты осуществляется на основании подтверждающих документов, имеет свой источник выплаты и срок, включается полностью или частично в расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, облагается НДФЛ, служит базой для уплаты страховых взносов, в свою очередь, имеют сроки уплаты в бюджет.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы определяется тем, что вопросы расчета и выплаты работникам заработной платы, отпускных, выходного пособия, компенсационных выплат и т.п. всегда имеют очень важное значение для любой организации, поскольку от уровня материальной заинтересованности сотрудников и социального обеспечения зависят напрямую результаты деятельности и прибыль. Дополнительные сложности при этом, возникают в результате постоянно изменяющихся нормативных актов, регулирующих порядок налогообложения заработной платы.

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

– изучение теоретических основ бухгалтерского учета и

налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда;

– анализ финансово-хозяйственной деятельности организации;

– анализ расчетов по оплате труда организации;

– характеристика порядка бухгалтерского учета и налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда организации;

– разработка рекомендаций, направленных на совершенствование бухгалтерского учета и налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда организации.

Объектом исследования является «Северная Геологоразведочная экспедиция» филиал АО «Красноярскгеология».

Предмет исследования – учет и налогообложение 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 2022-2024 гг.

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

1.1 Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда

Отечественная система организации и оплаты труда основана на законодательстве о труде и предусматривает наряду с государственным регулированием трудовых отношений значительные права организаций в выборе формы оплаты труда, установлении режима работы, в том числе на дому и пр.

При заключении трудового договора (контракта) отношения работника и работодателя регулируются положениями Трудового кодекса РФ (ТК РФ).

Заработная плата (оплата труда работника) – согласно ст. 129 ТК РФ это:

– вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы;

– компенсационные выплаты – доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе: за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных; работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению; иные выплаты компенсационного характера;

– стимулирующие выплаты – доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты [2].

Формы и системы оплаты труда. Система и форма оплаты труда в организации устанавливаются работодателем с учетом норм ТК РФ в коллективных договорах, соглашениях, локальных нормативных актах организации и трудовых договорах.

Для оплаты труда, как правило, применяется одна из следующих систем:

– тарифная система;

– бестарифная;

– смешанная.

Наиболее распространенной является тарифная система оплаты труда,

представляющая собой совокупность нормативов, с помощью которых осуществляется дифференциация заработной платы работников разных категорий. Элементами тарифной системы являются:

– тарифная ставка (оклад) – фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда (трудовых обязанностей) определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат;

– тарифная сетка – совокупность тарифных разрядов работ (профессий, должностей), установленных в зависимости от сложности работ и квалификационных характеристик работников с помощью тарифных коэффициентов;

– тарифные коэффициенты [14, с. 198].

В Российской Федерации законодательно устанавливается размер минимальной месячной оплаты труда (МРОТ), максимальный размер оплаты труда законодательно не ограничивается.

МРОТ – гарантируемый федеральным законом размер месячной заработной платы за труд неквалифицированного работника, полностью отработавшего норму рабочего времени при выполнении простых работ в нормальных условиях труда. Исходя из минимальной заработной платы и среднемесячной продолжительности рабочего времени, установленной в законодательном порядке, определяют минимальные размеры часовых тарифных ставок I разряда.

Минимальный размер оплаты труда на очередной год устанавливается в размере не ниже величины прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по РФ на очередной год и не ниже минимального размера оплаты труда, установленного на текущий год. В настоящее время МРОТ составляет 22440 рублей в месяц [3].

Основными формами тарифной системы оплаты труда являются:

Повременная форма оплаты труда – оплата за количество отработанного времени с учетом квалификации работника независимо от выработки.

При повременной форме оплаты труда применяется несколько различных вариантов:

1) простая повременная:

– почасовая оплата (тарифная ставка за час умножается на количество отработанных часов);

– дневная ставка (тарифная ставка за день умножается на количество отработанных дней);

– месячная ставка (оклад) устанавливается за полностью отработанный месяц. Если работник отработал месяц не полностью, то и заработная плата начисляется в соответствующей доле;

2) повременно-премиальная форма (к сумме заработка прибавляется определенная сумма премии, процент или фиксированная сумма) [14, с. 200].

Сдельная формы оплаты труда – заработная плата начисляется за количество и качество выполненной работы по уставленным расценкам.

При сдельной форме оплаты труда применяются следующие варианты:

– прямая (простая) сдельная (число единиц продукции, изготовленных работником, умножается на расценку на этот вид продукции);

– при сдельно-премиальной системе оплаты труда предусмотрены премии (процент или фиксированная сумма) за конкретные показатели производственной деятельности;

– при сдельно-прогрессивной системе оплаты труда при перевыполнении норм выработки расценки повышаются;

– при косвенной сдельной – оплата труда вспомогательных рабочих (обслуживающих оборудование и рабочие места) производится по косвенным сдельным расценкам из расчета количества продукции, произведенной основными рабочими, которых они обслуживают;

– при аккордной форме оценивается оплата за весь объем выполняемых работ с указанием срока их выполнения [14, с. 201].

Далее представлен порядок начисления доплат и надбавок, включаемых в состав заработной платы.

1) Оплата сверхурочной работы. Статья ТК РФ устанавливает порядок оплаты сверхурочной работы. Сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы – не менее чем в двойном размере. Конкретные размеры оплаты за сверхурочную работу могут определяться коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором.

По желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно, за исключением случаев, предусмотренных ТК РФ [2].

2) Правила оплаты работы в выходные и праздничные дни установлены ст. 153 ТК РФ. Работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается:

– сдельщикам – не менее чем по двойным сдельным расценкам;

– работникам, труд которых оплачивается по дневным и часовым тарифным ставкам, – в размере не менее двойной дневной или часовой тарифной ставки;

– работникам, получающим оклад, – в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки сверх оклада, если работа в выходной или праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада за день или час работы) сверх оклада, если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени [2].

Конкретные размеры оплаты работы в выходной или нерабочий праздничный день могут устанавливаться коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников, трудовым договором. Оплачивать в повышенном размере нужно только фактически отработанные в выходной или праздничный день часы с 0:00 до 24:00. В соответствии со ст. 153 ТК РФ по желанию работника, трудившегося в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть

предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в выходной или праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

3) Работа в ночное время. К ночному времени относится работа с 22.00 до 6.00. Нельзя привлекать к ночной работе беременных, работников до 18 лет и работников с запретом на работу ночью на основании медицинского заключения. Для привлечения к работе издается приказ и работника с ним знакомят под роспись. Работнику, изначально принятому для работы в ночное время, в том числе посменно, это условие прописывается в трудовом договоре [2].

Минимальный размер доплаты за каждый час ночной работы – 20 % часовой ставки работника. Конкретный размер доплаты установите в положении об оплате труда или другом локальном нормативно акте, в коллективном или трудовом договоре. При суммированном учете положена такая же доплата [2].

4) Районный коэффициент и северная надбавка. Труд работников (в том числе работающих по совместительству) в местностях с особыми климатическими условиями оплачивается в повышенном размере [2].

Районный коэффициент, установленный в конкретной местности, применяется с первого дня работы независимо от стажа [2]. Размер районного коэффициента в Красноярске составляет 1,3. Размер процентной надбавки для лиц, работающих в г. Красноярске, составляет:

– для лиц старше 30 лет – 10 % по истечении первого года работы с увеличением на 10 % за каждые последующие два года работы, но не свыше 30 % заработка;

– для молодежи до 30 лет – 10 % по истечении 6 месяцев, по 10 % по истечении каждых следующих 6 месяцев до достижения общего размера надбавки 30 %.

Сумма заработка за фактически отработанное время, включая премии и доплаты (за работу в ночное время, за сверхурочные работы, за отклонения от

нормальных условий и пр.), называется основной заработной платой. В бухгалтерском учете начисление доплат и надбавок отражается корреспонденцией счетов, аналогичной начислению заработной платы.

Дополнительная заработная плата выплачивается за неотработанное время: оплата отпусков, вознаграждение за выслугу лет, время нахождения в командировке, выплаты подросткам за неотработанные льготные часы и др.

Затраты на оплату труда являются одним из слагаемых, образующих себестоимость продукции (работ, услуг).

Основными задачами учета труда и его оплаты являются:

– точный учет личного состава работников, объема выполненных работ и отработанного времени;

– правильное исчисление сумм оплаты труда и удержаний из нее;

– своевременный и полный расчет с работниками организации, с бюджетом по налогам, связанным с заработной платой (НДФЛ), по страховым взносам [23, с. 215].

Все факты хозяйственной жизни, связанные с учетом использования рабочего времени и начислением оплаты труда оформляются соответствующими первичными документами, форма и содержание которых определяются особенностями деятельности организации. Первичную документацию по учету труда и его оплаты можно разделить на три основные группы:

– документы по начислению заработной платы (наряды, табеля);

– регистры аналитического учета;

– сводные регистры учета по начислению, удержаниям и выдаче заработной платы.

Учет труда работников основывается на учете личного состава работников в разрезе их категорий (рабочие, служащие, производственный персонал, персонал, занятый в обслуживающих и вспомогательных производствах, и т.п.) и использования рабочего времени [23, с. 216].

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. Дебетовое сальдо по данному счету может быть при случаях излишне выплаченной заработной платы [10].

Факты хозяйственной деятельности по начислению заработной платы за отработанное время отражаются в бухгалтерском учете записями, приведенными в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Бухгалтерские записи по учету начисления заработной платы за отработанное время

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
Начислена оплата труда работников производственного организации	20, 23, 25, 26, 29	70
Начислена оплата труда работникам, занятым заготовкой и приобретением материалов	10, 15	70
Начислена оплата труда работникам, занятым капитальными вложениями	08	70
Начислена оплата труда рабочим, занятым сбытом и реализацией товаров	44	70
Начислена оплата труда по операциям выбытия основных средств, нематериальных активов и материалов	91-2	70

Организация аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предполагает формирование учетной информации по каждому работнику организации. Основным регистром аналитического учета выступает расчетный листок, составляемый ежемесячно на каждого работника организации. В расчетном листке указываются:

– составные части зарплаты, причитающейся сотруднику;

– удержания из заработной платы;

– общая сумма зарплаты, подлежащая выплате [10].

Трудовым кодексом достаточно подробно регламентированы виды

отдыха и порядок их предоставления работнику. К основным видам отдыха, предоставляемым работнику организацией, относится:

– предоставление перерыва в течение рабочего дня, отдыха между рабочими сменами,

– выходные и нерабочие праздничные дни,

– основные и дополнительные отпуска, предоставляемые работникам [2].

Порядок предоставления ежегодного отпуска работнику установлен ст. 114 ТК РФ, в соответствии с которой экономический субъект обязуется предоставить работнику отпуск продолжительностью не менее 28 календарных дней, гарантируя при этом сохранение рабочего места, должности и среднего заработка [2].

Право на использование ежегодного отпуска работнику предоставляется в первый год работы по истечении шести месяцев непрерывной работы. Однако, существуют ситуации, когда по взаимному соглашению сотрудника и работодателя отпуск может быть предоставлен и раньше. Предоставление отпусков сотрудникам организации осуществляется в соответствии с утвержденным графиком отпусков.

Время очередного отпуска оплачивается работнику, исходя из среднедневного заработка, за исключением случаев, когда стаж работы менее одного года. В этом случае, для расчетов используется минимальный размер оплаты труда.

Приказы о предоставлении отпуска работнику применяются для оформления и учета отпусков, предоставляемых работникам в соответствии с законодательством, локальными нормативными актами организации, коллективным, трудовым договорами.

Они составляются работником кадровой службы или уполномоченным им на это лицом, подписываются руководителем организации или уполномоченным им на это лицом, объявляются работнику под расписку [30, с. 6].

На основании приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска

делаются отметки в личной карточке, лицевом счете и производится расчет заработной платы, причитающейся за отпуск в «Записке-расчете о предоставлении отпуска работнику» [13, с. 265].

Для всех случаев определения размера средней заработной платы (среднего заработка) ТК РФ установлен единый порядок ее исчисления.

Порядок расчета среднего заработка определяется ст. 139 ТК РФ и для отпускных регламентируется Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 [6].

При исчислении среднего заработка из расчетного периода исключается время, а из фактически начисленных выплат, включаемых в систему оплаты труда, – начисленные за это время суммы, если:

– за работником сохранялся средний заработок в соответствии с законодательством РФ;

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

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

– работник в других случаях освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством РФ [6].

Если расчетный период отработан полностью, средний дневной заработок рассчитывается по формуле [30, с. 7]:

$$СДЗ = Всз / 12 / 29,3, \quad (1.1)$$

где СДЗ – среднедневной заработок;

Всз – выплаты, включаемые в расчет среднего заработка за расчетный период;

29,3 – среднемесячное число календарных дней.

Если один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью, средний дневной заработок рассчитывается по формуле:

$$СДЗ = Всз / (29,3 \cdot Кпом + Ккд), \quad (1.2)$$

где СДЗ – среднедневной заработок;

Всз – выплаты, включаемые в расчет среднего заработка за расчетный период;

29,3 – среднемесячное число календарных дней;

Кпом – количество полностью отработанных месяцев;

Ккд – количество календарных дней в не полностью отработанных месяцах.

Среднемесячное число календарных дней (29,3) для определения количества календарных дней в не полностью отработанном календарном месяце делится на количество календарных дней этого месяца и умножается на количество календарных дней, приходящихся на отработанное в месяце время.

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства условные активы и условные обязательства» (ПБУ 8/2010), экономические субъекты, за исключением субъектов малого бизнеса, обязаны формировать оценочное обязательство под предстоящую оплату отпусков. Способы расчета суммы отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков осуществляется организацией самостоятельно, нормативно закрепленная методика его формирования в настоящее время не определена [26, с. 220].

Начисление отпускных работникам организации по мере предоставления им отпуска осуществляется за счет средств созданного резерва.

Для отражения в учете фактов хозяйственной деятельности, связанных с формированием оценочного обязательства и его использования, предусмотрен счет 96 «Резервы предстоящих расходов» [10]. Бухгалтерские записи,

связанные с начислением и выплатой отпускных, представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Бухгалтерские записи по учету расчетов с персоналом по формированию и использованию оценочных обязательств на выплату отпускных

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
Сформировано оценочное обязательство на выплату отпускных работникам организации	20, 23, 25, 26, 44	96
Уменьшено оценочное обязательство на сумму начисленных отпускных работникам	96	70
Восстановлена сумма неиспользованного оценочного обязательства на оплату отпусков	96	91-1

При увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за неиспользованный отпуск. Кроме того, часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, по письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией [2].

В соответствии со ст. 183 ТК РФ, при наступлении случая временной нетрудоспособности работнику предоставляются социальные гарантии, к которым относится и выплата соответствующего пособия за период нетрудоспособности. Размеры пособий, порядок их начисления и выплаты регулируется Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [4].

Сумма пособия по временной нетрудоспособности определяется работодателем на основании среднедневного заработка. Средний заработок рассчитывается исходя из совокупной величины выплат и вознаграждений, которые были начислены работнику за расчетный период и с которых уплачивались взносы в Фонд социального страхования [31, с. 18].

Величина среднего заработка для каждого календарного года расчетного периода в целях расчета пособий ограничена и не может превышать предельный размер базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ на

соответствующий календарный год.

Расчетным периодом для начисления пособия по временной нетрудоспособности является два календарных года, предшествующих году наступления случая временной нетрудоспособности. Для определения суммы пособия рассчитывается средний заработок, который определяется с учетом всех видов выплат, начисляемых работнику за расчетный период, которые являются объектом обложения страховыми взносами на социальное страхование.

Средний дневной заработок для целей определения пособия по временной нетрудоспособности рассчитывается путем деления суммы начисленной за расчетный период заработной платы на 730.

Пособие по временной нетрудоспособности при утрате трудоспособности вследствие заболевания или травмы корректируется в соответствии с продолжительностью страхового стажа. Проценты выплаты пособия в зависимости от стажа следующие:

– 100 %, если страховой стаж более восьми лет;

– 80 %, если страховой стаж от пяти до восьми лет;

– 60 %, если страховой стаж до пяти лет;

– не превышающем минимальный размер оплаты труда за полный календарный месяц, если страховой стаж менее полугода (эти размеры являются максимальной суммой пособия, которая положена работнику организации по законодательству) [31, с. 19].

Сумма начисленного пособия по временной нетрудоспособности начисляется и выплачивается за счет двух основных источников:

– первые три дня периода временной нетрудоспособности оплачивается за счет средств работодателя;

– с четвертого дня пособие по временной нетрудоспособности оплачивается за счет Фонда социального страхования и перечисляется работникам на расчетный счет, открытый в банке [31, с. 20].

Факты хозяйственной деятельности по начислению и выплате пособия по

временной нетрудоспособности отражается в учете записями, приведенными в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Бухгалтерские записи по учету начисления и выплаты пособия по временной нетрудоспособности

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
Начислено пособие по временной нетрудоспособности работнику за счет средств организации	20, 23, 25, 26, 29, 44	70
Выплачено пособие за первые три дня периода нетрудоспособности	70	50, 51

Из начисленной работникам организации оплаты труда производят различные удержания, которые можно разделить на три группы:

– обязательные удержания;

– удержания по инициативе работодателя;

– удержания по инициативе работника.

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

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

– долг за работником;

– в погашение задолженности по подотчетным суммам;

– за ущерб, нанесенный производству; за порчу, недостачу или утерю материальных ценностей;

– за брак;

– за товары, купленные в кредит, и др.

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.

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

Факты хозяйственной деятельности по отражению в учете удержаний из заработной платы и ее выплате приведены в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Бухгалтерские записи по учету удержаний из заработной платы

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
Произведено удержание из заработной платы налога на доходы физических лиц	70	68
Удержаны из заработной платы алименты	70	76
Произведено удержание из заработной платы в счет возмещения материального ущерба	70	73-2
Удержаны суммы невозвращенных своевременно подотчетных сумм	70	71
Удержаны взносы на добровольное страхование, оплату коммунальных услуг, прочие выплаты	70	76
Удержание сумм в погашение займа, выданного работнику	70	73-1

Решение об удержании принимаются и оформляются, в форме приказа или распоряжения. Унифицированная форма такого приказа нормативными правовыми актами не установлено.

Расчеты по оплате труда в РФ ведут по месяцам, выплаты персоналу производятся в соответствии с ТК РФ два раза в месяц. Сроки выплаты

заработной платы предусматриваются договором. Поскольку заработная плата начисляется в конце месяца за прошедшее время (отчетный месяц), то у организации постоянно имеются обязательства перед персоналом по оплате труда [2].

Выплата заработной платы в организациях может осуществляться двумя способами: наличными денежными средствами через кассу, а также перечислением на пластиковые карты работников.

Выдача наличных денег из кассы организации производится по расходным кассовым ордерам 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 организации или лицами, на это уполномоченными.

Депонированные суммы, дабы не превысить лимит кассового остатка, необходимо сдать в банк на следующий день после истечения срока хранения заработной платы в кассе. Порядок обращения работником за депонированной заработной платой законодательством не установлен. Следовательно, сделать это он может как в письменной, так и в устной форме, после чего, депонированная заработная плата поступает в кассу и выдается работнику на основании расходного кассового ордера [22, с. 232].

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.

Расчеты с персоналом по оплате труда с использованием пластиковых карт являются распространенной практикой среди организаций. Такая форма перечисления денежных средств позволяет хозяйствующему субъекту значительно экономить на своих затратах и существенно облегчить процедуры

выдачи заработной платы по причине того, что факт перечисления заработной платы на карту не ставится в зависимость от факта выдачи средств на руки сотруднику, как это происходит при традиционном способе расчета. Для работника перечисление заработной платы является также положительным моментом, поскольку это снижает вероятность теневых выплат и повышает его платежеспособность, например при получении кредита.

Заработная плата, причитающаяся к выплате, перечисляется работодателем одним платежным поручением на перевод общей суммы заработной платы с использованием реестра на расчетные (дебетовые) карты, изготовленные и выданные банком работникам на основании договора о перечислении денежных средств, заключенного банком с работодателем. Заработная плата перечисляется в сроки, установленные ТК РФ. Зачисление денежных средств на карточные счета работников осуществляется не позднее дня, следующего за днем поступления в банк платежного поручения [22, с. 233].

При перечислении заработной платы работодатель обязан в письменной форме сообщать сотруднику:

– о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период;

– о размерах иных сумм, начисленных работнику, в том числе денежной компенсации за нарушение работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику;

– о размерах и об основаниях произведенных удержаний;

– об общей денежной сумме, подлежащей выплате [2].

Также в соответствии со ст. 136 ТК РФ, если дата перечисления денежных средств совпадает с праздничным или выходным днем, то работодатель обязан перечислить заработную плату сотрудника накануне этого дня. Факты хозяйственной деятельности по отражению в учете выплаты заработной платы приведены в таблице 1.5.

Таблица 1.5

Бухгалтерские записи по учету выплаты заработной платы

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
Выдана заработная плата работникам из кассы организации	70	50
Произведены перечисления со счетов банка на зарплатные карты сотрудников	70	51
Перечислена на счет депонентов не выданная в срок заработная плата	70	76
Погашена депонентская задолженность	76	50

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.

Таким образом, учет расчетов по заработной плате – сложный процесс, требующий значительных усилий со стороны финансового персонала. Важно правильно рассчитать все выплаты и удержания в структуре заработной платы

сотрудников, точно определить величину налоговых вычетов, начислить и уплатить социальные взносы, своевременно подготовить и сдать обязательную отчетность.

1.2 Налогообложение расчетов с персоналом по оплате труда

К основным элементам, формирующим систему налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда, относится налог на доходы физических лиц и страховые взносы в Социальный фонд России.

Налогообложение выплат работнику налогом на доходы физических лиц производится в порядке, предусмотренном главой 23 НК РФ. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, право на распоряжение которыми у него возникло [1].

Согласно ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая, в частности, в соответствии с гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.

В соответствии с требованиями НК РФ плательщиками налога на доходы физических лиц выступают работники – физические лица, фактически получающие доход за выполнение должностных обязанностей. Организации-работодатели выступают в качестве налоговых агентов, на которых возлагается обязанности по исчислению и удержанию налога, а также его уплате и предоставлении соответствующих налоговых сведений в органы ИФНС [1].

Перечень выплат работникам, которые не облагают НДФЛ, приведен в статье 217 НК РФ. В частности, к ним относят:

– большинство установленных законодательством пособий и компенсаций (выходное пособие при увольнении сотрудников; компенсация за использование личного автомобиля работника в служебных целях и использование личного имущества работника в пределах установленных норм;

командировочные в пределах норм; материальная помощь в связи со смертью члена семьи работника);

– суммы некоторых единовременных выплат (выплаты работодателями членам семьи умершего работника, бывшего работника, вышедшего на пенсию, или работнику, бывшему работнику, вышедшему на пенсию, в связи со смертью члена (членов) его семьи);

– суммы материальной помощи в пределах 4000 рублей в год на одного человека;

– подарки к праздникам и памятным датам в сумме не более 4000 рублей в год на одного человека;

– единовременную материальную помощь (не более 50000 руб. на каждого ребенка), оказываемую работнику в связи с рождением, усыновлением ребенка, оформлением опеки в течение года с момента рождения, усыновления и др. [1].

Формирование налоговой базы по НДФЛ предполагает учет всех доходов налогоплательщика, которые могут быть получены им как в денежной, так и в натуральной форме, а также в виде материальной выгоды. В том случае, если из дохода работников производятся удержания по исполнительным листам и решениям суда, указанные удержания не уменьшают величину налоговой базы по налогу на доходы. Определение налоговой базы осуществляется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные ставки налога [20, с. 53].

По НДФЛ установлены ставки: прогрессивная пятиступенчатая шкала (13 % / 15 % / 18 % / 20 % / 22 %), 30 %, 35 %, 15 %, 9 %. Выбор ставки зависит от следующих факторов:

– вида дохода;

– величины налоговой базы;

– наличия статуса налогового резидента РФ.

Прогрессивная пятиступенчатая шкала применяется с 01.01.2025 года и предполагает применение ставок следующим образом (таблица 1.6).

Таблица 1.6

Особенности применения налоговых ставок по НДФЛ для работников в зависимости от полученного дохода [1]

Заработная плата		Доплаты за работу в местности с особыми климатическими условиями (районный коэффициент и северная надбавка)	
Сумма	Налоговая ставка	Сумма	Налоговая ставка
Годовой доход до 2,4 млн. руб. включительно	13 %	До 5 млн. руб. включительно	13 %
Для части годового дохода выше 2,4 млн. руб. и до 5 млн. руб. включительно	15 %		
Для части годового дохода выше 5 млн. руб. и до 20 млн. руб. включительно	18 %	Свыше 5 млн. руб.	15 %
Для части годового дохода выше 20 млн. руб. и до 50 млн. руб. включительно	20 %		
Для части дохода выше 50 млн. руб. в год	22 %		

Данная пятиступенчатая шкала применяется к большинству доходов, выплачиваемых налогоплательщикам.

В частности, по этой ставке облагаются доходы, формирующие основную налоговую базу.

Налоговая база, к которой применяется прогрессивная ставка налога, рассчитывается нарастающим итогом.

Прогрессивная ставка 13 % / 15 % применяется при расчете НДФЛ с доходов, полученных некоторыми категориями нерезидентов. В этом случае налоговая база также рассчитывается нарастающим итогом с начала года, но налоговые вычеты не применяются [1].

Налоговая база в отношении доходов, подлежащих обложению по налоговой ставке 13 %, определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

Налоговым кодексом РФ установлены следующие группы и виды налоговых вычетов (таблица 1.7).

Таблица 1.7

Налоговые вычеты, предоставляемые при исчислении НДФЛ [2]

Группа вычетов	Наименование вычета
Стандартные вычеты	На самого работника некоторым категориям физических лиц – в размере 3000 руб. или 500 руб. за каждый месяц
	На детей – в размере 1400 руб. на первого ребенка, 2800 руб. на второго ребенка, 6000 руб. на третьего и последующих детей ежемесячно в зависимости от количества и очередности появления детей. Если ребенок является инвалидом, то к указанным суммам прибавляется еще 12000 руб. Предоставляется вычет до момента превышения предельного дохода в размере 450000 руб., исчисленного нарастающим итогом
Социальные вычеты	На благотворительность, в общем случае в размере фактически понесенных расходов, но не более 25 % от облагаемого дохода за год
	На обучение, лечение, добровольное страхование, прохождение независимой оценки своей квалификации, физкультурно-оздоровительные услуги – в размере фактически понесенных расходов, но не более 150000 руб. в год по всем видам расходов
	На дорогостоящее лечение – в размере произведенных расходов без ограничения
	На обучение своих детей (подопечных) в размере не более 11000 руб. на каждого ребенка
Имущественные и инвестиционные вычеты	Предоставляются при продаже и покупке недвижимости, получении доходов по вкладам и ценным бумагам в соответствии с правилами, установленными ст. 217-219 НК РФ. Как правило, оформляются физическими лицами самостоятельно при подаче декларации по форме 3-НДФЛ
Профессиональные вычеты	Применяются при привлечении персонала для работ по договорам гражданско-правового характера. Вычет предоставляется в размере фактически понесенных расходов или по нормативу в соответствии с требованиями ст. 221 НК РФ

Налоговые базы по разным видам доходов определяются отдельно. Это правило действует и в случае, когда доходы облагаются по одной ставке. Заработная плата резидента РФ включается в основную налоговую базу. Основная налоговая база рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода и уменьшается на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218-221 НК РФ [1].

Исчисление сумм налога производится организацией нарастающим итогом с начала года по итогам каждого месяца. Удержание начисленной суммы налога осуществляется непосредственно из доходов работника при их

фактической выплате.

Срок уплаты НДФЛ за период с 1-го по 22-е число – не позднее 28-го числа текущего месяца, а за период с 23-го числа по последнее число текущего месяца – не позднее 5-го числа следующего месяца.

Уплата НДФЛ налоговыми агентами осуществляется в составе единого налогового платежа, который поступает на единый налоговый счет. Списание средств с единого налогового счета осуществляется на основании налогового уведомления, для которого предусмотрены следующие сроки подачи:

– до 25 числа текущего месяца – по НДФЛ за 1-22 число текущего месяца;

– до 3 числа следующего месяца – по НДФЛ за период с 23 по последнее число текущего месяца [1].

По удержанному и уплаченному НДФЛ налоговым агентам необходимо ежеквартально отчитываться с помощью расчетов 6-НДФЛ. Сроки сдачи 6-НДФЛ за год установлены п. 2 ст. 230 НК РФ. Расчеты за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев сдаются не позднее 25 числа в месяц, следующий за отчетным периодом. Годовой расчет – до 1 марта года, следующего за отчетным.

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством регулируется главой 34 «Страховые взносы» НК РФ.

Страховые взносы начисляются на выплаты в пользу физических лиц, если одновременно соблюдаются два условия:

– получатель выплаты признается застрахованным лицом;

– произведенная выплата образует объект обложения страховыми взносами и не освобождена от обложения на основании ст. 422 НК РФ.

Объект обложения страховыми взносами определяется как выплаты, произведенные в рамках трудовых отношений, любые начисления работодателя в пользу работника. Освобождаются от обложения страховыми взносами

только те выплаты, которые приведены в ст. 422 НК РФ [1].

Вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), образуют объект обложения страховыми взносами. При этом вознаграждения в рамках договоров гражданско-правового характера:

– освобождены от обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование как на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, так и от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

– не признаются объектом обложения страховыми взносами, если исполнителем по договору является индивидуальный предприниматель.

Порядок определения базы для исчисления страховых взносов регулируется ст. 421 НК РФ [1].

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год. Тариф представляет собой размер страхового взноса на единицу измерения базы для начисления страховых взносов.

Для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, устанавливается единая предельная величина базы для их исчисления. На 2025 г. единая предельная величина базы в отношении каждого физического лица составляет 2759000 руб. При начислении взносов на ОПС по дополнительным тарифам действует отдельный порядок [1].

Для исчисления страховых взносов установлены единый тариф страховых взносов, единые пониженные тарифы. Кроме того, есть дополнительные тарифы на ОПС. Если права на применение пониженных тарифов нет, то в общем случае страхователь исчисляет страховые взносы с выплат застрахованным лицам по единому тарифу.

При применении единого тарифа страховые взносы рассчитываются по ставке: 30 % – в пределах единой предельной величины базы; 15,1 % – для сумм, ее превышающих. Субъекты МСП исчисляют страховые взносы по

единому пониженному тарифу – 15 %, если они внесены в единый реестр СМСП.

Помимо отчислений в Социальный фонд России организации производят отчисления на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Шкала тарифа начинается от 0,2 % для самой безопасной по части травматизма деятельности, заканчивается ставкой 8,5 % для класса 32. Размер отчислений устанавливается в зависимости от класса профессионального риска в процентах к начисленной оплате труда и по всем основаниям (доходу) застрахованных, а в соответствующих случаях – к сумме вознаграждений по гражданско-правовому договору [15, с. 106].

Страховые взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ, в общем случае исчисленные единой суммой, уплачиваются путем перечисления единого налогового платежа на единый налоговый счет. Срок их уплаты – не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, за который они начислены [1].

Уплата взносов на страхование от несчастных случаев осуществляется по реквизитам регионального отделения Социального фонда России на соответствующий код бюджетной классификации, в состав единого налогового платежа данные выплаты не включаются.

В состав отчетности по страховым взносам в настоящее время включаются следующие формы:

– расчет по страховым взносам. РСВ сдается ежеквартально, не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Если численность сотрудников в компании (у ИП) – 10 человек или меньше, работодатель сам выбирает формат сдачи отчета – в электронном виде или на бумаге. Если более 10 человек, то отчет направляются в ФНС только в электронном виде. Если у работодателя по каким-то причинам отсутствовали в отчетном/расчетном периоде выплаты в пользу работников / иных физических лиц, он должен представить в ИФНС расчет по страховым взносам с нулевыми показателями [1];

– отчет «Персонифицированные сведения о физических лицах». Персонифицированные сведения о физических лицах сдаются в налоговую инспекцию ежемесячно, в единую отчетную дату – 25 числа каждого месяца. Если численность сотрудников в компании (у ИП) – 10 человек или меньше, работодатель сам выбирает формат сдачи отчета – в электронном виде или на бумаге. Если более 10 человек, то отчет направляются в ФНС только в электронном виде;

– отчет «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)» содержит в себе сразу несколько отчетов: о трудовой деятельности, стаже, взносах на травматизм и дополнительных пенсионных взносах.

Таким образом, вопросы налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда связаны, главным образом, с расчетом НДЛФ и страховых взносов.

Подводя итог проведенному исследованию можно сделать вывод, что учет расчетов с персоналом по оплате труда относится к важнейшим направлениям учетной работы, поскольку от его качественного ведения зависит полнота и правильность налогообложения расчетов. При организации налогового учета по страховым взносам и НДФЛ важно соблюдать требования НК РФ и своевременно производить начисление и уплату налоговых платежей, а также предоставлять налоговую отчетность.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ «СЕВЕРНАЯ ГРЭ» ФИЛИАЛ АО «КРАСНОЯРСКГЕОЛОГИЯ»

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Объектом исследования является Северная геологоразведочная экспедиция» филиал акционерного общества «Красноярская горно-геологическая компания» («Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»). Юридический адрес: 663293, Красноярский край, Северо-Енисейский р-н, п. Тея, ул. Геологическая, дом № 5.

Филиалы АО «Красноярскгеология» не являются юридическими лицами, действуют на основании утвержденных генеральным директором положений.

Основным видом деятельности «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» в соответствии с учредительными документами являются «Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы» (ОКВЭД 71.12.3). Дополнительные виды деятельности организации в соответствии с учредительными документами включают:

– добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра, металлов платиновой группы) (ОКВЭД 07.29.41);

– строительство жилых и нежилых зданий (ОВКЭД 41.20);

– строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (ОКВЭД 42.21);

– работы свайные и работы по строительству фундаментов (ОКВЭД 43.99.3);

– научные исследования и разработки в области естественных и технических наук (ОКВЭД 72.19) и другие.

«Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» осуществляет полный цикл геологоразведочного производства на твердые полезные ископаемые, уголь и подземные воды:

– прогнозно-металлогенические исследования;

– разработка проектно-сметной документации;

– полевые работы:

– геохимические методы;

– комплексная аэрогеофизическая съемка и наземные геофизические методы; наземные горные выработки;

– бурение скважин на твердые полезные ископаемые (золото, медно-никелевые руды, полиметаллы и др.), уголь, подземные воды (разведочные, эксплуатационные);

– лабораторный анализ геохимических, бороздовых, керновых и водных проб в аккредитованной лаборатории;

– камеральная обработка материалов поисковых и разведочных работ с геолого-экономической оценкой объектов на всех стадиях работ и подсчетом запасов с использованием современного программного обеспечения;

– защита ТЭО кондиций и материалов подсчета запасов в ГКЗ «Роснедра».

Работы проводятся «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» с применением буровых установок шведского и российского производства с использованием бурового инструмента.

Потенциал годового объема бурения до 150 000 п.м при средней коммерческой скорости на одну буровую установку 1000-1300 п.м в месяц, глубиной до 800 м.

В последние годы деятельность «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» сосредоточена, главным образом, в районах действующих горнодобывающих организаций и направлена на воспроизводство и расширение их сырьевой базы. При изучении россыпной золотоносности ведутся работы по оценке практической значимости мелкого и тонкого золота.

Организационная структура АО «Красноярскгеология» представлена на рис. 2.1, численность персонала в 2024 году составляет 339 человек.

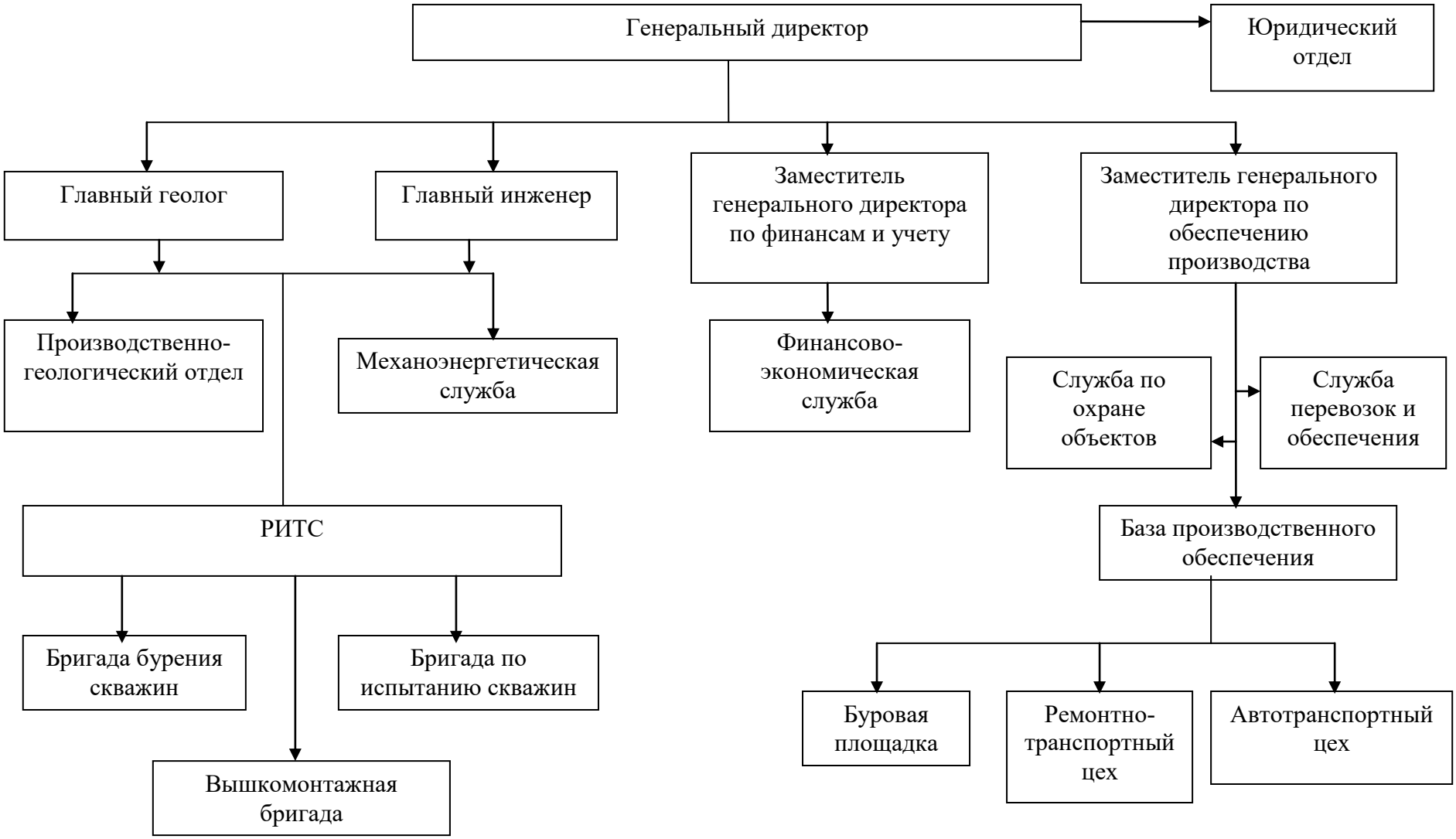

Рис. 2.1 – Организационная структура «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»

В настоящее время основными заказчиками работ, выполняемых «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», являются

– АО «Полюс-Красноярск»;

– АО «Полюс сухой лог»;

– АО «ПОЛЮС ВЕРНИНСКОЕ».

Для формирования общей оценки финансово-хозяйственной деятельности «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» рассчитывается система показателей, представленная в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» за 2022-2024 гг.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение	
				2023-2022	2024-2023
Выручка, тыс. руб.	750680	955990	1212805	205310	256815
Себестоимость работ, тыс. руб.	683795	839402	1019666	155607	180264
Управленческие расходы, тыс. руб.	-	-	99636	-	99636
Прибыль от продаж, тыс. руб.	66885	116588	93503	49703	-23085
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	46354	114226	28042	67872	-86184
Чистая прибыль, тыс. руб.	29108	91381	19415	62273	-71966
Среднесписочная численность, чел.	284	279	285	-5	6
Производительность труда, тыс. руб./чел.	2643,24	3426,49	4255,46	783,25	828,97
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	103940	127266	168391	23326	41125
Фондоотдача, руб.	7,22	7,51	7,20	0,29	-0,31
Система налогообложения	Общая система налогообложения				

Проведенный анализ «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» позволяет дать положительную оценку динамике основного показателя, характеризующего деятельность организации – выручке от выполнения работ, которая выросла в 2024 году и составила в отчетном периоде 1212805 тыс. руб. Прирост выручки был обусловлен наращиванием объема геологоразведочных

работ по заключенным АО «Красноярскгеология» договорам и выполнении их на участках, где ведет работы «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология».

По этой же причине увеличилась себестоимость выполненных АО «Красноярскгеология» работ, ее прирост в абсолютном выражении составил 180264 тыс. руб. Также в отчетном году отмечается выделение управленческих расходов в отчете о финансовых результатах, величина которых составила 99636 тыс. руб. В 2022-2023 гг. расходы управленческого характера передавались головной организации и «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» в отчетности не отражались.

Прирост себестоимости выполненных работ и управленческих расходов в отчетном году стали причиной негативной динамики прибыли от продаж, по сравнению с данными 2023 года сокращение составило 23085 тыс. руб.

Динамика показателей прибыли до налогообложения и чистой прибыли «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» в отчетном году также заслуживает негативной оценки, поскольку наблюдается их снижение. Прибыль до налогообложения сократилась на 86184 тыс. руб., чистая прибыль – на 71966 тыс. руб.

Таким образом, несмотря на прирост выручки от выполнения работ, динамика показателей прибыли организации негативная, что говорит о снижении эффективности деятельности, поскольку расходы организации растут значительно интенсивней.

При увеличении численности работников с 279 до 285 человек и позитивной динамике выручки, производительность труда за отчетный год увеличивается на 828,97 тыс. руб., что свидетельствует о том, что эффективность использования трудовых ресурсов АО «Красноярскгеология» растет. Сокращение фондоотдачи по сравнению с прошлым годом составило 0,41 руб./руб., негативная динамика данного показателя связана с интенсивным приростом среднегодовой стоимости основных средств (на 41125 тыс. руб.), т.е. стоимость данных активов увеличиваются интенсивней, чем выручка от

выполнения работ. В целом, деятельность организации оценивается негативно в части показателей прибыли и уровня фондоотдачи, при этом, выручка «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» и эффективность использования трудовых ресурсов увеличивается.

Следующим этапом анализа финансово-хозяйственной деятельности «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» являлась оценка финансового состояния по основным направлениям.

На первом этапе анализа финансового состояния был проведен горизонтальный и вертикальный анализ баланса организации за 2022-2024 гг.

Цель анализа баланса – оценка изменения статей за анализируемый период в абсолютном выражении и динамика структуры основных статей, формирующих имущество организации и источники его финансирования.

Результаты анализа актива баланса «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» представлены в таблице 2.2.

По итогам проведенного анализа активов баланса «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» можно сделать вывод о росте стоимости имущества организации на 13596 тыс. руб., что составило в относительном выражении 2,06 %, значение показателя достигло максимальной стоимости за 2023-2024 гг. – 674292 тыс. руб.

Рост стоимости имущества «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» отмечается только по внеоборотным активам – на 52555 тыс. руб., оборотные средства сокращаются на 38959 тыс. руб.

Следствием прироста внеоборотных средств «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» стало увеличение их доли в структуре активов на 7,28 %, показатель по состоянию на конец отчетного года составил 32,84 %, т.е. внеоборотные активы имеют меньший удельный вес по сравнению с оборотными средствами. Увеличение стоимости внеоборотных активов организации произошло в результате абсолютного прироста стоимости основных средств – на 78693 тыс. руб., а также отложенных налоговых активов, абсолютное увеличение по которым составило 2431 тыс. руб.

Таблица 2.2

Результаты анализа состава и структуры актива баланса «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»

Статья баланса	Абсолютная величина, тыс. руб.			Удельный вес, %			Изменение					
	2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год	2024 год	Абсолютные величины, тыс. руб.		Удельный вес, %		Темп роста, %	
							2023-2022	2024-2023	2023-2022	2024-2023	2023-2022	2024-2023
Материальные поисковые активы	89359	39818	11250	16,44	6,03	1,67	-49541	-28568	-10,41	-4,36	44,56	28,25
Основные средства	125487	129044	207737	23,09	19,53	30,81	3557	78693	-3,55	11,28	102,83	160,98
Отложенные налоговые активы	4	2	2433	0,00	0,00	0,36	-2	2431	0,00	0,36	50,00	121650,0
Итого по разделу 1	214851	168865	221420	39,52	25,56	32,84	-45986	52555	-13,97	7,28	78,60	131,12
Запасы	185728	230796	182040	34,17	34,93	27,00	45068	-48756	0,76	-7,94	124,27	78,87
НДС	4887	24	-	0,90	0,00	0,00	-4863	-24	-0,90	0,00	0,49	0,00
Дебиторская задолженность	122889	252950	264420	22,61	38,29	39,21	130061	11470	15,68	0,93	205,84	104,53
Денежные средства	15229	8061	6412	2,80	1,22	0,95	-7168	-1649	-1,58	-0,27	52,93	79,54
Итого по разделу 2	328734	491831	452872	60,48	74,44	67,16	163097	-38959	13,97	-7,28	149,61	92,08
Баланс	543584	660696	674292	100,00	100,00	100,00	117112	13596	-	-	121,54	102,06

В результате указанного прироста показателей, максимальный удельный вес в структуре внеоборотных активов приходится на основные средства – 30,81 %, увеличение по отношению к данным 2023 года составило 11,28 %, при этом, данный элемент актива баланса является преобладающим в структуре внеоборотных активов в течение 2022-2024 гг.

На материальные поисковые активы, стоимость которых значительно сократилась в отчетном году (на 28568 тыс. руб.), приходится доля в размере 1,67 %, что является вторым по значимости показателем в структуре внеоборотных активов.

Сокращение оборотных средств в отчетном году составило 38959 тыс. руб., причем наблюдается данное изменение практически по всем элементам, в результате чего, доля оборотного капитала в структуре имущества сократилась и составила 67,16 %.

Прирост стоимости оборотного капитала «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» в отчетном году наблюдается только в части дебиторской задолженности, что является негативным моментом, поскольку дебиторская задолженность является отвлечением средств из оборота. За отчетный год данная статья актива выросла на 11470 тыс. руб., что обусловило повышение ее удельного веса до 39,21 %.

Сокращение в отчетном году отмечается в части запасов и денежных средств «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология». Абсолютное снижение указанных статей составило 48756 тыс. руб. и 1649 тыс. руб., в результате чего, в структуре оборотного капитала достаточно большая доля приходится на запасы, их доля составила на конец отчетного года 27 %, что обусловлено спецификой отраслевой деятельности «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология».

Следствием сокращения стоимости денежных средств стало снижение их удельного веса на 0,27 %, доля наиболее ликвидных активов в отчетном году составила 0,95 %.

Следовательно, в отчетном году сокращение оборотного капитала

сформировано за счет стоимости медленно реализуемых активов – запасов, а также наиболее ликвидных активов – денежных средств, максимальный удельный вес в структуре оборотных активов приходится на дебиторскую задолженность.

По полученным результатам представленного анализа имущества организации можно сделать вывод, что прирост имущества происходит за счет внеоборотных активов, их удельный вес достиг значения 32,84 %, структура активов нерациональная, т.к. наиболее высокий удельный вес имеют дебиторская задолженность. Преобладает в структуре имущества оборотный капитал с долевым участием 67,16 %.

Следующий этап исследования представлял собой оценку состава и структуры пассивов «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», результаты анализа представлены в таблице 2.3.

По итогам проведенного анализа пассива баланса «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» можно сделать вывод, что сокращение стоимости источников финансирования имущества происходило в 2024 году только за счет собственных средств – на 7815 тыс. руб.

Обязательства долгосрочного и краткосрочного характера «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» за отчетный год увеличились.

Сокращение собственного капитала «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» на 7815 тыс. руб. отмечается по нераспределенной прибыли, стоимость уставного капитала организации и переоценки внеоборотных активов изменений за анализируемый период не имеет, значения показателей составляют 10 тыс. и 7402 тыс. руб. соответственно. Доля собственного капитала в отчетном году сократилась на 2,99 %, удельный вес собственных средств равен 88 %, что заслуживает положительной оценки.

Увеличение стоимости долгосрочного заемного капитала «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» в отчетном году происходит за счет отложенных налоговых обязательств, абсолютный прирост данной статьи пассивов составил 11057 тыс. руб.

Таблица 2.3

Результаты анализа состава и структуры пассива баланса «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»

Статья баланса	Абсолютная величина, тыс. руб.			Удельный вес, %			Изменение					
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	Абсолютные величины, тыс. руб.		Удельный вес, %		Темп роста, %	
							2023-2022	2024-2023	2023-2022	2024-2023	2023/2022	2024/2023
Уставный капитал	1321	1321	1321	0,24	0,20	0,20	-	-	-0,04	0,00	100,00	100,00
Переоценка внеоборотных активов	7402	7402	7402	1,36	1,12	1,10	-	-	-0,24	-0,02	100,00	100,00
Нераспределенная прибыль	482615	592471	584656	88,78	89,67	86,71	109856	-7815	0,89	-2,97	122,76	98,68
Итого по разделу 3	491338	601194	593379	90,39	90,99	88,00	109856	-7815	0,61	-2,99	122,36	98,70
Отложенные налоговые обязательства	5060	4466	15523	0,93	0,68	2,30	-594	11057	-0,25	1,63	88,26	347,58
Итого по разделу 4	5060	4466	15523	0,93	0,68	2,30	-594	11057	-0,25	1,63	88,26	347,58
Кредиторская задолженность	38052	32832	7702	7,00	4,97	1,14	-5220	-25130	-2,03	-3,83	86,28	23,46
Оценочные обязательства	9134	22205	57688	1,68	3,36	8,56	13071	35483	1,68	5,19	243,10	259,80
Итого по разделу 5	47186	55037	65390	8,68	8,33	9,70	7851	10353	-0,35	1,37	116,64	118,81
Баланс	543584	660696	674292	100,00	100,00	100,00	117112	13596	0,00	0,00	121,54	102,06

В результате, удельный вес заемного капитала долгосрочного характера вырос на 1,63 % и составил в отчетном году 2,30 %. Других долгосрочных обязательств «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» в исследуемом периоде не имело.

Максимальный удельный вес в структуре заемного капитала «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» имеют краткосрочные обязательства, доля которых равна на конец отчетного года 9,70 %.

Прирост заемных средств отмечается в отчетном году в части оценочных обязательств – на 13071 тыс. руб. и 24975 тыс. руб. соответственно. Сумма кредиторской задолженности сокращается на 5220 тыс. руб., в результате чего, ее удельный вес снижается до 1,14 %.

Следовательно, структура пассивов «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» удовлетворительная, поскольку за анализируемый период максимальный удельный вес более 85 % имеют собственные источники финансирования имущества, повышение величины заемного капитала носит текущий характер и не оказывает существенного влияния на соотношение собственных и заемных средств организации.

На следующем этапе представлен анализ ликвидности баланса и платежеспособности.

Цель проведения анализа ликвидности баланса «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» – сопоставить активы и пассивы, сгруппированные по степени ликвидности и срочности погашения, оценить, насколько активы способны покрыть обязательства и определить величину платежного излишка / недостатка.

Соотношение активов и пассивов баланса «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» представлены в таблице 2.4.

Нормативом, позволяющим оценить ликвидность баланса как абсолютную, является следующее соотношение активов и пассивов:

– А1 > П1;

– А2 > П2;

– А3 > П3;

– А4 < П4.

Таблица 2.4

Сопоставление активов и пассивов баланса «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»

Актив	Значения тыс. руб.			Пассив	Значения тыс. руб.		
	2022 год	2023 год	2024 год		2022 год	2023 год	2024 год
Наиболее ликвидные активы А1	15229	8061	6412	Наиболее строчные обязательства П1	38052	32832	7702
Быстро реализуемые активы А2	122889	252950	264420	Краткосрочные пассивы П2	9134	22205	57688
Медленно реализуемые активы А3	190615	230820	182040	Долгосрочные пассивы П3	5060	4466	15523
Трудно реализуемые активы А4	214851	168865	221420	Постоянные пассивы П4	491338	601194	593379
Баланс	543584	660696	674292	Баланс	543584	660697	674292

Результаты сопоставления активов по степени ликвидности и обязательств организации сгруппированы в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Оценка ликвидности баланса «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»

Норматив	2022 год	2023 год	2024 год
А1 > П1	А1 > П1	А1 > П1	А1 < П1
А2 > П2	А2 < П2	А2 > П2	А2 > П2
А3 > П3	А3 < П3	А3 < П3	А3 > П3
А4 < П4	А4 < П4	А4 < П4	А4 < П4

По итогам представленного в таблице 2.5 сопоставления активов и

обязательств, можно сделать вывод, что в 2022-2024 году баланс организации является не абсолютно ликвидным. Несоблюдение условий ликвидности наблюдается по первому критерию – наиболее ликвидные активы не покрывают наиболее срочные обязательства, что обусловлено сокращением денежных средств «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» и их незначительной величиной по сравнению с кредиторской задолженностью.

Цель анализа коэффициентного анализа платежеспособности, представленного далее, – оценка уровня платежеспособности организации путем сопоставления полученных значений с нормативными показателями. Результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Результаты анализа коэффициентов платежеспособности «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»

Показатели	Норматив	Значения			Отклонение (+/-)	
		2022 год	2023 год	2024 год	2023-2022	2024-2023
Общий показатель платежеспособности	≥ 1	3,03	4,50	4,69	1,47	0,19
Коэффициент критической оценки	≥ 0,7-0,8	2,93	4,74	4,14	1,82	-0,60
Коэффициент абсолютной ликвидности	≥ 0,2-0,5	0,32	0,15	0,10	-0,18	-0,05
Коэффициент текущей ликвидности	≥ 1,5-3,5	6,97	8,94	6,93	1,97	-2,01
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	Сокращение в динамике	0,66	0,50	0,41	-0,15	-0,09
Доля оборотных средств в активах	≥ 0,5	0,60	0,74	0,67	0,14	-0,07
Коэффициент обеспеченности СОС	≥ 0,1	0,84	0,88	0,82	0,04	-0,06

По итогам представленного анализа платежеспособности можно сделать следующие выводы. Общий показатель платежеспособности «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» в 2024 году существенно выше

установленного минимума, что позволяет сделать вывод о том, что организация является платежеспособной на конец отчетного года, однако, динамика показателя негативная. При этом, следует сказать, что организация способно обеспечить погашение обязательств более чем в 4,6 раза.

Коэффициент абсолютной ликвидности организации, характеризующий, какую долю наиболее срочных обязательств организация может покрыть за счет наиболее ликвидных активов, составляет на конец 2024 года 0,10, что не удовлетворяет нормативному значению. Причем по сравнению с показателем 2023 года произошло снижение коэффициента на 0,05.

Коэффициент промежуточного покрытия, дающий представление о возможности оплаты краткосрочного долга еще и за счет дебиторской задолженности, в 2024 году снизился (на 0,60), однако, составил 4,14, что заслуживает положительной оценки, поскольку превышает нормативный показатель, что происходит вследствие роста стоимости дебиторской задолженности в отчетном году. Значении коэффициента текущей ликвидности в 2024 году также можно отметить как удовлетворяющее нормативу, поскольку показатель на конец 2024 года составляет 6,93, что значительно выше нормативного показателя и свидетельствует о достаточном объеме оборотных активов для покрытия обязательств краткосрочного характера.

Вывод о высоком уровне платежеспособности подтверждается невысоким значением коэффициента маневренности функционирующего капитала, который составил 0,41, что говорит о небольшой стоимости средств, отвлеченных в медленно реализуемые активы. Позитивным моментом является рост данного показателя в динамике. В целом, учитывая результаты анализа ликвидности баланса «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» и коэффициентного анализа можно сделать вывод о высоком уровне платежеспособности и ликвидности организации, т.е. организация способна обеспечить обязательства за счет собственных ликвидных активов.

На следующем этапе анализа представлена оценка финансовой устойчивости организации с использованием абсолютных и относительных

показателей.

Цель определения абсолютного показателя финансовой устойчивости «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» – излишка или недостатка собственных оборотных средств – определение на его основе типа финансовой устойчивости с использованием трехкомпонентного показателя. Результаты расчета абсолютных показателей финансовой устойчивости в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Результаты анализа показателей для определения типа финансовой устойчивости

Показатели	Значения, тыс. руб.			Отклонение (+/-)	
	2022 год	2023 год	2024 год	2023-2022	2024-2023
Собственный капитал	491338	601194	593379	109856	-7815
Внеоборотные активы	214851	168865	221420	-45986	52555
Наличие собственных оборотных средств	276487	432329	371959	155842	-60370
Долгосрочные кредиты и займы	5060	4466	15523	-594	11057
Наличие долгосрочных источников формирования запасов	281547	436795	387482	155248	-49313
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	-	-	-
Общая величина основных источников формирования запасов	281547	436795	387482	155248	-49313
Общая величина запасов	185728	230796	182040	45068	-48756
Излишек или недостаток собственных оборотных средств	90759	201533	189919	110774	-11614
Излишек или недостаток долгосрочных источников формирования запасов	95819	205999	205442	110180	-557
Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов	95819	205999	205442	110180	-557
Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости	1; 1; 1	1; 1; 1	1; 1; 1	-	-

Полученное значение трехкомпонентного показателя типа финансовой устойчивости позволяет определить финансовую устойчивость как абсолютную, поскольку организация имеет излишек собственных оборотных

средств, необходимых для формирования запасов, который обеспечивается собственными оборотными средствами, и увеличивается за счет привлеченных долгосрочных заемных средств.

Основной причиной данной ситуации является значительная величина собственного капитала «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», который существенно превышает внеоборотные активы.

Цель расчета коэффициентов финансовой устойчивости – определение степени зависимости организации и способности обеспечить текущую деятельность организации за счет собственных оборотных средств, а также оценка уровня независимости от внешних источников финансирования, результаты анализа представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Результаты анализа коэффициентов финансовой устойчивости «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»

Показатели	Норматив	Значения			Отклонение (+/-)	
		2022 год	2023 год	2024 год	2023-2022	2024-2023
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)	≤ 1,5	0,11	0,10	0,14	-0,01	0,04
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	≥ 0,5	0,84	0,88	0,82	0,04	-0,06
Коэффициент финансовой независимости	≥ 0,4-0,6	0,90	0,91	0,88	0,01	-0,03
Коэффициент финансирования	≥ 0,5	9,40	10,10	7,33	0,70	-2,77
Коэффициент финансовой устойчивости	≥ 0,6	0,91	0,92	0,90	0,00	-0,01

По результатам представленного анализа коэффициентов финансовой устойчивости «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» можно сделать вывод об абсолютном типе финансовой ситуации, поскольку полученные показатели свидетельствуют о высоком уровне финансовой независимости от внешних источников финансирования, достаточной доле собственного капитала и излишке собственных оборотных средств. Как уже

отмечалось, происходит это в результате значительного объема собственного капитала.

Коэффициент концентрации заемного капитала (плечо финансового рычага) составил в отчетном году 0,14, это означает, что доля заемных источников финансирования по отношению к собственному капиталу составляет 14 %, при этом, нормативный показатель составляет 1,5 и менее. Обратным по отношению к указанному коэффициенту является коэффициент финансирования, который составил в отчетном году 7,33, т.е. соотношение собственных и заемных средств удовлетворительное, поскольку собственный капитал превышает величину заемных средств в 7 раз.

Коэффициент финансовой независимости снизился на 0,03, однако, его текущая величина составляет 0,88, это означает, что по отношению к валюте баланса собственный капитал имеет удельный вес 88 %, т.е. активы «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» формируются в большей степени за счет собственных источников финансирования, что подтверждается высоким уровнем обеспеченности активов собственными оборотными средствами, составившем в отчетном году 82 % при нормативе 50 % и более.

Коэффициент финансовой устойчивости, характеризующий долю перманентного капитала по отношению к валюте баланса, составил в отчетном году 0,90, т.е. собственный капитал и долгосрочные обязательства организации имеют долю в размере 90 % от совокупной стоимости источников финансирования.

По итогам представленного анализа финансовой устойчивости организации можно сделать вывод об абсолютной финансовой устойчивости «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», которая сложилась вследствие излишка собственных оборотных средств (значительный объем собственного капитала за счет средств нераспределенной прибыли). Незначительное сокращение стоимости и удельного веса собственных источников существенно не влияет финансовую устойчивость зависимость от внешних источников финансирования.

На следующем этапе исследования представлен анализ деловой активности, который включает оценку финансовых результатов, оборачиваемости и рентабельности.

Цель проведения анализа финансовых результатов – оценка динамики доходов и расходов, формирования прибылей и убытков в соответствии с отчетом о финансовых результатах «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», результаты анализа представлены в таблице 2.9.

Таблица 2.9

Результаты анализа финансовых результатов «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»

Наименование показателя	Значения, тыс. руб.			Отклонение (+/-)	
	2022 год	2023 год	2024 год	2023-2022	2024-2023
Выручка	750680	955990	1212805	205310	256815
Себестоимость продаж	683795	839402	1019666	155607	180264
Валовая прибыль	66885	116588	193139	49703	76551
Управленческие расходы	-	-	99636	-	99636
Прибыль (убыток) от продаж	66885	116588	93503	49703	-23085
Проценты к уплате	1175	985	599	-190	-386
Прочие доходы	2118	2185	2680	67	495
Прочие расходы	21474	3562	67542	-17912	63980
Прибыль (убыток) до налогообложения	46354	114226	28042	67872	-86184
Налог на прибыль	9271	22845	8627	13574	-14218
Прочее	7975	-	-	-7975	-
Чистая прибыль (убыток)	29108	91381	19415	62273	-71966

По итогам представленного анализа финансовых результатов можно сделать следующие выводы. В отчетном году выручка от выполнения работ увеличилась на 256815 тыс. руб. и составила 1212805 тыс. руб., что оценивается положительно, поскольку говорит о росте объемов выполняемых работ в местах разработок, тем более, что в 2023 году динамика анализируемого показателя также была положительной.

Себестоимость выполненных «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» работ в отчетном году увеличилась на 180264 тыс.

руб. Прирост данного показателя менее значительный в сравнении с выручкой, что способствовало приросту валовой прибыли на 76551 тыс. руб.

Управленческие расходы в 2022-2023 гг. учитывались головной организацией, а в отчетном году формируют финансовый результат «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология». Данный показатель составил 99636 тыс. руб., что стало причиной сокращения прибыли от продаж на 23085 тыс. руб.

В части финансовых результатов от прочих операций наблюдается негативная динамика, поскольку прочие доходы в отчетном году увеличиваются всего на 495 тыс. руб. на фоне значительного прироста прочих расходов (на 63980 тыс. руб.), вследствие чего показатель прибыли до налогообложения сокращается до минимального значения за 2022-2024 гг., составляющего 28042 тыс. руб.

Снижение прибыли до налогообложения сопровождалось соответствующим изменением налога на прибыль, его сокращение составило 14218 тыс. руб. Однако, несмотря на это, чистая прибыль «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» в отчетном году уменьшилась на 71966 тыс. руб. и составила всего 19415 тыс. руб.

Следовательно, в отчетном году наблюдается положительная динамика выручки от выполнения работ, однако вследствие значительного прироста расходов по итогам года существенно снижаются показатели прибыли, что свидетельствует о низко рентабельной деятельности организации.

Цель анализа коэффициентов оборачиваемости, представленного далее, – оценка скорости оборота отдельных видов ресурсов по отношению к выручке. Результаты анализа коэффициентов оборачиваемости «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» представлены в таблице 2.10.

Результаты анализа деловой активности «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» позволяют сделать следующие выводы. Ресурсоотдача, характеризующаяся показателем оборачиваемости общей стоимости активов, в отчетном году выросла на 0,23 оборотов, причем

положительная динамика отмечается на протяжении всего анализируемого периода. Это заслуживает положительной оценки, поскольку на фоне роста выручки от продажи и снижения среднегодовой стоимости активов свидетельствует об эффективном использовании ресурсов организации и росте суммы выручки с каждого рубля средств, вложенных в последние.

Таблица 2.10

Результаты анализа показателей оборачиваемости «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»

Наименование показателя	Значение			Отклонение (+/-)	
	2022 год	2023 год	2024 год	2023-2022	2024-2023
Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача)	1,41	1,59	1,82	0,18	0,23
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	2,06	2,33	2,57	0,27	0,24
Фондоотдача, руб./руб.	7,22	7,51	7,20	0,29	-0,31
Коэффициент отдачи собственного капитала	1,56	1,75	2,03	0,19	0,28
Оборачиваемость материальных средств (в днях)	97,54	78,43	61,27	-19,11	-17,15
Оборачиваемость денежных средств (в днях)	8,65	4,39	2,15	-4,27	-2,24
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах	5,47	5,09	4,69	-0,39	-0,40
Срок погашения дебиторской задолженности, дней	65,77	70,77	76,79	5,00	6,02
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	16,41	26,97	59,84	10,56	32,87
Срок погашения кредиторской задолженности, дней	21,93	13,35	6,02	-8,59	-7,33

Аналогичная ситуация отмечается в части использования оборотных активов и основных средств. Оборачиваемость данных видов ресурсов при росте их среднегодовой стоимости выросла в отчетном году на 0,27 и 0,24 руб. соответственно.

Положительной оценки заслуживает эффективность использования собственного капитала, которая в течение исследуемого периода увеличивалась

и в 2024 году достигла максимального значения 2,03 оборотов. Это связано с тем, что рост выручки происходит более интенсивно, нежели увеличение средних остатков собственного капитала и заслуживает положительной оценки, поскольку организация получает с каждого рубля собственных средств выручки больше на 0,28 рублей.

Динамика эффективности использования отдельных видов оборотных активов «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» заслуживает положительной оценки. Так, период обращения денежных средств сокращается на 2,24 дней, материальных запасов – на 17,15 дней, кредиторской задолженности – на 7,33 дня.

Негативной оценки заслуживает скорость обращения дебиторской задолженности, которая в отчетном году снижается, а также сокращение фондоотдачи.

Происходит это в результате того, что текущие обязательства и стоимость материальных запасов «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» по состоянию на отчетную дату увеличиваются более интенсивно по сравнению с приростом выручки от реализации.

В целом, учитывая специфику деятельности организации, можно дать положительную оценку уровню деловой активности «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», поскольку быстрое обращение ресурсов и активов не является характерным для данной отрасли.

Заключительным этапом анализа является оценка показателей рентабельности «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» в динамике. Цель проведения анализа показателей рентабельности, которые также характеризуют уровень деловой активности, – оценка уровня получаемой прибыли на каждый рубль ресурсов.

Результаты анализа показателей рентабельности «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» представлены в таблице 2.11.

Результаты анализа рентабельности «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» позволяют сделать следующие выводы. Динамика

показателей рентабельности «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» в отчетном году заслуживает негативной оценки, поскольку по всем показателям наблюдается сокращение. Исключение составляет только валовая рентабельность, которая увеличилась по отношению к данным 2023 года на 3,73 % и составила 15,92 %.

Таблица 2.11

Результаты анализа показателей рентабельности «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»

Показатели	Значения, %			Отклонение (+/-)	
	2022 год	2023 год	2024 год	2023-2022	2024-2023
Валовая рентабельность	8,91	12,20	15,92	3,29	3,73
Рентабельность текущей деятельности (затратоотдача)	9,78	13,89	8,40	4,11	-5,49
Рентабельность продаж	8,91	12,20	7,71	3,29	-4,49
Общая рентабельность	6,17	11,95	2,31	5,77	-9,64
Чистая рентабельность	3,88	9,56	1,60	5,68	-7,96
Экономическая рентабельность	5,46	15,18	2,91	9,72	-12,27
Рентабельность собственного капитала	6,06	16,73	3,25	10,67	-13,48

Сокращение прибыли от продаж «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» стали причиной снижения доли прибыли от продаж в выручке и расходах по обычной деятельности, характеризующиеся показателями рентабельности продаж и затратоотдачи, абсолютное сокращение составляет 4,49 % и 5,49 % соответственно.

Аналогичные изменения отмечаются по общей и чистой рентабельности, снижения по данным показателям в отчетном году равны 9,64 % и 7,96 %.

Значительное снижение отмечается в части экономической рентабельности, в отчетном году организация с каждого рубля средств, вложенных в активы, получает 0,29 рублей чистой прибыли, что на 0,12 рублей ниже значения прошлого года. Негативной оценки заслуживает и динамика рентабельности собственного капитала, которая в отчетном периоде сокращается на 13,48 %.

В целом, уровень рентабельности организации оценивается негативно, поскольку снижение показателей прибыли в отчетном году сопровождается существенным уменьшением экономической отдачи.

По результатам проведенного анализа финансового состояния «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» можно сделать следующие выводы.

За отчетный год отмечается увеличение стоимости активов и пассивов, структура активов нерациональная за счет высокого удельного веса дебиторской задолженности. Структура пассивов – удовлетворительная, доля собственного капитала более 85 %.

Учитывая результаты анализа «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» можно сделать вывод о высоком уровне платежеспособности и ликвидности организации, абсолютной финансовой устойчивости «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология».

В отчетном году наблюдается положительная динамика выручки от выполнения работ, однако вследствие значительного прироста расходов по итогам года существенно снижаются показатели прибыли, что свидетельствует о низко рентабельной деятельности организации. Следствием прироста выручки от выполнения работ стала положительная динамика коэффициентов оборачиваемости, снижения показателей прибыли – существенное уменьшение рентабельности «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология».

2.2 Анализ расчетов с персоналом по оплате труда

Целью проведения анализа расчетов с персоналом по оплате труда в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» являлось формирование объективной оценки изменения основных элементов системы расчетов с персоналом по оплате труда за 2022-2024 гг. Информационной базой для проведения анализа выступали:

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

оплате труда»;

– свод начислений и удержаний по заработной плате;

– аналитическая информация по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

– прочие данные организации.

На первом этапе проведен анализ движения расчетов с персоналом по оплате труда по общей величине составляющих в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», цель которого оценка динамики сальдо расчетов с персоналом по оплате труда, а также начисления и выплаты (таблица 2.12).

Таблица 2.12

Результаты анализа движения расчетов с персоналом по оплате труда «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» по общей величине составляющих

Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Отклонение (+/-)		Темпы роста, %	
	2022 год	2023 год	2024 год	2023-2022	2024-2023	2023/2022	2024/2023
Сальдо на начало года	-	-	-	-	-	-	-
Начислено	27153	33398	41309	6245	7911	123,00	123,69
Удержано	5157	5509	11272	352	5763	106,83	204,61
Выдано	21996	27889	30037	5893	2148	126,79	107,70
Сальдо на конец года	-	-	-	-	-	-	-

На основании данных, представленных в таблице 2.12, можно сделать вывод, что в 2024 году в организации наблюдается прирост всех составляющих системы расчетов с персоналом по оплате труда. Так, сумма начисленной и выплаченной заработной платы выросла на 23,69 % и 7,70 % соответственно, т.е. увеличение показателей происходит пропорционально, следствием чего является отсутствие сальдо на начало и конец года. Это означает, что организация полностью выплачивает заработную плату сотрудникам, соблюдает сроки выплаты и не имеет задолженности, что заслуживает положительной оценки.

Прирост суммы удержаний в отчетном году составил 5763 тыс. руб., однако относительное увеличение удержаний существенно превышает прирост суммы начислений (23,69 % < 104,61 %).

Таким образом, можно сделать вывод, что состояние и движение расчетов с персоналом по оплате труда в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» заслуживает положительной оценки, поскольку сумма начислений и выплат пропорциональны, заработная плата выплачивается своевременно. За отчетный год отмечается значительное увеличение суммы удержаний из заработной платы.

Следующим этапом анализа являлась оценка состава и структуры расходов на оплату труда по видам оплат. Цель анализа – оценка динамики и структуры фонда оплаты труда предприятия в разрезе различных видов начислений. Результаты анализа расходов на оплату труда «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» представлены в таблице 2.13.

Таблица 2.13

Результаты анализа динамики состава и структуры расходов на оплату труда «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» по видам оплат

Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Отклонение (+/-)		Темпы роста, %	
	2022 год	2023 год	2024 год	2023-2022	2024-2023	2023/2022	2024/2023
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы на оплату труда, тыс. руб., без оплаты отпусков, в т.ч.	24598	30549	37434	5951	6885	124,19	122,54
Оплата по тарифным ставкам и сдельным расценкам	11758	15229	18129	3471	2901	129,52	119,05
- удельный вес, %	47,8	49,85	48,43	2,05	-1,42	104,29	97,15
Премиальные выплаты	4745	5878	7446	1133	1568	123,87	126,68
- удельный вес, %	19,29	19,24	19,89	-0,05	0,65	99,74	103,38
Доплаты и надбавки	7013	8343	10762	1330	2419	118,97	129,00
- удельный вес, %	28,51	27,31	2 8,75	-1,2	1,44	95,79	105,27
Пособия социального характера	942	941	902	-1	-39	99,87	95,88
- удельный вес, %	3,83	3,08	2,41	-0,75	-0,67	80,42	78,25

Окончание таблицы 2.13

1	2	3	4	5	6	7	8
Прочие выплаты	140	159	195	19	2	113,30	122,54
- удельный вес, %	0,57	0,52	0,52	-0,05	-	91,23	100,00
Оплата отпусков	2555	2849	3875	294	1026	111,50	136,01
- удельный вес, %	9,41	8,53	9,38	-0,88	0,85	90,65	109,96
Всего расходов на оплату труда с отпускными	27153	33398	41309	6245	7911	123,00	123,69

Проведенный анализ состава и структуры расходов на оплату труда анализируемой организации, результаты которого представлены в таблице 2.12, показал, что прирост расходов на оплату труда в отчетном году в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» обусловлен как увеличением основной заработной платы, так и выплат отпускных, увеличение показателей составило 6885 тыс. руб. и 1026 тыс. руб. соответственно.

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 «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» в отчетном году менее интенсивным приростом абсолютной стоимости данного вида выплат по сравнению с основной заработной платой (136,01 % >122,54 %).

В структуре основной части расходов на оплату труда максимальный удельный вес приходится на оплату по тарифным ставкам, сдельным расценкам и доплаты – 38,43 % и 48,76 % соответственно, что является оправданным, поскольку в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» применяется повременно-премиальная и сдельная формы оплаты труда, доля премиальных выплат в отчетном году – 19,89 %, что в абсолютном выражении приняло значение 7 446 тыс. руб. При этом, следует отметить, что в отчетном году наблюдается сокращение доли выплат по тарифным ставкам – на 1,42 %, которое произошло в результате повышения уровня доплат и надбавок, обусловленных условиями работы в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология».

Динамика расходов на оплату труда «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» по видам выплат представлена на рис. 2.2.

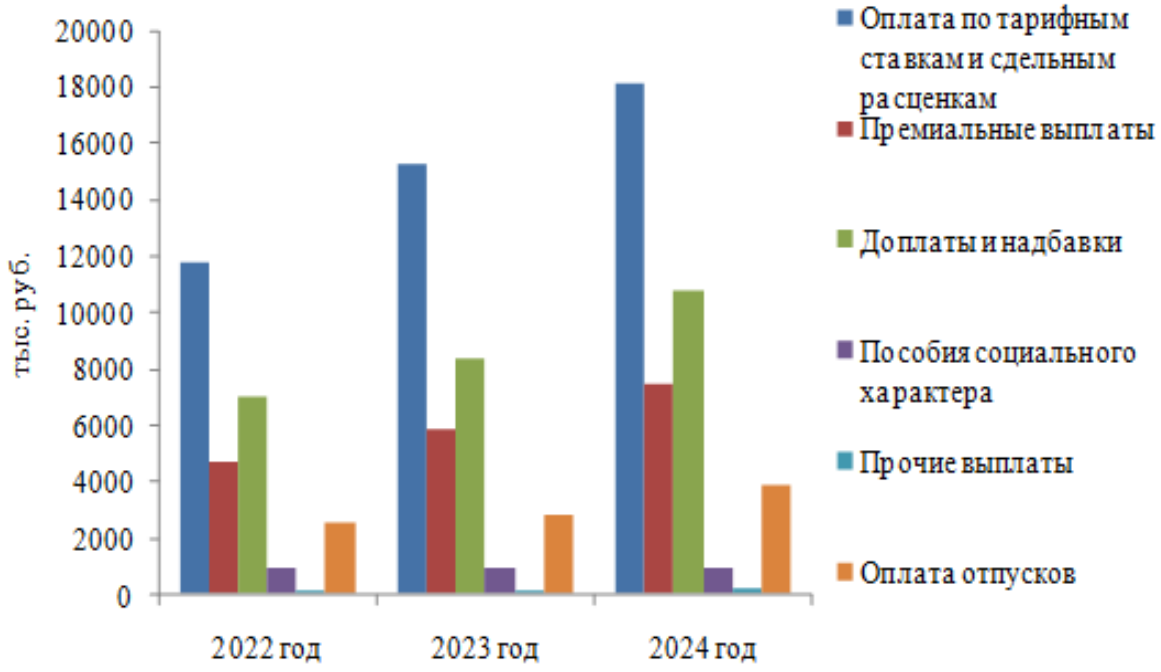

Рис. 2.2 – Динамика расходов на оплату труда «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» по видам выплат за 2022-2024 гг.

Таким образом, можно сделать вывод, что структура расходов на оплату труда персонала «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» является рациональной, соответствующей применяемой системе оплаты труда, максимальный удельный вес имеют выплаты, начисленные по тарифным ставкам. В отчетном году наблюдается рост доли оплаты очередных отпусков персонала, негативным моментом является сокращение пособий социального характера.

На следующем этапе необходимо проанализировать изменение удержаний из заработной платы работников «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» и выплат. Цель анализа – оценка динамики и структуры удержаний, а также суммы выплаты заработной платы (таблица 2.14).

Таблица 2.14

Результаты анализа динамики удержаний из заработной платы работников «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» по видам

Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Отклонение (+/-)		Темпы роста, %	
	2022 год	2023 год	2024 год	2023-2022	2024-2023	2023/2022	2024/2023
Удержания, тыс. руб., всего, в т.ч.:	5157	5509	11272	352	5763	106,8	204,6
- налог на доходы физических лиц	2803	3282	7228	479	3945	117,1	220,2
- прочие удержания	2354	2227	4044	-127	1818	94,6	181,6
Структура удержаний, %	100,00	100,00	100,00	-	-	х	х
- налог на доходы физических лиц	54,36	59,58	64,12	5,22	4,54	х	х
- прочие удержания	45,64	40,42	35,88	-5,22	-4,54	х	х
Выплачено заработной платы, тыс. руб.	21996	27889	30037	5893	2148	х	х

Таким образом, общая сумма удержаний из заработной платы увеличилась на 5763 тыс. руб. и составила 11272 тыс. руб., что обусловлено ростом расходов на оплату труда работников «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология».

В структуре удержаний максимальный удельный вес имеет налог на доходы физических лиц – 64,12 % в отчетном году, относительный прирост показателя составил 4,54 %. Прирост данного вида удержаний объясняется тем, что увеличился фонд заработной платы в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», т.е. налоговая база по НДФЛ.

Незначительный прирост наблюдается в части прочих удержаний, включающих взыскания по исполнительным листам, заемным средствами, удержаниям стоимости специальной одежды и продуктов, удельный вес данного показателя равен 35,88 %.

Выплата заработной платы в отчетном году составила 30037 тыс. руб., что на 2148 тыс. руб. выше уровня прошлого года. Прирост данного показателя в отчетном году связан с ростом суммы начислений работникам

«Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология».

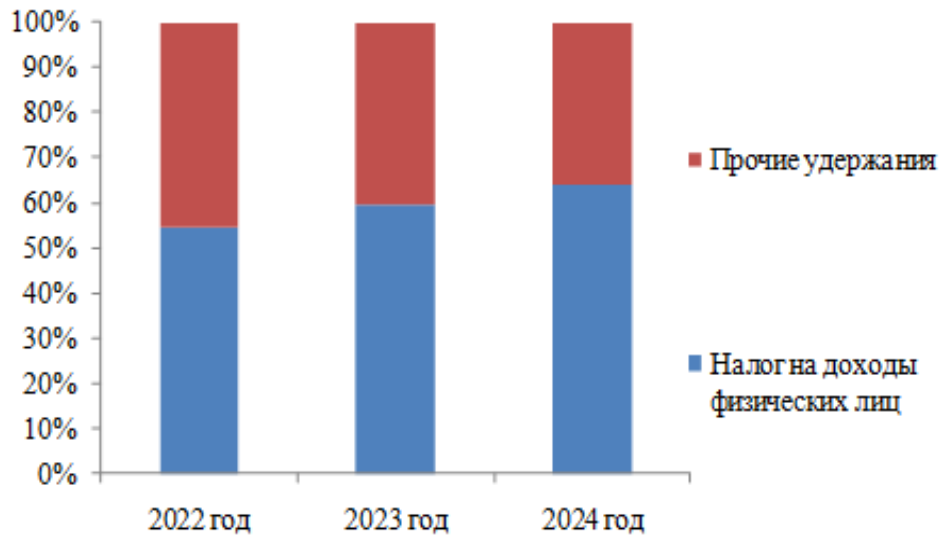

Рис. 2.3 – Динамика удержаний из заработной платы «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» по видам выплат за 2022-2024 гг.

На заключительном этапе проведен анализа эффективности использования средств на оплату труда, цель которого – формирование оценки о рациональности расходов на оплату труда «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» в соответствии с результатами деятельности организации. Результаты проведенного анализа эффективности представлены в таблице 2.15.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о сокращении в отчетном году эффективности использования средств на оплату труда в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», что выражается в снижении уровня рентабельности расходов на оплату труда и говорит об уменьшении уровня прибыли от продаж, приходящейся на каждый рубль расходов на оплату труда, снижение составило в абсолютном выражении 131,86 % и текущее значение показателя 249,78 %.

Данная ситуация заслуживает негативной оценки, поскольку свидетельствует о высоком уровне затрат на оплату труда, преобладающим над

приростом прибыли.

Таблица 2.15

Результаты анализа динамики эффективности использования средств на оплату труда по «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»

Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.			Отклонение (+/-)		Темпы роста, %	
	2022 год	2023 год	2024 год	2023-2022	2024-2023	2023/2022	2024/2023
Выручка от выполнения работ, тыс. руб.	750680	955990	1212805	205310	256815	127,35	126,86
Прибыль от продаж, тыс. руб.	66885	116588	93503	49703	-23085	174,31	80,20
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	24598	30549	37434	5951	6885	124,19	122,54
Численность работников, чел.	284	279	285	-5	6	98,24	102,15
Зарплатоемкость, руб.	0,033	0,032	0,031	-0,001	-0,001	97,52	96,59
Зарплатоотдача, руб. / руб.	30,52	31,29	32,40	0,78	1,10	102,54	103,53
Рентабельность расходов на оплату труда, %	271,91	381,64	249,78	109,73	-131,86	140,36	65,45
Производи-тельность труда, тыс. руб. / чел.	2643,24	3426,49	4255,46	783	829	129,63	124,19

Динамика уровня зарплатоемкости в отчетном году заслуживает положительной оценки, поскольку данный показатель снизился на 0,001 руб., что в относительном выражении составило 0,031 руб. и свидетельствует о более интенсивном приросте выручки от оказания услуг по сравнению с увеличением суммы расходов на оплату труда в отчетном году.

Рост зарплатоотдачи оценивается положительно, т.к. организация на каждый рубль расходов на оплату труда получает больше выручки от выполнения работ.

Таким образом, расходы на оплату труда за отчетный год увеличиваются,

при этом, снижается эффективность их использования, поскольку отмечается сокращение рентабельности расходов на оплату труда.

По результатам проведенного анализа финансового состояния и расчетов с персоналом по оплате труда «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» можно сделать следующие выводы.

За отчетный год отмечается увеличение стоимости активов и пассивов, структура активов нерациональная, пассивов – удовлетворительная. Организация является финансово устойчивой и полностью платежеспособной, негативной оценки заслуживает изменение финансовых результатов.

Состояние расчетов с персоналом по оплате труда заслуживает положительной оценки, организация не имеет задолженности перед персоналом, структура фонда оплаты труда соответствует специфике деятельности. За отчетный год отмечается снижение уровня рентабельности расходов на оплату труда вследствие снижения прибыли от продаж, зарплатоотдача увеличилась.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА «СЕВЕРНАЯ ГРЭ» ФИЛИАЛ АО «КРАСНОЯРСКГЕОЛОГИЯ»

3.1 Характеристика учета и налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда в организации

Учетом расчетов с персоналом по оплате труда в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» занимается расчетная группа бухгалтерии. Учет заработной платы ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», версия 3.0.

Основным внутренним нормативным документом, регулирующим порядок начисления и выплаты заработной платы, являются Положение по оплате труда работников «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология». Данный документ регулирует порядок начисления заработной платы, пересмотр положений коллективного договора, его актуализация осуществляется по мере внесения изменений в действующий порядок расчетов по оплате труда.

Вопросами движения кадров в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» занимается отдел кадров, который оформляет соответствующую документацию при принятии сотрудников на работу, их увольнении, а также по иным перемещениям, связанным с производственной необходимостью или предоставлением отдыха по соответствующим основаниям.

С сотрудниками «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» заключается трудовой договор, с отдельными работниками также заключается договор о материальной ответственности. При приеме на работу также сотрудник знакомится с внутренними локальными актами организации, касающиеся трудовых отношений. Это правила внутреннего трудового распорядка в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», штатное

расписание. В организации установлен вахтовый режим работы для работников производственно-геологической службы, задействованных на участках полевых работ (геологи, каротажники, пробоотборщики).

Расчет заработной платы в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» осуществляется в соответствии с минимальным размером оплаты труда, который в 2025 году составляет 51612 руб. (Северо-Енисейский район).

Всем работникам «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», работающим по трудовым договорам по основному месту работы, ежегодно производится индексация заработной платы.

Индексация осуществляется методом увеличения оклада, тарифной ставки на индекс инфляции, определенной законом о федеральном бюджете на определенный год. Решение «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» об индексации оклада, тарифной ставки оформляется приказом с внесением изменения в штатное расписание по согласованию с ОАО «Красноярскгеология» и дополнительным соглашением к трудовому договору с работниками.

В соответствии с действующим Положением по оплате труда в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» установлены повременно-премиальная, сдельная и сдельно-прогрессивная формы оплаты труда:

– повременно-премиальная форма применяется при оплате труда работников административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, геологической службы, ремонтно-транспортного цеха, механоэнергетического цеха, служб охраны и автотранспортного цеха;

– сдельная и сдельно-прогрессивная формы применяются при оплате труда работников дробильного цеха, горно-бурового цеха, участка гидромехдобычи и горнопроходческого участка.

Система доплат и надбавок компенсационного характера, начисляемых в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», представлена в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Доплаты, надбавки и компенсационные выплаты, начисляемые в Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»

Виды доплат / надбавок	Размер и порядок начисления
Выплаты, обусловленные районным регулированием	Районный коэффициент начисляется всем работникам без учета стажа работы в размере 50 % к заработной плате
Процентная надбавка к заработной плате работникам организации, расположенной в Северных районах Красноярского края	В размере 10 % по истечении первого года работы с увеличением на 10 % за каждые последующие два года работы, но не выше 80 % заработка
	- для молодежи до 30 лет – 10 % по истечении 6 месяцев;
	- по 10 % по истечении каждых следующих 6 месяцев до достижения общего размера надбавки 80 %
Оплата труда в сверхурочное время	За первые два часа в полуторном размере от часовой тарифной ставки (дневной тарифной ставки), за последующие часы – в двойном размере. По желанию работника сверхурочная работа может компенсироваться часами дополнительного отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно
Оплата труда в выходные и праздничные дни	В двойном размере от часовой тарифной ставки (дневной тарифной ставки). По желанию работника ему может быть предоставлен дополнительный выходной день, в этом случае, оплата работы осуществляется в одинарном размере
Доплата работникам, занятым на работах с вредными условиями	До 6 % от тарифной ставки (оклада), установленной для различных видов работ с нормальными условиями труда
Оплата труда за совмещение профессий	До 40 % в зависимости от должности и перечня работ от часовой тарифной ставки или месячного оклада
Оплата работы в ночное время	Каждый час работы в ночное время оплачивается в размере 20 % от тарифной ставки или оклада по сравнению с нормальными условиями работы
Доплата работникам за коммерческую и служебную тайну	До 30 % в зависимости от должности и перечня работ от часовой тарифной ставки или месячного оклада
Доплата за работу в режиме разделенного рабочего времени	До 30 % в зависимости от должности и перечня работ от часовой тарифной ставки или месячного оклада
Доплата за вахтовый метод работ	30 % от тарифной ставки (оклада), установленной для различных видов работ с нормальными условиями труда

Для водителей автотранспортного цеха предусмотрена дополнительная система доплат, которая включает:

– доплату водителям, обслуживающим два автомобиля – до 50 % от часовой тарифной ставки или оклада по штатному расписанию за фактически

отработанные часы на втором автомобиле;

– доплату за время проведения капитального ремонта автомобиля – до 30 % от часовой тарифной ставки или оклада по штатному расписанию;

– доплату водителям за погрузку и разгрузку автотранспорта (за фактически отработанное время согласно отметки в путевых листах) – до 20 % от часовой тарифной ставки или оклада по штатному расписанию;

– доплату водителям, экспедирующим груз по маршруту «Тея-Красноярск-Тея» и на другие дальние расстояния свыше 650 км. от п. Тея (за фактически отработанные часы рейса) – 20 % от часовой тарифной ставки или оклада по штатному расписанию;

– доплату водителям за классность – до 25 % от часовой тарифной ставки или должностного оклада в зависимости от класса водителя.

В целях повышения мотивации к эффективному труду работников «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» применяется система премирования, включающая возможность получения премии по основаниям, включающим 10 позиций, перечень которых приведен в Положении по оплате труда.

Сумма премии устанавливается в процентом размере от начисленной основной заработной платы, относится к тому же учетному периоду, что и основная заработная плата.

Работники «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» могут быть частично или полностью лишены премии в случае неудовлетворительной работы, невыполнения должностных обязанностей, совершения нарушений трудовой и производственной дисциплины.

Также работникам «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» предоставляется материальная помощь для решения их текущих неотложных задач, связанных со здоровьем, жилищными условиями, заботой о близких, воспитанием и обучением детей. Материальная помощь выплачивается в размере, установленном приказом руководителя соответствующего структурного подразделения, после подачи заявления работником и

согласования суммы материальной помощи.

Для учета расчетов с персоналом в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», аналитический учет организован по каждому работнику. Информация о суммах начисленной заработной платы и удержаниях по каждому работнику ежемесячно отражается в расчетных листках.

Учет рабочего времени в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» ведется в табеле учета рабочего времени (форма № Т-13), который формируется автоматизированным способом по отдельным структурным подразделениям.

На основании соответствующих документов (листков временной нетрудоспособности, отпускных записок, приказов и распоряжений) в табеле «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» ежемесячно учитываются все виды отпусков, перерывов в работе, периодов временной нетрудоспособности, командировок.

Бухгалтерские записи по начислению заработной платы за отработанное время, а также предусмотренных Положением по оплате труда доплат и надбавок в организации, представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Бухгалтерские записи по учету начисления заработной платы в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» за отработанное время

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
1	2	3
Начислено за отработанное время по сдельной и сдельно-прогрессивной форме:		
- работникам дробильного цеха, горно-бурового цеха, участка гидромехдобычи и горнопроходческого участка	20	70
- работникам производственно-геологической службы	20	70
Начислено за отработанное время по повременно-премиальной форме:		
- работникам вспомогательных подразделений (автотранспортного цеха, ремонтно-транспортного цеха)	23	70

Окончание таблицы 3.2

1	2	3
- работникам обслуживающих подразделений (механоэнергетического цеха, службы охраны)	25	70
- административно-управленческому персоналу и младшему обслуживающему персоналу (административно-хозяйственная часть)	26	70
Начислены доплаты и надбавки, установленные Положением по оплате труда	20, 23, 25, 26	70
Начислена премия, установленная Положением по оплате труда	20, 23, 25, 26	70

Таким образом, начисление заработной платы за отработанное время в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» осуществляется в соответствии с Положением по оплате труда, которым установлены формы оплаты труда, а также система доплат и надбавок, премирования и социальных выплат (материальной помощи).

В качестве основного недостатка, выявленного на данном этапе исследования, можно отметить отсутствие в расчетных листках и ведомостях о величине доплаты за работу в режиме разделенного рабочего времени. Данные оплаты включаются в начисленную за отработанное время заработную плату без соответствующей детализации, что создает предпосылки для возникновения неточностей при ее начислении, поскольку режим разделенного рабочего времени может применяться только в отдельные рабочие дни (не полный рабочий месяц).

Начисление материальной помощи в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы»

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

На следующем этапе рассмотрен порядок начисления заработной платы в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» за неотработанное время. К данным видам начисления относятся:

– оплата очередных отпусков в соответствии с установленным графиком;

– оплата учебных отпусков при возникновении такой необходимости;

– пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня периода временной нетрудоспособности.

Для определения периодичности предоставления очередных отпусков работникам составляется график отпусков, который содержит сведения о времени распределения ежегодных оплачиваемых отпусков работникам всех структурных подразделений «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» на календарный год по месяцам.

Продолжительность очередного оплачиваемого отпуска в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» составляет 52 дня (28 дней продолжительность основного отпуска и 24 дня дополнительный отпуск в связи с нахождением в местности с особыми климатическими условиями).

В соответствии с заявлением работника «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» часть неиспользуемого оплачиваемого отпуска может быть заменена выплатой компенсации на основании соответствующего заявления. Данная компенсация может быть начислена за те дни отпуска, которые превышают 28 дней в отчетном и (или) предыдущих годах.

Учебные отпуска предоставляются сотрудникам «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» на основании соответствующей справки-вызова, направляемой учебным заведением. Продолжительность отпуска зависит от образовательного плана учреждения и определяется «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» индивидуально по каждому сотруднику.

Оплата отпусков осуществляется на основании среднедневного заработка, который исчисляется за последние 12 календарных месяцев. Нерабочие и праздничные дни, приходящиеся на период отпуска работника, в число календарных дней отпуска не включаются и не оплачиваются.

Средний дневной заработок исчисляется в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период, на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней). Затем величина среднего заработка работника «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» умножается на число дней

отпуска, и полученная сумма является оплатой отпуска или компенсацией взамен его при увольнении работника, расчет оформляется в записке-расчете предоставления отпуска.

Если один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью, то средний дневной заработок в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» рассчитывается исходя из фактической заработной платы за расчетный период, деленной на 29,3 дней и скорректированного расчетного периода с учетом количества дней в неполных календарных месяцах.

Расходы по оплате отпусков в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» начисляются за счет создаваемого оценочного обязательства по оплате отпусков, отчисления в которое производятся ежемесячно.

Пособие по временной нетрудоспособности за счет работодателя (первые три дня периода временной нетрудоспособности) назначается на основании электронных листков нетрудоспособности, оформленных медицинской организацией, к которой по месту регистрации прикреплен работник. В том случае, если период нетрудоспособности наступает во время нахождения на производстве, сотрудник выводится на выходные дни на основании осмотра медицинским работником и ближайшим рейсом отправляется в медицинское учреждение по месту регистрации с соответствующей выпиской.

При расчете суммы пособия сначала подсчитывается сумма начислений сотрудника «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» за два календарных года, предшествующих месяцу болезни, в которую включаются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, кроме пособий социального характера, затем получившаяся сумма делится на 730 (количество дней в предшествующих годах).

После подсчета среднего заработка, размер пособия по временной нетрудоспособности в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» корректируется в зависимости от страхового стажа работников организации:

менее 5 лет – 60 %; от 5 до 8 лет – 80 %; свыше 8 лет – 100 %.

Первые три периода временной нетрудоспособности оплачиваются «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», последующие – территориальным отделением Социального фонда России на банковскую карту сотрудника.

Бухгалтерские записи по начислению и отражению в учете заработной платы сотрудникам «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» за неотработанное время представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Бухгалтерские записи по начислению заработной платы работникам «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» за неотработанное время

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
Начислено пособие по временной нетрудоспособности (первые три дня периода нетрудоспособности) работникам организации	20, 23, 25, 26	70
Начислена оплата очередного оплачиваемого отпуска работникам организации	96	70
Начислена оплата учебных отпусков работникам организации	96	70

Таким образом, начисление заработной платы за неотработанное время в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» осуществляется в соответствии с требованиями нормативной документации.

В качестве основного недостатка, выявленного на данном этапе, можно отметить отсутствие контроля за количеством дней неиспользованного отпуска, за который производится начисление компенсации. Это создает предпосылки для включения в выплату дней дополнительных отпусков, которые не подлежат замене компенсацией.

На следующем этапе представлен порядок расчета суммы удержаний из заработной платы, которые в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» включают в себя:

– налог на доходы физических лиц по ставке 13 % и 15 % (с 01.01.2025

года с учетом введения пятиступенчатой прогрессивной шкалы);

– удержания по исполнительным листам (алименты на содержание несовершеннолетних детей, задолженности перед кредитными организациями);

– оплата стоимости продуктов;

– прочие удержания (невозвращенные своевременно подотчетные средства, порча и утрата специальной одежды, обуви и средств индивидуальной защиты).

Сотрудники «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» являются плательщиками налога на доходы физических лиц в соответствии с требованиями НК РФ, а организация выступает в качестве налогового агента, в обязанности которого входит исчисление, удержание и уплата налога в составе единого налогового платежа на единый налоговый счет в установленные сроки.

С учетом требований ст. 218 НК РФ на основании соответствующих заявлений сотрудникам «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» предоставляются следующие стандартные налоговые вычеты:

– 1400 руб. на первого ребенка;

– 2800 руб. на второго ребенка;

– 6000 руб. – на третьего и последующих детей;

– 500 руб. – на самого работника (родители и супруги военнослужащих РФ, погибших вследствие исполнения служебных обязанностей, а также работники, участвующие в боевых действиях по решению органов государственной власти РФ).

Налоговый вычет на детей применяются до месяца, в котором доход налогоплательщика достигнет 450 тыс. руб. и предоставляются в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет. Налоговый вычет в размере 500 руб. предоставляется сотрудникам в течение всего налогового периода.

Алименты в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»

удерживаются по ставке 25 % и 33 %, т.к. удержание производится у работников, уплачивающих алименты на содержание одного несовершеннолетнего ребенка, а также двух несовершеннолетних детей. Основанием для удержания алиментов являются исполнительные листы, направленные в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» соответствующими отделами судебных приставов.

Кроме того, в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» производятся удержания по исполнительным листам по принятым судебным решениям о взыскании задолженности перед кредитными организациями. Данные удержания производятся на основании исполнительных листов отделов судебных приставов, размер суммы удержаний определяется в зависимости от суммы начисленной заработной платы и налога на доходы физических лиц в пределах не выше 50 % при удержании по одному или нескольким исполнительным документам в соответствии с требованиями Федерального закона № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» от 02.10.2007 г.

Удержания в счет оплаты стоимости продуктов осуществляются на основании ведомостей, формируемых административно-хозяйственной частью «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», в которых обобщаются сведения о суммах удержаний, подлежащих взысканию с работника на основании информации о получении продуктов, составе и стоимости продуктового пайка.

Определение суммы прочих удержаний осуществляется индивидуально по каждому работнику «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» в зависимости от имевших место фактов хозяйственной жизни в соответствующем отчетном периоде. Основанием являются приказы руководителя, авансовые отчеты, акты списания специальной одежды, обуви и средств индивидуальной защиты.

Бухгалтерские записи по отражению в учете «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» удержаний из заработной платы работников представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Бухгалтерские записи по учету удержаний из заработной платы работников «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	70	68
Произведены удержания алиментов на содержание несовершеннолетних детей	70	76
Произведены удержания в счет оплаты задолженности перед кредитными организациями	70	76
Перечислена задолженность по алиментам и кредитным платежам соответствующим получателям	76	51
Удержана из заработной платы стоимость питания в столовой и проживания в общежитии	70	73-3
Удержаны из заработной платы невозвращенные своевременно подотчетные средства	70	71
Произведено удержание из заработной платы стоимости порчи и утраты специальной одежды и СИЗ	70	73-2

Таким образом, удержания из заработной платы в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» осуществляется в соответствии с требованиями нормативной документации и особенностей деятельности организации.

В качестве основного недостатка, выявленного на данном этапе, можно отметить отсутствие в расчетных листках и ведомостях данных об удержании НДФЛ по разным ставкам в связи с введением пятиступенчатой прогрессивной шкалы.

Заработная плата выплачивается работникам «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» в кассе организации либо путем перечисления денежных средств на указанный банковский счет работника. Выплата заработной платы осуществляется два раза в месяц в следующие сроки:

– 30 числа следующего за учетным месяца – за работу в первую половину учетного месяца (с 1-го по 15-ое число);

– 15 числа следующего за учетным месяца – за работу во вторую половину учетного месяца (с 16-го числа и до конца месяца).

В день выплаты заработной платы за вторую половину месяца каждому

работнику «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» выдается расчетный листов, в котором отражается информация о начислении заработной платы, размерах и основаниях произведенных удержаний и общей денежной сумме подлежащей выплате.

Бухгалтерские записи по отражению в учете «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» выплаты заработной платы представлены в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Бухгалтерские записи по учету выплаты заработной платы работникам «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
Выплачена заработная плата работникам из кассы	70	50
Выплачена заработная плата работникам на личные счета в учреждениях банка	70	51

Поскольку «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» выступает в качестве страхователя, в его обязанности входит начисление и уплата страховых взносов в Социальный фонд России.

Учет страховых взносов ведется «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» в течение расчетного (отчетного) периода по итогам каждого календарного месяца.

Страховые взносы рассчитываются исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала года до окончания соответствующего календарного месяца, и тарифов страховых взносов.

Организацией применяется общий единый тариф страховых взносов (30 %), предельный лимит по которому в 2025 году составляет 2759000 руб.

Кроме того, «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» уплачивает взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Действующий тариф, соответствующий основному виду деятельности,

составляет 6,7 %.

Бухгалтерские записи по учету начисления и уплаты страховых взносов «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» представлены в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Бухгалтерские записи по учету начисления и уплаты страховых взносов «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
Начислены страховые взносы в СФР по единому тарифу	20, 23, 25, 26	69-11
Начислены страховые взносы в СФР на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	20, 23, 25, 26	69-12
Задолженность по страховым взносам, начисленным по единому тарифу, переведена в состав единого налогового платежа	69-11	68-90
Перечислена задолженность по страховым взносам, начисленным по единому тарифу в составе единого налогового платежа	68-90	51
Перечислена задолженность по страховым взносам, начисленным на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	69-12	51

Таким образом, организация учета расчетов с персоналом по оплате труда в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» соответствует специфике и особенностям деятельности организации.

Начисление заработной платы регулируется положением по оплате труда.

Организация применяет повременно-премиальную, сдельную и сдельно-прогрессивную формы оплаты труда, действует система доплат и надбавок. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по каждому работнику, суммы начислений и удержаний обобщаются в своде по заработной плате, формируемом в автоматизированной программе учета.

Вместе с тем, проведенное исследование позволило выявить ряд недостатков, включающих следующие аспекты:

– в расчетных листках и ведомостях информация о величине заработной платы за дни работы в режиме разделенного рабочего времени не детализируется. Данные выплаты включаются в начисленную за отработанное

время заработную плату общей суммой, что не позволяет точно рассчитать сумму доплаты;

– не осуществляется контроль за количеством дней неиспользованного отпуска, за который производится начисление компенсации. Это создает предпосылки для включения в выплату дней дополнительных отпусков, которые не подлежат замене компенсацией;

– в расчетных листках и ведомостях не приводятся данные в разрезе удержания НДФЛ по разным ставкам в связи с введением пятиступенчатой прогрессивной шкалы.

Приведенные недостатки снижают качество учетных данных о состоянии расчетов с персоналом по оплате труда и создают предпосылки для возникновения ошибок. Это определяет необходимость разработки рекомендаций по их устранению.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета и налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда

Результаты проведенного исследования порядка ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» позволили выявить ряд недостатков, для устранения которых рекомендовано следующее (таблица 3.7).

Таблица 3.7

Рекомендации по устранению недостатков и совершенствованию расчетов с персоналом по оплате труда

Недостатки в учете	Рекомендации
1	2
В расчетных листках и ведомостях информация о величине заработной платы за дни работы в режиме разделенного рабочего времени не детализируется. Данные выплаты включаются в начисленную за отработанное время заработную плату общей суммой, что не позволяет точно рассчитать сумму доплаты	Справка-расчет заработной платы за дни работы в режиме разделенного времени

Окончание таблицы 3.7

1	2
Не осуществляется контроль за количеством дней неиспользованного отпуска, за который производится начисление компенсации. Это создает предпосылки для включения в выплату дней дополнительных отпусков, которые не подлежат замене компенсацией;	Справка-расчет замены неиспользованного отпуска денежной компенсацией
В расчетных листках и ведомостях не приводятся данные в разрезе удержания НДФЛ по разным ставкам в связи с введением пятиступенчатой прогрессивной шкалы	Аналитическая карточка расчета НДФЛ

Проведенное исследование позволило выявить, что в учетных регистрах и расчетных листках сотрудников «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», работающих в режиме работы разделенного времени, не детализируется информация о сумме начислений в разрезе дней, отработанных в обычном рабочем режиме, и дней, отработанных в режиме разделенного рабочего времени. Это не позволяет достоверно рассчитать сумму доплаты за данный режим работы, что влечет возникновение ошибок и неточностей при начислении оплаты труда за соответствующий рабочий месяц.

Данный режим работы применяется в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» для отдельных категорий работников производственно-геологического отдела, водителей, сотрудников административно-хозяйственной части (уборщики, кладовщик продуктового и вещевого склада).

Работа данных категорий персонала «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» осуществляется как в обычном рабочем режиме, так и в режиме разделенного рабочего времени (рабочий день делится на две части в соответствии с установленными часами работы).

Поскольку доплата в размере, предусмотренная положением по оплате труда, должна применяться к сумме заработной платы, начисленной только за дни работы в режиме разделенного рабочего дня, «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» рекомендуется составлять справку-расчет заработной платы за дни работы в режиме разделенного рабочего времени, форма которой представлена в таблице 3.8.

Таблица 3.8

Справка-расчет заработной платы за дни работы в режиме разделенного рабочего времени

Наименование организации: Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»

Отчетный период: «01» июня 2025 – «30» июня 2025 гг.

Структурное подразделение: производственно-геологическая служба

ФИО, должность сотрудника	Часовая тарифная ставка, руб.	Размер доплаты, %	Отработано часов в режиме разделенного времени				Начислено за дни работы в режиме разделенного рабочего времени		
			Дата	Основание	График работы	Кол-во часов	По часовой тарифной ставке, руб.	Доплата, руб.	Итого, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Чирков А.Н., геолог 1 категории	352,60	30	05.06.2025	Наряд № 301 от 04.06.2025	8.00-14.00 17.00-20.00	8	2820,80	846,24	3667,04
			19.06.2025	Наряд № 303 от 19.06.2025	9.00-12.00 15.00-19.00	7	2468,20	740,46	3208,66
Еремин К.В., геолог 2 категории	290,50	20	17.06.2025	Наряд № 302 от 17.06.2025	10.00-14.00 18.00-21.00	7	2033,50	406,70	2440,20
Итого	-	-	-	-	-	-	7322,50	1993,40	9315,90

Справка составлена: _____ / _____

Дата составления: «30» июня 2025 г.

Составление данной справки осуществляется в отношении работников, выполнявших должностные обязанности в режиме разделенного рабочего времени в течение отчетного месяца.

ФИО и должность данных сотрудников вносятся в графу 1. В графе 2 указывается часовая тарифная ставка, установленная штатным расписанием для данной должности.

Размер доплаты зависит от должности и квалификации сотрудника «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», ее величина указывается в графе 3.

Сведения о фактически отработанных часах в режиме разделенного рабочего времени отражаются в графе «Отработано часов в режим разделенного рабочего времени». В графе 4 указывается дата работы, в графе 5 приводится основание временного перевода работника на данный режим работы (дата и номер соответствующего наряда). В графу 6 вносится график работы за соответствующую дату.

Общее количество часов, отработанных сотрудников «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» в режиме разделенного рабочего времени за конкретную дату, фиксируется в графе 7.

После проведенного подсчета рабочего времени, осуществляется начисление заработной платы, сведения о которой вносятся в графу «Начислено за дни работы в режиме разделенного рабочего времени».

Сумма оплаты труда, начисленная за часы работы в соответствии с часовой тарифной ставкой, определяется в графе 8. В графе 9 указывается величина доплаты, определяемая на основании начисленной заработной платы и процента надбавки, установленного для работника данной квалификации и категории. Общая сумма начисленной заработной платы за дни работы в режиме разделенного рабочего времени определяется в графе 10.

После внесения в справку-расчет сведений по всем работникам, осуществляется определение итоговых показателей и закрытие документа. Полученные данные переносятся в расчетные ведомости, формируемые

автоматизированным способом, и учитываются при определении суммы заработной платы каждому работнику «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» за отчетный месяц.

Таким образом, применение в практической работе разработанной справки-расчета заработной платы за дни работы в режиме разделенного рабочего времени позволит точно определять сумму начисленной заработной платы и доплаты в разрезе соответствующих дат, что обеспечит правильное начисление оплаты труда сотрудникам за отработанное время.

Проведенное исследование позволило выявить, что в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» не осуществляется контроль за количеством дней неиспользованного отпуска, за который производится начисление компенсации. Это создает предпосылки для включения в выплату дней дополнительных отпусков, которые не подлежат замене компенсацией, что противоречит требованиям ст. 126 ТК РФ.

Для соблюдения требований ст. 126 ТК и осуществления текущего контроля за количеством дней отпуска, которые могут быть заменены компенсацией, «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» рекомендуется составлять справку-расчет замены неиспользованного отпуска денежной компенсацией, форма которой приведена в таблице 3.9.

Составление данной справки осуществляется в отношении работников, которым в отчетном месяце по приказу руководителя осуществляется замена отпуска денежной компенсацией. Поскольку данные факты хозяйственной жизни не носят регулярного характера, формирование данной справки осуществляется в целом по организации. ФИО и должность данных сотрудников вносятся в графу 1, в графе 2 указывается структурное подразделение «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология».

Составление данной справки осуществляется в отношении работников, которые в отчетном месяце подали заявление на замену части неиспользованного отпуска денежной компенсацией. ФИО и должность данных сотрудников вносятся в графу 1.

Таблица 3.9

Справка-расчет замены неиспользованного отпуска денежной компенсацией

Наименование организации: «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»

Отчетный период: «01» июня 2025 – «30» июня 2025 гг.

ФИО, должность сотрудника	Структурное подразде-ление	Остаток дней неиспользованного отпуска		Расчет среднедневного заработка			Начислено компенсации за неиспользован-ный отпуск		Остаток дней неиспользо-ванного отпуска, не подлежащих компенсации
		Всего	В том числе подлежащих компенсации	Кол-во дней в расчетном периоде	Начислено за расчетный период, руб.	Средне-дневной заработок, руб.	Кол-во дней	Сумма, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Рожнов М.И., электро-механик	Ремонтно-механи-ческий цех	10	7	290,3	625950,60	2156,25	7	15093,75	3
Воронов В.Ю., буровой мастер	Горно-буровой цех	8	8	310,8	895160,30	2880,18	8	23041,44	-
Итого	-	-	-	-		-	-	38135,19	-

Справка составлена: _____ / _____

Дата составления: «30» июня 2025 г.

В графе 2 указывается часовая тарифная ставка, установленная штатным расписанием для данной должности.

Данные о количестве неиспользованных дней очередного отпуска отражаются в графе 3, в графе 4 указывается количество дней, за которые может быть начислена компенсация за неиспользованный отпуск в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 125 ТК РФ.

Сведения, необходимые для начисления суммы оплаты за очередной отпуск и компенсации, отражаются в графе «Данные для расчета среднедневного заработка»: в графе 5 указывается количество дней в расчетном периоде, в графе 6 общая сумма начислений, учитываемых при расчете среднедневного заработка. В графе 7 рассчитывается среднедневной заработок, выступающий основой для расчета суммы отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск.

Заполнение графы «Начислено компенсации за неиспользованный отпуск» осуществляется на основании общего количества дней, за которые производится расчет компенсации (графа 10), сумма начисленной компенсации отражается в графе 11.

В том случае, если за работником продолжают числиться дни неиспользованного отпуска, не подлежащие замене компенсацией, в справке-расчете заполняется графа «Остаток дней неиспользованного отпуска, не подлежащих компенсации». Указанные сведения используются при расчете отпускных за очередной оплачиваемый отпуск и возможной частичной замене их компенсацией.

По окончании отчетного месяца производится закрытие справки-расчета, а суммы начисленной компенсации за неиспользованные отпуска переносятся в расчетную ведомость, формируемую «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» по соответствующему структурному подразделению и включаются в сумму заработной платы, начисленной работнику за неотработанное время, а также отражаются в расчетном листке.

Таким образом, применение в практической работе разработанной

справки-расчета замены неиспользованного отпуска денежной компенсацией позволит «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» осуществлять текущий контроль за количеством дней неиспользованного отпуска, выполнять обоснованный расчет компенсаций за неиспользованный отпуск с соблюдением требований нормативной документации, отслеживать неиспользованные дни отпуска, переходящие на следующий расчетный период.

Проведенное исследование позволило выявить, что в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» не приводятся данные в разрезе удержания НДФЛ по разным ставкам в связи с введением пятиступенчатой прогрессивной шкалы.

Для устранения данного недостатка и обеспечения требований НК РФ о применении прогрессивной шкалы налогообложения, «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» рекомендовано составление справки-расчета НДФЛ, форма которой представлена в таблице 3.10.

Аналитическая карточка расчета по НДФЛ открывается на каждого работника организации в начале отчетного года и в нее ежемесячно заносятся данные о суммах начисленной заработной платы и удержанного налога. Графа 1 карточки учета расчетов по НДФЛ предназначена для отражения периода, за который производятся начисления и удержания.

В графе «Начислено» приводятся данные о суммах начисленной заработной платы в разрезе показателей отчетного месяца (графа 2) и нарастающим итогом с начала отчетного года (графа 3). Суммы начислений приводятся в ведомости по всем основаниям, подлежащим оплате работнику организации в отчетном месяце. В графе «Стандартный налоговый вычет» определяется общий показатель, на который уменьшается величина начисленной заработной платы. Данные по графе отражаются в разрезе показателей за текущий месяц и нарастающим итогом с начала отчетного года.

При расчете суммы начисленного дохода по каждому работнику нарастающим итогом необходимо контролировать соблюдения лимита для предоставления вычетов на детей, установленного в размере 450000 руб.

Таблица 3.10

Аналитическая карточка расчета НДФЛ

Наименование организации: Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»

Отчетный период: «01» января 2025 – «31» декабря 2025 гг.

Структурное подразделение, ФИО, должность работника: администрация, Андреева Н. Г., главный экономист

Дата и номер заявления на предоставление вычетов: № 14 от 14.01.2025 г.

Предоставляемые вычеты: на двух несовершеннолетних детей (1400 руб. и 2800 руб.)

Месяц	Начислено за расчетный период				Стандартный налоговый вычет		Налоговая база		НДФЛ удержанный		
	всего		облагаемый доход		За отчетный месяц	С начала года	За отчетный месяц	С начала года	Ставка, %	За отчетный месяц	С начала года
	За отчетный месяц	С начала года	За отчетный месяц	С начала года							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
01	250520,00	250520,00	250520,00	250520,00	4200	4200	246320,00	246320,00	13	32022	32022
……..	……..	…….	…….	……	…….	…..	…….	…….	…	……..	…….
06	195840,50	1229722,50	195840,50	1229722,5	-	8400	195840,50	1229722,5	13	25459	158772
……..	……..	…….	…….	……	…….	…..	…….	…….	…	……..	…….
12	220840,50	2429765,50	220840,50	2429765,5	-	8400	191075,00	2400000	13	24840	310908
							29765,50	29765,50	15	4465	4465

Справка составлена: _____ / _____

Дата составления: «30» декабря 2025 г.

На основании суммы начислений по каждому работнику «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», а также рассчитанной суммы стандартных налоговых вычетов, в графе 8 определяется налоговая база для удержания НДФЛ за каждый отчетный месяц по каждому сотруднику. В графе 9 отражается величина налоговой базы, исчисленной нарастающим итогом с начала года.

В графе «НДФЛ удержанный» отражается информация о величине исчисленного к уплате налога на доходы физических лиц по ставке 13 % и 15 % (графа 10) (при наступлении соответствующих условий).

Величина налога на доходы физических лиц, удержанная у работников «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», отражается в одноименной графе, данные отражаются в разрезе показателей за текущий месяц (графа 11) и нарастающим итогом с начала отчетного года (графа 12).

Данные, содержащиеся в аналитической карточке учета расчетов по НДФЛ, затем применяются при формировании налоговой отчетности по форме 6-НДФЛ, поскольку информация представлена в разрезе соответствующих начислений и налоговых вычетов. Использование данного вида аналитического регистра позволит систематизировать информацию об удержании налога на доходы физических лиц, в разрезе каждого работника в соответствии с величиной дохода и применяемой в этой связи налоговой ставкой по пятиступенчатой регрессивной шкале.

Результаты проведенного исследования порядка ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология» позволили выявить ряд недостатков, которые оказывают негативное влияние на состояние расчетов с персоналом по оплате труда.

Для устранения выявленных в ходе исследования недостатков в учете «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», были разработаны рекомендации, включающие формирование справок-расчетов и аналитической карточки по НДФЛ. Обобщающая оценка разработанных рекомендаций

представлена в таблице 3.11.

Таблица 3.11

Оценка рекомендаций по устранению недостатков и совершенствованию расчетов с персоналом по оплате труда

Рекомендации	Оценка
Справка-расчет заработной платы за дни работы в режиме разделенного времени	Позволит точно определять сумму начисленной заработной платы и доплаты в разрезе соответствующих дат, что обеспечит правильное начисление оплаты труда сотрудникам за отработанное время.
Справка-расчет замены неиспользованного отпуска денежной компенсацией	Даст возможность осуществлять текущий контроль за количеством дней неиспользованного отпуска, выполнять обоснованный расчет компенсаций за неиспользованный отпуск с соблюдением требований нормативной документации, отслеживать неиспользованные дни отпуска, переходящие на следующий расчетный период.
Аналитическая карточка расчета НДФЛ	Позволит систематизировать информацию об удержании налога на доходы физических лиц, в разрезе каждого работника в соответствии с величиной дохода и применяемой в этой связи налоговой ставкой по пятиступенчатой регрессивной шкале

Таким образом, применение в практической работе разработанных рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», позволит устранить выявленные в ходе исследования недостатки и улучшить состояние расчетов с персоналом по оплате труда.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе рассмотрены особенности бухгалтерского учета и налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология».

Первая глава представляла собой раскрытие теоретических основ бухгалтерского учета и налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда.

Во второй главе представлена экономическая характеристика «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», проведен анализ финансового состояния, а также расчетов с персоналом по оплате труда. По результатам проведенного анализа определено, что за отчетный год отмечается увеличение стоимости активов и пассивов, структура активов нерациональная, пассивов – удовлетворительная. Организация является финансово устойчивой и полностью платежеспособной, негативной оценки заслуживает изменение финансовых результатов.

Состояние расчетов с персоналом по оплате труда заслуживает положительной оценки, организация не имеет задолженности перед персоналом, структура фонда оплаты труда соответствует специфике деятельности. За отчетный год отмечается снижение уровня рентабельности расходов на оплату труда вследствие снижения прибыли от продаж, зарплатоотдача увеличилась.

В третьей главе представлена характеристика бухгалтерского учета и налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология».

В целом, учет организован в соответствии с требованиями действующего законодательства. Однако, в ходе исследования были выявлены недостатки, которые снижают качество учетных данных о состоянии расчетов с персоналом по оплате труда и создают предпосылки для возникновения ошибок. Для устранения недостатков организации рекомендовано:

– составление справки-расчета заработной платы за дни работы в режиме разделенного времени, что позволит точно определять сумму начисленной заработной платы и доплаты в разрезе соответствующих дат, что обеспечит правильное начисление оплаты труда сотрудникам за отработанное время;

– формирование справки-расчета замены неиспользованного отпуска денежной компенсацией, что даст возможность осуществлять текущий контроль за количеством дней неиспользованного отпуска, выполнять обоснованный расчет компенсаций за неиспользованный отпуск с соблюдением требований нормативной документации, отслеживать неиспользованные дни отпуска, переходящие на следующий расчетный период;

– ведение аналитической карточки расчета НДФЛ, что позволит систематизировать информацию об удержании налога на доходы физических лиц, в разрезе каждого работника в соответствии с величиной дохода и применяемой в этой связи налоговой ставкой по пятиступенчатой регрессивной шкале.

Применение в практической работе разработанных рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда в «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология», позволит устранить выявленные в ходе исследования 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 28.12.2024 г. № 530-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

2. Российская Федерация. Законы. Трудовой кодекс Российской Федерации (часть первая) : федеральный закон № 197-ФЗ : [принят Гос. Думой 21 декабря 2001 г. : одобр. Советом Федерации 26 декабря 2001 г. : в ред. Федерального закона от 07.04.2025 г. № 64-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

3. Российская Федерация. Законы. О минимальном размере оплаты труда : федеральный закон № 82-ФЗ : [принят Гос. Думой 02 июня 2000 г. : одобр. Советом Федерации 07 июня 2000 г. : в ред. Федерального закона 29.10.2024 г. № 365-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 25.12.2023 г. № 639-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 12.12.2023 г. № 498-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

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

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

7. 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.

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

9. 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.

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

11. Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование : учеб. пособие. – 3-е изд. А. В. Аронов, В. А. Кашин. – Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2024. – 544 с.

12. Будакова, Н. И. Расчет и удержание НДФЛ / Н. И. Будакова // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2023. – № 2. – С. 10-13.

13. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для ВУЗов / под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 582 с.

14. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 частях. Ч. 1 : учебник для вузов / Т. В. Воронченко – 3-е изд. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 365 с.

15. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О. Ю. Ворожбит, В. А. Водопьянова. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2022. – 175 с.

16. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник / И. М. Дмитриева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 319 с.

17. Давыдова, Е. В. Ошибки работодателя при взыскании ущерба с работника / Е. В. Давыдова // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2021. – С. 60-64.

18. Данилова, В. В. Нюансы оплаты работы в выходные и праздничные дни / В. В. Данилова // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2021. – № 6. – С. 28-33.

19. Данилов, С. Как взыскать зарплату с работодателя и с … работника / С. Данилов // Практическая бухгалтерия. – 2021. – № 9. – С. 33-36.

20. Данякина, Е. Налоговым агентам приготовиться: отчетность за 2024 год / Е. Данякина // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2024. – № 10. – С. 50-55.

21. Едронова, В. Н. Отдельные проблемы, противоречия и недостатки главы 23 Налогового кодекса РФ «Налог на доходы физических лиц» / В. Н. Едронова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2024. – № 15. – С. 13-19.

22. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для ВУЗов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 416 с.

23. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет : учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. – 9-е изд. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2024. – 582 с.

24. Нестерова, С. Е. Доплаты и надбавки к зарплате / С. Е. Нестерова //

Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2022. – № 5. – С. 30-36.

25. Нестерова, С. Е. Выплата заработной платы: вопросы из практики / С. Е. Нестерова // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2022. – № 3. – С. 11-19.

26. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для ВУЗов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 438 с.

27. Пащенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: практическое пособие для ВУЗов / Т. В. Пащенко. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 179 с.

28. Петрова, Н. А. Какие доходы, полученные за пределами РФ, облагаются НДФЛ? / Н. А. Петрова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2022. – № 7. – С. 30-33.

29. Петрова, Н. А. Новая форма 6-НДФЛ / Н. А. Петрова // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2024. – № 1. – С. 14-16.

30. Семенихин, В. В. Выплаты, не учитываемые при расчете среднего заработка / В. В. Семенихин // Финансовая газета. – 2023. – № 21. – С. 6-8.

31. Суворова, Т. Р. Новый порядок расчета пособия по больничному листу / Т. Р. Суворова // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2023. – № 10. – С.18-23.

32. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для ВУЗов / О. А. Толпегина. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 610 с.

33. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для ВУЗов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 429 с.

34. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник для СПО / Г. В. Шадрина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 461 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Северная ГРЭ филиал АО " Красноярскгеология "**	по ОКПО	01429099		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2451000092		
Вид экономической деятельности **Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)**	по ОКВЭД 2	07.29.41		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
663293, Красноярский край, Северо-Енисейский р-н, Тея п, Геологическая ул, дом № 5

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	11 250	39 818	89 359
	Основные средства	1150	207 737	129 044	125 487
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	2 433	2	4
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	221 420	168 865	214 851
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	182 040	230 796	185 728
	в том числе:				
	Материалы	12101	72 809	92 206	63 485
	Товары	12102	1 053	1 049	1 292
	Готовая продукция	12103	108 179	137 541	120 951
	Расходы будущих периодов	12104	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	24	4 887
	Дебиторская задолженность	1230	264 420	252 950	122 889
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	5 150	12 719	5 788
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	64	826	370
	Расчеты по налогам и сборам	12303	-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и				

	Расчеты с подотчетными лицами	12305	722	279	414
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	-	21	271
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	258 280	238 948	115 903
	Расходы будущих периодов	12308	204	157	144
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 412	8 061	15 229
	в том числе: Касса организации	12501	265	295	384
	Расчетные счета	12502	6 147	7 766	14 844
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	452 872	491 831	328 734
	БАЛАНС	1600	674 292	660 696	543 584

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 321	1 321	1 321
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	7 402	7 402	7 402
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	584 656	592 471	482 615
	Итого по разделу III	1300	593 379	601 194	491 338
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	15 523	4 466	5 060
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	15 523	4 466	5 060
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	7 702	32 832	38 052
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	923	755	56
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	174	26 600	37 996
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	6 605	5 476	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	57 688	22 205	9 134
	Резервы предстоящих расходов прочие	15401	57 688	22 205	9 134
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	65 390	55 037	47 186
	БАЛАНС	1700	674 292	660 696	543 584

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация: Северная ГРЭ филиал АО " Красноярскгеология "	по ОКПО	01429099		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2451000092		
Вид экономической деятельности: Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)	по ОКВЭД 2	07.29.41		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	1 212 805	955 990
	Себестоимость продаж	2120	(1 019 666)	(839 402)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	193 139	116 588
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(99 636)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	93 503	116 588
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(599)	(985)
	в том числе: Проценты к уплате	23301	(599)	(985)
	Прочие доходы	2340	2 680	2 185
	в том числе: Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	125
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	-	292
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	1 886	984
	Прочие операционные доходы	23404	179	-
	Прочие внереализационные доходы	23405	616	784
	Прочие расходы	2350	(67 542)	(3 562)
	в том числе: Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	-	(45)
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23502	-	(292)
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23503	(1 886)	(984)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23504	(871)	-
	Расходы на услуги банков	23505	(2 190)	(1 610)
	Прочие операционные расходы	23506	(179)	91
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23507	(4)	-
	Убытки прошлых лет	23508	-	-
	Налоги и сборы	23509	(486)	(485)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23510	(1 187)	-
	Прочие внереализационные расходы	23511	-	(238)
	Прочие косвенные расходы	23512	(60 739)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	28 042	114 226
	Налог на прибыль	2410	(8 627)	(22 845)
	в том числе:			

	отложенный налог на прибыль	2412	(8 627)	593
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	19 415	91 381

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	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	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	19 415	91 381
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Северная ГРЭ филиал АО " Красноярскгеология "**	по ОКПО	01429099		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2451000092		
Вид экономической деятельности **Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)**	по ОКВЭД 2	07.29.41		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
663293, Красноярский край, Северо-Енисейский р-н, Тея п, Геологическая ул, дом № 5

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	129 044	125 488	82 392
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	2	4	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	39 818	89 359	41 029
	Итого по разделу I	1100	168 865	214 851	123 421
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	230 796	185 728	221 040
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	24	4 887	6 598
	Дебиторская задолженность	1230	252 950	122 889	151 393
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 061	15 229	20 850
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	491 831	328 733	399 880
	БАЛАНС	1600	660 696	543 584	523 301

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 321	1 321	1 321
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	7 402	7 402	7 402
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	592 471	482 615	460 625
	Итого по разделу III	1300	601 194	491 338	469 348
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 466	5 060	534
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	4 466	5 060	534
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	32 831	38 052	53 419
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	22 205	9 134	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	55 036	47 186	53 419
	БАЛАНС	1700	660 696	543 584	523 301

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: Северная ГРЭ филиал АО " Красноярскгеология "	по ОКПО	01429099		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2451000092		
Вид экономической деятельности: Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)	по ОКВЭД 2	07.29.41		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	955 990	750 680
	Себестоимость продаж	2120	(839 402)	(683 795)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	116 588	66 885
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	116 588	66 885
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(985)	(1 175)
	Прочие доходы	2340	2 185	2 118
	Прочие расходы	2350	(3 562)	(21 474)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	114 226	46 354
	Налог на прибыль	2410	(22 845)	(9 271)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(23 438)	(12 724)
	отложенный налог на прибыль	2412	593	(4 522)
	Прочее	2460	-	(7 975)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	91 381	29 108

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	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	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	91 381	29 108
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

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, Теспирекова Анастасия Валерьевна
(фамилия, имя, отчество полностью)

студент (ка) группы 220-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

Учет и налогообложение расчетов с персоналом по оплате труда «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»
(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.

«26» 06 2025 г.

(подпись)

Автономная некоммерческая организация высшего образования

«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Проверка выполнена в электронно-библиотечной системе Znanium.com

Автор работы	Теспирекова Анастасия Валерьевна
Подразделение	Экономический факультет
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА «СЕВЕРНАЯ ГРЭ» ФИЛИАЛ АО «КРАСНОЯРСКГЕОЛОГИЯ»
Название файла	УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА «СЕВЕРНАЯ ГРЭ» ФИЛИАЛ АО «КРАСНОЯРСКГЕОЛОГИЯ». doc
Процент заимствования	7,78 %
Процент оригинальности	92,22 %
Дата проверки	26.06.2025
Работу проверил	Качаева Алена Валерьевна
Подпись ответственного	

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
(указать полное наименование кафедры)

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Теспирековой Анастасии Валерьевны группы 220-б
(Ф.И.О. полностью)

на тему Учет и налогообложение расчетов с персоналом по оплате труда «Северная ГРЭ» филиал АО «Красноярскгеология»
наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 93 страницах, содержит приложение(ия) на 7 страницах.

1. Актуальность и значимость темы *представленная тема достаточно актуальна для любой организации, включая объект исследования*

2. Логическая последовательность *работа изложена в логической последовательности и соответствует установленным требованиям; работа состоит из трех глав, в которых рассматриваются теоретические вопросы по данной теме, их преломление для объекта исследования, а также даны рекомендации по совершенствованию учета на объекте исследования*

3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений *сделанные предложения целесообразны и в достаточной степени обоснованы. Заслуживает внимания разработанная система учетных регистров.*

4. Полнота проработки литературных источников *в работе достаточно полно приведен обзор литературных источников (35 источников). При написании работы использовались нормативные и законодательные акты, труды отечественных авторов и материалы периодической печати*

5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков *Работа в целом аккуратно оформлена в соответствии с существующими правилами. Для анализа статистические данные представлены в виде таблиц, диаграмм и графиков. Представленные графические материалы полностью раскрывают и характеризуют полученные результаты работы.*

6. Положительные стороны работы *Аналитическая часть работы выполнена на высоком профессиональном уровне с использованием современных методик анализа финансового состояния и заработной платы. Приведена характеристика организации, ее организационная структура. Исследован порядок бухгалтерского учета и налогообложения расчетов по оплате труда на объекте исследования.*

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы *студентка проявила самостоятельность в выборе темы работы, которая в дальнейшем была согласована с руководителем, а также в подборе литературы и разработке рекомендаций*

8. Недостатки работы *Не достаточно полно раскрыты локальные нормативные акты по учету заработной платы*

9. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы *Теспирекова А.В. при работе над темой выпускной квалификационной работы проявила высокий уровень сформированности ОК, ОПК и ПК*

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 *отлично*.
(оценка прописью)

Руководитель выпускной квалификационной работы *Ивакина Ираида Ивановна, доцент, к.пед.н., доцент*
(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание)

«22» июня 2025 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 Экономики
(полное наименование кафедры)

РЕЦЕНЗИЯ
на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Тестерековой Анастасии Валерьевны группы 220-б
на тему Учет и налогообложение расчетов с персоналом по оплате труда "Северная ТЭЦ" филиал АО „Красноярскгенерация"
(полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 93
Страницах, содержит приложение(ия) на 7 страницах.

1. Актуальность, новизна и практическая значимость темы вопрос расчета и выплаты заработной платы всегда имеют важное значение поскольку от материальной заинтересованности зависит результат деятельности и прибыль. Дополнительные сложности возникают в изменяющихся нормативных актах налогообложения.

2. Логическая последовательность все части работы логически связаны между собой и с темой выпускной квалификационной работы

3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений Сформулированные в работе выводы достаточно обоснованы и могут быть использованы в практической деятельности.

4. Полнота проработки литературных источников обработано достаточное количество научного материала. Теоретическое исследование отличает высокая глубина проработки использованных источников

5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков оформление работы, таблиц, иллюстраций и приложений соответствует требованиям. Такой способ структурирования информации является удобным для восприятия.

6. Положительные стороны работы высокая практическая значимость проведенного исследования, внесены практические универсальные предложения по оптимизации учета расчетов с персоналом по оплате труда

7. Недостатки работы Существенных недостатков не выявлено

8. Оценка сформированности ОК, ОПК, и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы ОК, ОПК и ПК сформированы на высоком уровне, соответствующем присваиваемой квалификации

9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику внедрить в деятельность "Северная ГРЭ" филиала АО "Красноярскгеология" целесообразно все разработанные рекомендации

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

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

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

Рецензент выпускной квалификационной работы Балева Александра Юрьевна, гл. бухгалтер "Северная ГРЭ" филиала АО "Красноярскгеология"
(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание, место работы)

«25» 06 2025 г.

(подпись рецензента)

ФИЛИАЛ АО «КРАСНОЯРСКАЯ ГОРНО-ГЕОЛОГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» «КРАСНОЯРСКГЕОЛОГИЯ» СЕВЕРНАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ ЭКСПЕДИЦИЯ Северо-Енисейский район * п. ТЕЯ *