

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

_____ (институт)

_____ (кафедра)

_____ (код и наименование направления подготовки, специальности)

_____ (наименование профиля, специализации)

ВЫПУСКНАЯ БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА¹

на тему «Учет и анализ оплаты труда и расчетов с персоналом»

Студент(ка)

Е.А. Верхотурова

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

_____ (И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Консультанты

_____ (И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

_____ (И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

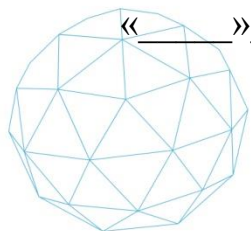
Допустить к защите

Заведующий кафедрой _____

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ Г.



Тольятти 2016

¹ Бакалаврская работа, дипломная работа, дипломный проект



Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты учета и анализа оплаты труда и расчетов с персоналом.....	5
1.1 Понятие оплаты труда и виды заработной платы.....	5
1.2 Учет расчетов по оплате труда	8
1.3 Учет расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям.....	14
1.4 Методика анализа оплаты труда в организации	18
2 Учет и анализ оплаты труда и расчетов с персоналом в ООО «Строительная Сибирь»	22
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Строительная Сибирь»	22
2.2 Анализ системы оплаты труда в ООО «Строительная Сибирь».....	31
2.3 Учет операций по оплате труда и расчетам с персоналом в ООО «Строительная Сибирь»	41
3 Рекомендации по совершенствованию учета оплаты труда и расчетов с подотчетными лицами в ООО «Строительная Сибирь».....	49
3.1 Меры по совершенствованию учета расчетов по оплате труда в ООО «Строительная Сибирь»	49
3.2 Меры по совершенствованию учета расчетов с подотчетными лицами в ООО «Строительная Сибирь».....	54
Заключение	57
Список использованных источников	60
Приложения	Ошибка! Закладка не определена.

Введение

Тема бакалаврской работы «Учет и анализ оплаты труда и расчетов с персоналом».

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена тем, что оплата труда является одной из главных составляющих системы бухгалтерского учета на предприятии. От качества и эффективности использования трудовых ресурсов во многом зависят результаты деятельности предприятия и его конкурентоспособность.

Кроме того, рационально организованная система оплаты труда и четкое ведение учета позволяет повысить уровень материальной заинтересованности работников.

В связи с вышеизложенным, определяются задачи учета и контроля за мерой труда и его оплатой. Они, прежде всего, заключаются в том, чтобы создавать экономически обоснованную и достоверную информацию о труде и его оплате, производить точную и своевременную оплату труда работников организации, следить за законностью операций, связанных с начислением и выплатой причитающегося заработка.

Целью бакалаврской работы является оценка системы учета и эффективности оплаты труда и расчетов с персоналом на исследуемом предприятии и разработка рекомендаций по ее совершенствованию.

Для достижения указанной цели необходимо решить следующие задачи:

- определить теоретические аспекты учета и анализа оплаты труда и расчетов с персоналом в организации;
- оценить систему учета и эффективность оплаты труда и расчетов с персоналом на исследуемом предприятии;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета операций по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами объекта исследования.

Объектом исследования выступило ООО «Строительная Сибирь». Предметом исследования – показатели оплаты труда и расчетов с персоналом исследуемого предприятия.

Теоретической базой исследования выступили нормативно-правовые документы по бухгалтерскому учету, учебно-методическая литература и статьи в периодических изданиях по теме.

Информационной базой - бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Строительная Сибирь», данные управленческого учета.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех взаимосвязанных глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Результатом проведенного исследования является разработка рекомендаций по совершенствованию учета оплаты труда и расчетов с персоналом объекта исследования, что и определило практическую значимость работы.

1 Теоретические аспекты учета и анализа оплаты труда и расчетов с персоналом

1.1 Понятие оплаты труда и виды заработной платы

Основным нормативно-законодательным документов в Российской Федерации, регулирующим вопросы оплаты труда является Трудовой Кодекс.

Выполнение правил и требований Трудового Кодекса РФ является обязательным для всех субъектов предпринимательства в нашей стране. Нарушение норм Трудового Кодекса РФ является серьезным противозаконным действием и карается в административном и уголовном порядке.

Согласно ст. ст. 129 Трудового Кодекса РФ «Оплата труда - система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами».

Заработная плата – часть национального дохода, поступающая в индивидуальное потребление наемных работников.

Заработная плата может быть организована на основе тарифной и бестарифной системы.

Тарифная система — это совокупность норм и нормативов, с помощью которых осуществляется дифференциация заработной платы работников в зависимости от квалификации, интенсивности, условий труда, занимаемой должности.

Тарифная система является основой для использования на предприятиях различных форм и систем оплаты труда.

Существуют две основные формы оплаты труда: повременная и сдельная.

Повременная форма оплаты — оплата за фактически проработанное время с учетом квалификации работника. Эта форма применяется, когда установить количественные показатели труда невозможно или

нецелесообразно. Начисление заработной платы производится на основе часовых или месячных тарифных ставок и фактически отработанного времени.

Формула для расчета повременной заработной платы:

$$З/п\text{ пв.} = T \cdot \text{Стр}, \quad (1)$$

где T – количество отработанного времени; Стр – дневная (часовая) тарифная ставка, которая зависит от квалификации, определяется разрядом.

Сдельная форма оплаты труда применяется тогда, когда можно учитывать количественные показатели результата труда и нормировать его путем установления норм выработки, норм времени, нормированного производственного задания. При сдельной форме труд работников оплачивается по сдельным расценкам в соответствии с количеством произведенной продукции (выполненной работы и оказанной услуги).

Формула для расчета

$$З/п\text{ сд.} = N \cdot \text{Рсд.}, \quad \text{сдельной заработной платы:}$$

(2)

где N – количество изготовленной продукции; Рсд. – сдельная расценка (стоимость данной операции или изготовления детали) [24; с. 62-63].

Бестарифная система оплаты труда ставит заработную плату работника в зависимость от результатов деятельности конкретного подразделения (цеха, участка) или всего предприятия. Заработная плата каждого работника представляет определенную долю от суммы средств, заработанных всем трудовым коллективом. Эта общая сумма обычно рассчитывается на основе норматива доли расходов на оплату труда в доходе предприятия (структурного подразделения) за месяц [9; с. 115].

В ряде случаев рабочее время персонала оплачивается по завышенным тарифам. К таким периодам работы относятся нижеперечисленные.

Оплата за работу в ночное время (с 22 час. до 6 час.) начисляется в повышенном размере, который устанавливается коллективным договором

организации, но не ниже размеров, установленных законодательством. Продолжительность ночной работы (смены) сокращается на один час.

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

Выполнение трудовых обязанностей в выходные и праздничные дни оплачивается не менее чем в двойном размере. Помимо этого при привлечении работника в выходные и праздничные дни необходимо компенсировать отработанное время предоставлением другого дня отдыха или, по соглашению сторон, вознаграждением в денежной форме.

Различают два вида заработной платы — основную и дополнительную.

К основной относится оплата, начисляемая работникам за отработанное время, количество и качество выполненных работ:

- оплата по сдельным расценкам;
- оплата по тарифным ставкам, окладам;
- премии сдельщикам и повременщикам;
- доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий работы;
- доплаты за работу в ночное время;
- оплата сверхурочной работы;
- доплата за бригадирство;
- оплата простоев не по вине рабочих и т. п.

К дополнительной заработной плате относятся выплаты за непроработанное время:

- оплата очередных, дополнительных и учебных отпусков;
- оплата перерывов в работе кормящих матерей;
- оплата льготных часов подростков;
- пособие по временной нетрудоспособности;

- за время выполнения государственных и общественных обязанностей;

- выходного пособия при увольнении и др. [23; с. 232-233].

В качестве стимулирующих выплат в ч. 1 ст. 129 ТК РФ указаны доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты. Согласно ч. 2 ст. 135 ТК РФ данные выплаты устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативно-правовыми актами, содержащими нормы трудового права [12; с. 387].

Компенсационные выплаты – это доплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда, доплаты за условия труда, надбавки при выполнении работ в определенных условиях и т.п. [12; с. 388].

Из вышесказанного следует, что заработная плата может включать в себя различные выплаты, которые делятся на три основные группы (составные части заработной платы):

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

- компенсационные выплаты;

- стимулирующие выплаты.

1.2 Учет расчетов по оплате труда

Согласно пунктам 5 и 7 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 года №33н, расходы организации на оплату труда работников организации формируют расходы по обычным видам деятельности.

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам). Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с

персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации [22; с. 203].

Начисление оплаты труда по производственным операциям в бухгалтерском учете отражают по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и дебету счетов:

- 20 «Основное производство» (оплата труда рабочих основного производства);
- 23 «Вспомогательные производства» (оплата труда рабочих вспомогательных производств);
- 25 «Общепроизводственные расходы» (оплата труда цехового персонала и рабочих, занятых обслуживанием производственных машин и оборудования);
- 26 «Общехозяйственные расходы» (оплата труда административно-управленческого персонала);
- 28 «Брак в производстве» (оплата труда рабочих, занятых исправлением бракованной продукции);
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (оплата труда работников обслуживающих производств и хозяйств) [28; с. 277].

Оплата труда работникам, осуществляющим операции по сбыту продукции начисляется проводкой:

Дебет счета 44 «Расходы на продажу – Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Если организация осуществляет капитальные вложения, то при начислении оплаты труда персоналу, занятому в этом процессе, следует дебетовать счета 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» и т.д. [35; с. 412].

Пособия по временной нетрудоспособности и другие выплаты за счет средств органов социального страхования отражают по дебету счета 69

«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начисленные суммы премий, материальной помощи, пособий, оплаты труда по работам, производимым за счет средств целевого финансирования и в процессе получения внереализационных или операционных доходов, отражают по дебету счетов 91 «Прочие доходы и расходы», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» [29; с. 139].

В соответствии с Трудовым Кодексом РФ работнику предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью не менее 28 календарных дней.

Отпуск для отдыха подразделяется на:

- основной;
- дополнительный.

Оплачиваемые предприятием отпуска могут предоставляться в отдельные месяцы разному количеству работающих, в связи с этим суммы выплат за время отпусков в разные периоды могут быть разными. Для правильного исчисления себестоимости продукции важно, чтобы эти расходы включались в себестоимость равномерно на протяжении всего года. Поэтому эти расходы зарезервированы, т.е. ежемесячно относятся в дебет счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 23 «Вспомогательное производство» и кредит счета 96/субсчета «Резервы на отпуск» в размерах, определенных планом, а использование - Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов» - Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - отпускные [41; с. 133-134]:

Дебет счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства») - Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов» – начислен резерв на оплату отпусков работником основного (вспомогательного, обслуживающего) производства;

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» (26 «Общехозяйственные расходы») - Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов» – начислен резерв на оплату отпусков работникам, занятым в процессе обслуживания основного или вспомогательного производства (управленческому персоналу);

Дебет счета 44 «Расходы на продажу» - Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов» – начислен резерв на оплату отпусков работников, занятых в продаже готовой продукции или товаров.

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

Дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов» - Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Такой же записью оформляют начисление работникам вознаграждений за выслугу лет.

Выдается заработная плата по платежной ведомости или по расходным кассовым ордерам:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Кредит счета 51 «Расчетные счета» – заработная плата перечислена на расчетный счет сотрудника;

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Кредит счета 50 «Касса» – заработная плата выплачена сотруднику из кассы.

Для определения количества отработанных дней для начисления заработной платы на предприятиях ведется табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (форма № Т-12) и табель учета рабочего времени (форма № Т-13).

Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (форма № Т-12) применяется для учета времени, фактически отработанного и/или неотработанного каждым работником организации, для контроля за

соблюдением работниками установленного режима рабочего времени, для получения данных об отработанном времени, расчета оплаты труда, а также для составления статистической отчетности по труду.

Табель учета рабочего времени (форма № Т-13) применяется для учета рабочего времени и используется при автоматизированной обработке ученых данных.

Аналитический учет оплаты труда в организации ведется по каждому работнику с использованием лицевых счетов рабочих и служащих (формы № Т-54 и № Т-54а). Лицевые счета открываются на каждого работника организации в момент его принятия на работу. По окончании календарного года лицевой счет работника закрывается и открывается новый лицевой счет на следующий год. Срок хранения лицевых счетов – 75 лет.

В обязанности бухгалтерии, кроме расчета заработной платы в соответствии количеством и качеством затраченного труда и времени, входит расчет сумм удержаний и вычетов из заработной платы. Основным видом удержаний из заработной платы выступает налог на доходы физических лиц [40; с. 45].

Налоговые ставки установлены в главе 23 НК РФ (ст. 224). Налоговая ставка установлена в размере 13% для большинства получаемых физическими лицами доходов. Налоговая ставка устанавливается в размере 35% в отношении отдельных доходов (например, материальная выгода).

Налоговая ставка устанавливается в размере 30% в отношении дивидендов и доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации [10; с. 210]. Для дивидендов, выплачиваемых физическим лицам, налоговая ставка - 9%.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ каждому налогоплательщику предоставлено право уменьшить налоговую базу по НДФЛ на сумму налоговых вычетов, к которым относятся:

- стандартные (1400 руб. - вычет на первого и второго ребенка, 3000 руб. – вычет на третьего ребенка, 12000 руб. - вычет на ребенка-инвалида для родителей и усыновителей и 6000 рублей - для опекунов, попечителей и приемных родителей, 3000 руб. – предоставляются, в частности, лицам, получившим лучевую болезнь или инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, инвалидам Великой Отечественной войны);

- профессиональные (на основании ст. 221 НК РФ получить вычет в сумме расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) имеют право индивидуальные предприниматели, физические лица, выполняющие работы (оказывающие услуги) по договорам гражданско-правового характера, а также получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение произведений науки, литературы и др.);

- имущественные (согласно ст. 220 НК РФ имущественный вычет предоставляется, в частности, при покупке и продаже недвижимого имущества: жилых домов, помещений, квартир, дач, садовых домиков, земельных участков и др.);

- социальные (в соответствии со ст. 219 НК РФ социальные вычеты в размере сумм, уплаченных, в частности, за обучение и лечение).

Начисленные суммы НДФЛ отражаются записью по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту субсчета 68-1 «Налог на доходы физических лиц».

Помимо налога на доходы физических лиц из заработной платы работников могут быть произведены следующие удержания:

По исполнительным листам. В соответствии с Семейным кодексом, алименты на содержание несовершеннолетних детей устанавливаются в твердой денежной сумме или в размере: на 1 ребенка – 1/4, на 2 детей - 1/3, на 3 детей и более – 1/2 заработка (дохода), но не менее суммы, установленной законодательством. На содержание нуждающихся в помощи родителей, супругов, других лиц алименты устанавливаются в твердой денежной сумме.

В счет возмещения ущерба, причиненного организации. Порядок возмещения ущерба рассмотрен в пункте 1.4 работы.

Для погашения задолженности работодателю (для возмещения неотработанного аванса, выданного в счет заработной платы, для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в подотчет, для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок и т.п.).

Удержания из начисленной заработной платы отражают по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счетов:

- 28 «Брак в производстве» (на суммы удержаний с виновников брака);
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (на суммы за товары, проданные в кредит, по ссудам банков, по предоставленным займам, на суммы, взысканные в возмещение недостач, уплаченных штрафов);
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (на суммы по исполнительным документам), других счетов.

Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20%, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50% заработной платы, причитающейся работнику.

1.3 Учет расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям

Подотчетные лица — работники организации (в том числе совместители), которым выданы из кассы наличные деньги с условием представления отчета об их использовании (отсюда и термин — «под отчет»).

Как правило, список подотчетных лиц, а также порядок выдачи наличных денег под отчет устанавливает руководитель [23; с. 315].

Чаще всего под отчет наличные деньги выдаются:

- хозяйственные;

- производственные;
- командировочные;
- представительские расходы.

Согласно Порядку ведения кассовых операций п. 11 подотчетные суммы выдаются только сотрудникам организации:

- при отсутствии задолженности по предыдущим авансам;
- при наличии приказа на командировку;
- при наличии служебной записки, подписанной директором предприятия, директор указывает срок, на который выданы средства [33; с. 83].

Подотчетное лицо на суммы расходов предоставляет оправдательные документы: Авансовый отчет (ф. № АО-1), и к нему прикладываются товарные и кассовые чеки, квитанции и т. д. Авансовый отчет с оправдательными документами подотчетное лицо представляет в бухгалтерию предприятия, в подтверждении чего ему дается корешок авансового отчета.

Сроки сдачи авансовых отчетов устанавливаются приказом руководителя организации. По суммам, полученным на командировочные расходы, срок сдачи по командировке определен тремя днями — для командировок в пределах территории РФ и для заграничных командировок [23; с. 315]. Если в заявлении или служебной записке на выдачу подотчета не указан срок, на который выданы денежные средства, то такой срок по умолчанию устанавливается равным одному дню, а срок, в течение которого отчет по полученным суммам должен быть предоставлен.

Для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы, используется активно-пассивный счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Типовые проводки по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» приведены в таблице 1.

Таблица 1 - Типовые проводки по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Выданы наличные в под отчет	71	50
Подотчетные суммы перечислены на личные счета сотрудников	71	55, 51, 52
Положительные курсовые разницы по операциям погашения сумм в иностранной валюте, выданных ранее в под отчет	71	91-1
Приняты расходы по авансовому отчету	07, 08, 10, 15	71
Учен НДС по приобретенным подотчетными лицами товарно-материальным ценностям, услугам	19	71
Приняты расходы, относящиеся к основному или вспомогательному производствам	20, 23, 25, 26	71
Подотчетные лица возвратили неиспользованные суммы полученного аванса	50, 51, 52	71
Незаконный расход подотчетных сумм, отнесенный, согласно исполнительному листу, за счет подотчетных лиц или иных виновников	73	71

При журнально-ордерной форме учета расчеты с подотчетными лицами отражаются в журнале ордере № 7. Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется по каждой сумме, выданной под отчет [10; с. 405].

Учет расчетов с персоналом по прочим операциям, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами, ведут на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». К этому счету могут быть открыты субсчета:

- 1 «Расчеты по предоставленным займам»;
- 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

Предприятия могут предоставлять своим сотрудникам займы на различные цели: индивидуальное или кооперативное жилищное строительство, приобретение или строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и др.

При предоставлении займа должен заключаться договор займа. Правоотношения по договору займа регулируются главой 42 ГК РФ. Договор считается заключенным с момента передачи займодавцем заемщику денег или других вещей [12; с. 164].

За пользование займом, как правило, уплачиваются проценты — ежемесячно, если не установлен иной порядок уплаты. Если работнику предоставлен заем на льготных условиях, работник получает дополнительный доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах. Согласно ст. 224 НК РФ такая выгода подлежит обложению налогом на доходы физических лиц по ставке 35%.

Если работник увольняется, не погасив полученный заем, то сумму задолженности необходимо отнести на счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», поскольку счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» предназначен для расчетов только с работниками организации:

Дебет счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» - Кредит субсчета 73-1 «Расчеты по предоставленным займам».

Материальная ответственность работников за ущерб, причиненный организации, предусмотрена ТК РФ. Различают полную и ограниченную материальную ответственность.

Полная материальная ответственность возникает при заключении договора о полной материальной ответственности между организацией и работником, отвечающим за сохранность соответствующего имущества (состоящим в штате организации, совместителем, временным сезонным рабочим). Договор заключается в двух экземплярах, один из которых хранится в организации, а второй — у работника.

Ограниченную материальную ответственность несут работники за порчу или уничтожение по небрежности материалов, полуфабрикатов, готовых изделий, инструментов, специальной одежды и других предметов, выданных в личное пользование, если их ущерб причинен в ходе трудового процесса. Этот вид ответственности не может превышать среднего месячного заработка виновного работника на день выявления ущерба [10; с. 406].

Типовые проводки по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» приведены в таблице 2.

Таблица 2 - Типовые проводки по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
По займам		
Выдан заем сотруднику организации из кассы или с расчетного счета	73-1	50, 51
Возвращена сумма займа	50, 51	73-1
Удержана сумма займа из заработной платы сотрудника по его письменному заявлению	70	73-1
Начислены проценты за пользование займом	73-1	91-1
По материальному ущербу		
Отнесена на виновное лицо сумма ущерба	73-2	94
Удержаны из заработной платы работника суммы ущерба	70	73-2
Погашены работником суммы ущерба в кассу или на расчетный счет организации	50, 51	73-2
Учтена разница между рыночной ценой недостающих ценностей и стоимостью, по которой они числятся в учете	73-2	98
Отражена сумма ущерба, причиненного работодателем имуществу работника	91-2	73-2
Выплачена работнику сумма в счет возмещения ущерба, причиненного его имуществу	73-2	50, 51

Регистром синтетического учета по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» является журнал-ордер № 8, регистром аналитического учета — ведомость № 7, где аналитические счета открываются по каждому работнику организации.

1.4 Методика анализа оплаты труда в организации

Среди основных направлений анализа оплаты труда можно выделить:

- оценка изменения размера фонда оплаты труда в динамике;
- определение размеров и динамики средней заработной платы отдельных категорий персонала;
- факторный анализ изменения размера фонда оплаты труда за счет отклонений по численности персонала и средней заработной платы;
- определение соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы.

Рассмотрим каждое из направлений анализа оплаты труда детальнее.

Общая динамика фонда заработной платы (ФЗП) определяется путем расчета абсолютных и относительных отклонений в целом по персоналу предприятия и по каждой его категории.

Абсолютное отклонение по ФЗП:

$$\Delta\Phi_{абс} = \Phi_1 - \Phi_0, \quad (3)$$

где Φ_0 , Φ_1 — базисный и фактический фонды заработной платы.

Относительное отклонение по ФЗП:

$$\Delta\Phi_{обс} = \frac{\Phi_1}{\Phi_0} \cdot 100 \quad (4)$$

Расчет средней заработной платы для анализа ее динамики рассчитывается по следующим формулам.

Средняя часовая заработная плата ($Зч$) рассчитывается как отношение часового фонда оплаты труда ($\Phiч$) к количеству отработанных человеко-часов ($Тч$):

$$Зч = \frac{\Phiч}{Тч} \quad (5)$$

Средняя дневная заработная плата ($Зд$) определяется как отношение дневного фонда оплаты труда ($\Phiд$) к отработанным человеко-дням ($Тд$):

$$Зд = \frac{\Phiд}{Тд} \quad (6)$$

Средняя месячная заработная плата ($Зм$) рассчитывается как отношение месячного фонда оплаты труда ($\Phiм$) к среднемесячной списочной численности рабочих ($Тм$):

$$Зм = \frac{\Phiм}{Тм} \quad (7)$$

Расчет динамики средней заработной платы рассчитывается аналогично расчету отклонений фонда заработной платы.

На абсолютное отклонение по фонду заработной платы оказывают влияние соблюдение базисной численности и уровня средней заработной платы. Влияние указанных факторов можно оценить при помощи следующей факторной модели:

$$\text{ФЗП} = \text{ЧР} \cdot \text{ГЗП}, \quad (8)$$

где ЧР - среднесписочная численность; ГЗП - среднегодовая заработная плата одного рабочего.

Заключительным этапом анализа оплаты труда является сравнительная оценка темпов роста производительности труда и средней заработной платы.

Темпы роста производительности труда рассчитываются следующим образом:

$$T_{\text{п}} = \frac{\text{Пт}}{\text{Пб}}, \quad (9)$$

где Пт – производительность труда текущего периода; Пб – производительность труда базисного периода.

Аналогичным образом вычисляются темпы прироста средней заработной платы:

$$T_{\text{з}} = \frac{\text{Зт}}{\text{Зб}}, \quad (10)$$

где Зт – средняя заработная плата текущего периода; Зб – средняя заработная плата базисного периода.

Сравнение этих показателей позволит рассчитать коэффициент опережения, который покажет соотношение темпов роста производительности и оплаты труда:

$$K_{\text{оп}} = \frac{T_{\text{п}}}{T_{\text{з}}} \quad (11)$$

При эффективном хозяйствовании темпы роста производительности труда должны опережать темпы роста заработной платы. Только в этом случае может быть получена экономия по фонду заработной платы, которая в конечном итоге снизит затраты и увеличит прибыль предприятия. Если это не соблюдается, то происходят перерасход фонда заработной платы, повышение себестоимости продукции и, соответственно, уменьшение прибыли [38; с. 213].

Таким образом, оплата труда – это система взаимоотношений между работодателем и работником по вопросам выплат вознаграждения последним за их труд. Заработная плата – это, непосредственно, само вознаграждение за труд, размер которого зависит от квалификации работника, сложности, количества и условий выполняемой работы. В размер заработной платы могут включаться стимулирующие и компенсационные выплаты. Из заработной платы могут быть произведены удержания на выплату налога на доходы физических лиц, алиментов, возмещения ущерба и вреда, сумм излишне перечисленных работодателем или по которым не получен отчет об израсходовании.

С помощью методик анализа оплаты труда определяется эффективность существующей системы оплаты труда на предприятии, выявляются факторы, влияющие на ее динамику.

Помимо оплаты труда расчеты с персоналом могут производиться по суммам, выданным в под отчет, займам и возмещению ущерба.

На уровне законодательства вопросы оплаты труда и расчетов с персоналом жестко регулируются нормами Трудового Кодекса РФ. Порядок отражения указанных операций в бухгалтерском учете предприятий регламентируется Положениями по ведению бухгалтерского учета, разработанными Минфином РФ.

2 Учет и анализ оплаты труда и расчетов с персоналом в ООО «Строительная Сибирь»

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Строительная Сибирь»

Общество с ограниченной ответственностью «Строительная Сибирь» создано в 2011 году в городе Красноярске.

Место нахождения общества: 660021, Красноярский край, город Красноярск, ул. Робеспьера, д. 30.

Общество действует в соответствии с законодательством РФ, регулирующим предпринимательскую деятельность и отношения собственности, другими правовыми актами, действующими на территории РФ, а также Уставом.

Уставный капитал ООО «Строительная Сибирь» составляет 10000 руб. Участниками Общества являются физические лица, граждане РФ.

ООО «Строительная Сибирь» является коммерческой организацией, что определяет цели его функционирования:

- получение прибыли;
- содействие социально-экономическому развитию страны;
- завоевание и удержание доли рынка производства пиломатериалов;
- достижение высокого качества выпускаемой продукции.

Для достижения поставленных целей предприятие решает следующие задачи:

- максимизация размера получаемых доходов;
- обеспечение персонала предприятия заработной платой, нормальными условиями труда и возможностью профессионального роста;
- недопущение сбоев в работе предприятия;
- обеспечение потребителей продукцией предприятия в соответствии с договорами и рыночным спросом.

Основным видом деятельности ООО «Строительная Сибирь» является производство пиломатериалов.

Дополнительными видами деятельности:

- производство деревянной кровли;
- производство клееной фанеры, древесно-стружечных плит и панелей;
- производство шпона, листов для клееной фанеры и модифицированной древесины;
- производство технологической щепы или стружки.

Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ. Отдельными видами деятельности, перечень, которых определяется специальными федеральными законами, ООО «Строительная Сибирь» может заниматься только при получении специального разрешения (лицензии).

Организационная структура управления ООО «Строительная Сибирь» является линейно-функциональной (рисунок 1).



Рисунок 1- Организационная структура управления ООО «Строительная Сибирь»

Специалисты имеют должностные инструкции, согласно которым распределяются их обязанности. Функции и организация деятельности структурных подразделений определяются положением, утвержденным приказом руководителя предприятия. Руководство текущей деятельностью предприятия осуществляет директор.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Строительная Сибирь» осуществляется самостоятельным структурным подразделением – бухгалтерией. Численность бухгалтерской службы предприятия – 5 человек. Ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета в ООО «Строительная Сибирь» является директор, так как по совместительству выполняет обязанности главного бухгалтера.

Основной задачей бухгалтерской службы ООО «Строительная Сибирь» является достоверное и своевременное отражение в бухгалтерском учете состояния дел и обязательств компании, определение результата коммерческой деятельности, обеспечение собственников компании и других заинтересованных лиц необходимой информацией.

Согласно участкам бухгалтерского учета предприятия, выделенным в его структуре, бухгалтерская служба ООО «Строительная Сибирь» состоит из следующих специалистов:

- бухгалтер материальной группы;
- бухгалтер по учету заработной платы и социальных отчислений;
- бухгалтер-кассир;
- бухгалтер по безналичным операциям;
- бухгалтер по расчету налогов.

В ООО «Строительная Сибирь» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета с использованием программы 1С: Предприятие 7.7.

Учетная политика в ООО «Строительная Сибирь» сформирована отдельно для бухгалтерского и налогового учета.

Основными моментами учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «Строительная Сибирь» являются:

- установленная форма бухгалтерского учета предприятия (автоматизированная);
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств (в случаях, предусмотренных законодательством);
- стоимость имущества для отражения его в составе основных средств (не менее 40 000 руб.);
- способ начисления амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете (линейный);
- база распределения общепроизводственных расходов (пропорционально прямым статьям затрат);
- оценка материально-производственных запасов при списании в производство (по средней себестоимости).

Помимо этого учетной политикой предприятия утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, график документооборота и порядок обработки учетной информации.

Рабочий план счетов ООО «Строительная Сибирь» разработан на основе типового Плана счетов, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Налоговый учет в ООО «Строительная Сибирь» также осуществляется бухгалтерской службой при помощи программы 1С. Цель организации налогового учета на предприятии — текущий контроль над расчетами по налоговым обязательствам компании.

Учетной политикой ООО «Строительная Сибирь» для целей налогового учета предусмотрено:

- способ начисления амортизации по основным средствам в налоговом учете (линейный);

- метод оценки незавершенного производства (по фактической производственной себестоимости);
- оценка материально-производственных запасов при списании в производство (по средней себестоимости);
- порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей (согласно ст. 286 НК РФ).

Статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» введена обязанность экономических субъектов организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых ими фактов хозяйственной жизни, за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя.

Таким образом, обязанность по организации службы внутреннего контроля у ООО «Строительная Сибирь» отсутствует.

Производственная структура ООО «Строительная Сибирь» представлена двумя производственными цехами. Первый цех проводит работы по обработке древесины. Продукцией этого цеха является пиломатериал (доски, брус), который является как самостоятельным товаром, так и полуфабрикатом для производства продукции, получаемой во втором цехе предприятия. Второй цех производит такую продукцию как деревянная кровля, ДСП, ДВП, фанера, шпон, модифицированная древесина. Производственные процессы во втором цехе: сушка, прокатка, прессование древесно-стружечных материалов. Площадь цехов: 182 м² и 61 м², соответственно.

Техническая оснащенность цеха № 1:

- ленточная пилорама – 4 шт.;
- обрезной станок – 4 шт.;
- циркулярная пила – 4 шт.

Техническая оснащенность цеха № 2:

- сушильная камера – 1 шт.;
- прокатный станок – 2 шт.;

– пресс – 2 шт.

Техническая оснащенность цехов ООО «Строительная Сибирь» и количество и структура производственных подразделений второго уровня (участков) определили необходимость формирования производственного персонала предприятия в бригады. В первом цехе заняты 8 бригад рабочих по 5 человек, во втором цехе – 8 бригад по 4 человека. Всего первичных структурных единиц – 72.

Таким образом, тип производственной структуры ООО «Строительная Сибирь» можно охарактеризовать как предметно-технологический.

Проанализируем структуру выпущенной продукции ООО «Строительная Сибирь» (таблица 3). Информационной базой для анализа послужила управленческая отчетность предприятия за 2015 год.

Таблица 3 - Структура продукции ООО «Строительная Сибирь», 2015 г.

Наименование продукции	Ед. изм.	Объем производства	Доля в структуре, %
1	2	3	4
Брус	м ³	7667	8,12
Деревянная кровля (шиндель)	м ²	2718	2,88
Деревянная кровля (дранка)	м ²	2163	2,29
Деревянная кровля (гонт)	м ²	1634	1,73
Доска не обрезная	м ³	11781	12,47
Доска обрезная	м ³	8185	8,67
Древесно-стружечная панель	м ²	12478	13,21
Древесно-стружечная плита	м ²	8389	8,88
Клееная фанера	м ²	2983	3,16
Клееная фанера, 1,4x1,4 м.	лист	1298	1,37
Клееная фанера, 1,2x2,5 м.	лист	1083	1,15
Модифицированная древесина, 1,4x1,4 м.	лист	21445	22,70
Модифицированная древесина, 1,2x2,5 м.	лист	8857	9,38
Шпон	м ²	3770	3,99
Итого		94451	100,00

На рисунке 2 отобразим структуру продукции предприятия за 2015 год.

Наибольшую долю в структуре продукции ООО «Строительная Сибирь» занимает модифицированная древесина, листы размером 1,4x1,4 м. – 22,7%.

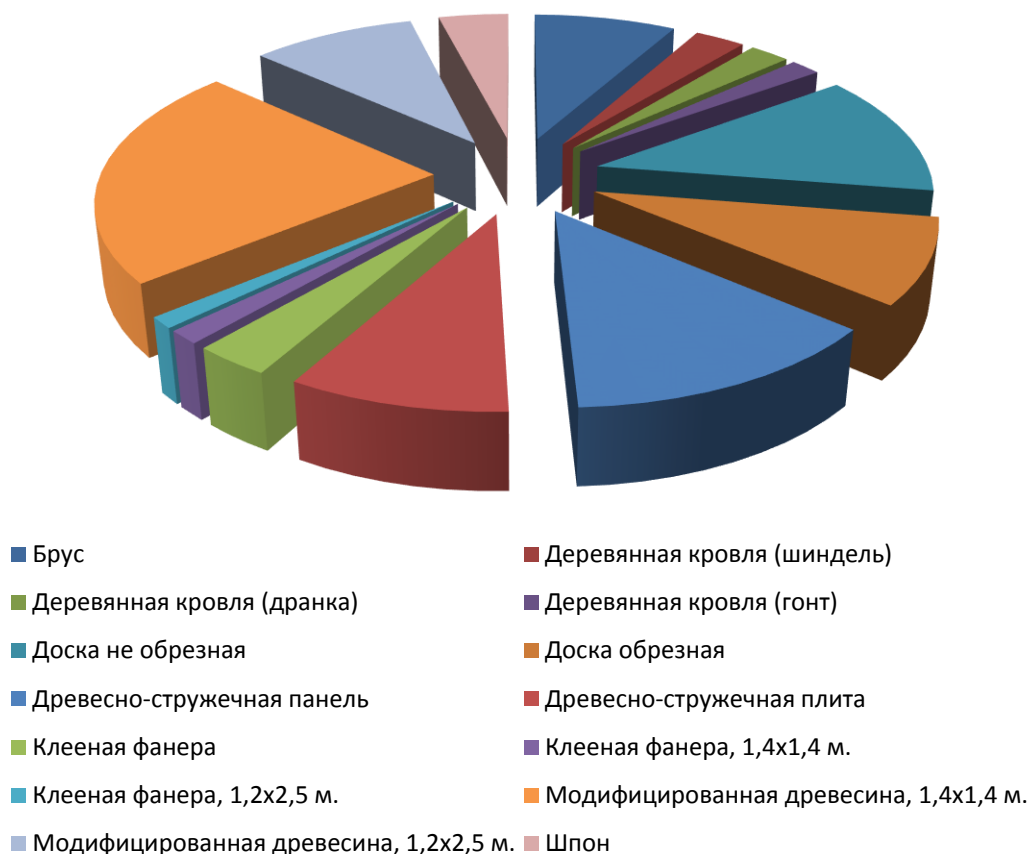


Рисунок 2 - Структура продукции ООО «Строительная Сибирь», 2015 г.

Высоки доли пиломатериалов и ДСП. Доля кровли в структуре составляет 6,90%. Доля производства фанеры и шпона – 9,67%. Фанера и шпон продукты переработки отходов основного производства. Что оценивается положительно с позиции экономии ресурсов ООО «Строительная Сибирь».

Результативность деятельности организации в прошлых периодах можно оценить при помощи анализа основных технико-экономических показателей, включающего расчет эффективности производственно-сбытовой деятельности и использования ресурсов.

В таблице 4 проведен анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Строительная Сибирь». Информационной базой для анализа послужила бухгалтерская отчетность предприятия, представленная в Приложениях А,Б и В к работе.

Таблица 4 - Основные технико-экономические показатели ООО «Строительная Сибирь» за 2013 – 2015 гг.

№ п/п	Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение		Темп роста, %	
					2014 – 2013	2015 – 2014	2014/2013	2015/2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Объем производства продукции, тыс. руб.	157466	168861	173765	11395	4904	107,24	102,91
2	Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	154300	163807	169786	9507	5979	106,16	103,65
3	Себестоимость продукции, тыс. руб.	87311	96336	100163	9025	3827	110,34	103,97
	в т. ч. материальные затраты	51349	56753	59152	5404	2399	110,52	104,23
4	Прибыль от продаж, тыс. руб.	54312	54718	57509	406	2791	100,75	105,10
5	Чистая прибыль, тыс. руб.	42457	42733	43914	276	1181	0,65	2,76
6	Среднегодовая численность персонала, чел.	105	112	111	7	-1	106,67	99,11
	в том числе рабочих	91	96	94	5	-2	105,49	97,92
7	Фонд заработной платы, тыс. руб.	36004	38077	37124	2073	-953	105,76	97,50
	в том числе рабочих	24665	26618	26095	1953	-523	107,92	98,04
8	Среднемесячная заработная плата 1 работника, руб.	28575	28331	27871	-244	-460	99,15	98,38
9	Среднемесячная заработная плата 1 рабочего, руб.	24181	24646	24711	465	65	101,92	100,26
10	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	25222	26071	26392	849	321	103,37	101,23
11	Рентабельность продаж, %	35,20	33,40	33,87	-1,8	0,47	X	X
12	Производительность труда 1 рабочего, тыс. руб.	1730,40	1758,97	1848,56	28,50	89,59	101,66	105,10
13	Фондоотдача, руб./руб.	6,24	6,48	6,58	0,24	0,10	103,85	101,54
14	Рентабельность основных производственных фондов, %	168,33	163,91	166,39	-4,42	2,48	X	X
15	Материалоемкость, руб./руб.	0,33	0,34	0,34	0,01	0	103,03	0

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Строительная Сибирь» за 2013 – 2015 гг. показал, что объем производства продукции компании в динамике растет. Так, за 2013 г. объем товарной продукции предприятия составил 157466 тыс. руб., в 2015 г. – 173765 тыс. руб.

Выручка от продажи также увеличилась. В 2014 году прирост выручки составил 6,16 % (163807 тыс. руб.), в 2015 г. - 3,65 % (169786 тыс. руб.). Себестоимость продукции при этом увеличилась большими темпами, чем выручка (10,34% и 3,97%, соответственно), что указывает на неэффективность системы ценообразования. Положительным моментом следует считать то, что объем выпуска продукции в 2015 году увеличился более низкими темпами относительно показателя выручки от продаж. Данное обстоятельство приводит к снижению затоваривания складов ООО «Строительная Сибирь».

Из положительных моментов стоит отметить, что на 5,10 % увеличилась производительность труда на фоне роста на 0,20 % среднемесячной заработной платы рабочего персонала. Это свидетельствует об эффективном использовании трудовых ресурсов и средств фонда оплаты труда на предприятии.

Основные фонды также стали использоваться более эффективно, о чем свидетельствует рост показателей фондоотдачи и рентабельности основных фондов. На каждый рубль, вложенный в основные фонды в 2013 году, приходилось 6,24 рублей выручки, в 2015 году – 6,58 рублей.

Эффективность использования материальных ресурсов на предприятии в 2014 г. снизилась, в 2015 г. осталась без изменений. В 2013 году в каждом рубле выручки 33 копеек материальных затрат, в 2015 году – 34 копейки.

В целом, эффективность деятельности предприятия в 2015 г. увеличилась, о чем свидетельствует рост рентабельности продаж на 1,41%, прибыли от продаж - на 5%, чистой прибыли – на 2,76%. Прибыль от продаж за 2015 год составила 57509 тыс. руб. (+2791 тыс. руб. за год), чистая прибыль - 43914 тыс.

руб. (+ 1181 тыс. руб.). Рентабельность продаж в 2015 году достигла уровня в 33,87%.

Таким образом, организационная и производственная структуры ООО «Строительная Сибирь» являются эффективными и соответствуют целям и задачам предприятия, технико-экономические показатели деятельности находятся на удовлетворительном уровне и в динамике растут.

2.2 Анализ системы оплаты труда в ООО «Строительная Сибирь»

В ООО «Строительная Сибирь» применяется повременно-премиальная система оплаты труда, при которой помимо оклада за фактически отработанное время выплачивается премия за выполнение и перевыполнение определенных показателей в работе. Премия на предприятии начисляется и выплачивается раз в квартал в размерах, утвержденных руководителям Общества, исходя из показателей работы за период и положения о премировании.

В состав заработной платы работников ООО «Строительная Сибирь» включается:

- основная заработная плата (зарплата, которая начисляется работнику за фактически отработанное им время с учетом качества и количества выполненной работы);
- дополнительная заработная плата (оплата очередных календарных отпусков, выплата выходного пособия при увольнении; иные выплаты за неотработанное время, предусмотренные трудовым законодательством);
- стимулирующие выплаты (премии по итогам работы за период).

В таблице 6 представлена структура персонала ООО «Строительная Сибирь» в 2013 – 2015 гг.

Процент обеспеченности ООО «Строительная Сибирь» персоналом в 2014 году составляла 106,67%, в 2015 году составляет около 99%. Из них более 100% по категории непромышленный персонал и 98% по категории

промышленно-производственного персонала, что с учетом специфики деятельности компании оценивается негативно.

Таблица 6 – Структура персонала ООО «Строительная Сибирь», 2013 – 2015 гг.

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение, чел.		Процент обеспеченности, %	
				2014 – 2013	2015 – 2014	2014/2013	2015/2014
Численность персонала, в том числе:	105	112	111	7	-1	106,67	99,11
промышленно-производственный персонал:	91	96	94	5	-2	105,50	97,92
руководители	1	1	1	0	0	100,00	100,00
специалисты	3	3	3	0	0	100,00	100,00
рабочие	85	90	88	5	-2	105,88	97,78
младший обслуживающий персонал	2	2	2	0	0	100,00	100,00
непромышленный персонал:	14	16	17	2	1	114,29	106,25
руководители	2	2	2	0	0	100,00	100,00
специалисты	12	14	15	2	1	116,67	107,14

На рисунке 3 отобразим структуру и динамику персонала ООО «Строительная Сибирь» за 2013 – 2015 гг. графически.

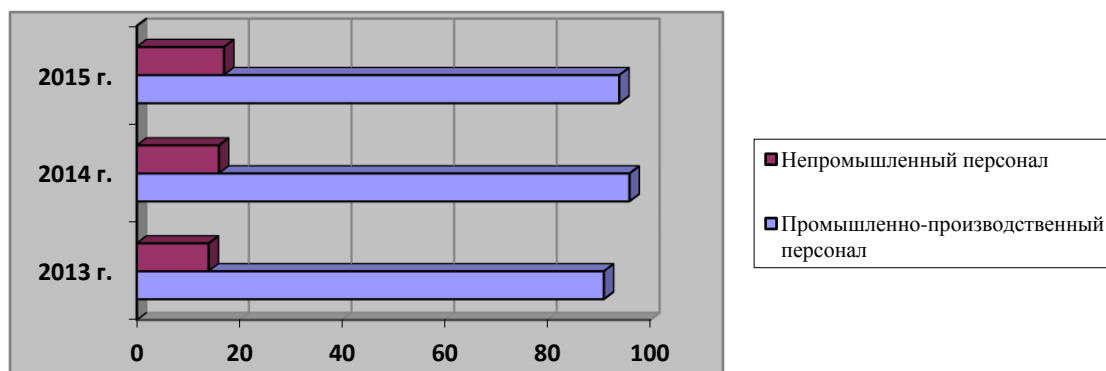


Рисунок 3 - Структура и динамика персонала ООО «Строительная Сибирь», 2013 – 2015 гг.

Проанализируем динамику фонда заработной платы ООО «Строительная Сибирь» (таблица 7).

Таблица 7 - Анализа фонда заработной платы персонала в ООО «Строительная Сибирь», 2013 – 2015 гг., тыс. руб.

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	Абсолютное отклонение		Относительное отклонение	
				2014 – 2013	2015 – 2014	2014 / 2013	2015 / 2014
1	2	3	4	5	6		
Фонд заработной платы всего	36004	38077	37124	2073	-953	105,76	97,50
в том числе зарплата административно-управленческого персонала:							
руководители	1949	1932	1918	-17	-14	99,13	99,28
специалисты	7593	7733	7330	140	-403	101,84	94,79
зарплата промышленно-производственного персонала:							
руководители	362	360	352	-2	-8	99,45	97,78
специалисты	1065	1063	1058	-2	-5	99,81	99,53
рабочие	24665	26618	26095	1953	-523	107,92	98,04
младший обслуживающий персонал	370	371	371	1	0	100,27	100,00

Графически динамику фонда заработной платы ООО «Строительная Сибирь» представим на рисунке 4.

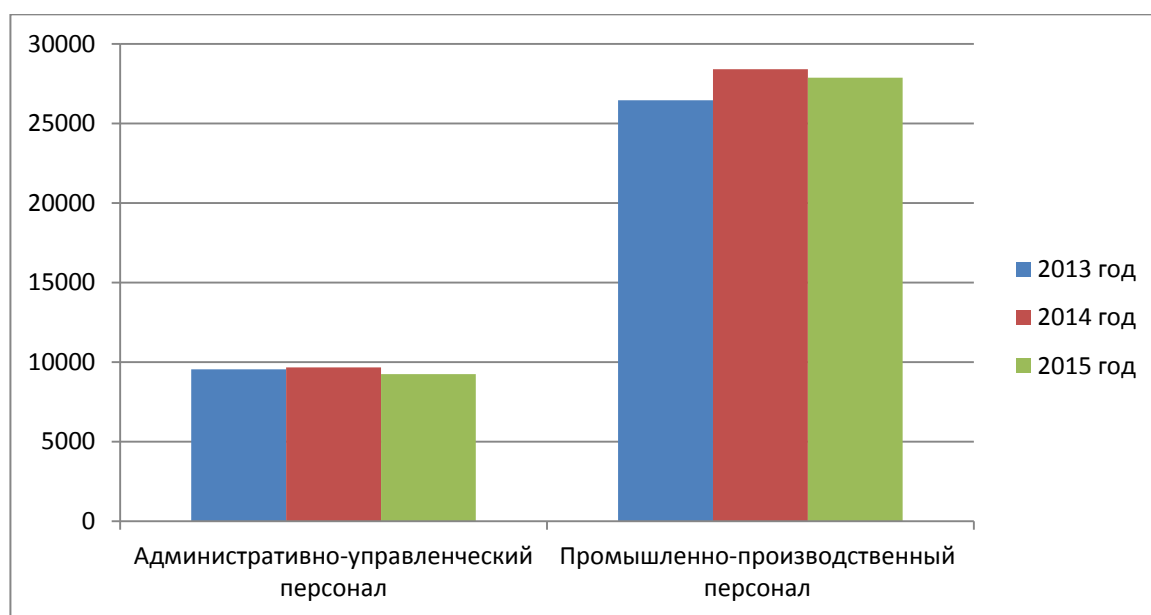


Рисунок 4 – Динамика фонда заработной платы в ООО «Строительная Сибирь», 2013 – 2015 гг.

Фонд заработной платы в ООО «Строительная Сибирь» в 2014 году увеличился на 5,76 % или 2073 тыс. руб., в 2015 году уменьшился на 2,50 % или 953 тыс. руб., в том числе зарплата промышленно-производственного персонала на 1950 тыс. руб. (плюс 7,37 %) и 536 тыс. руб. (минус 1,89 %), соответственно.

ФОТ административно-управленческого персонала в 2015 году также показал отрицательную динамику в 417 тыс. руб., что ниже показателя предыдущего года на 4,31 %.

В таблице 8 проанализируем динамику средней заработной платы ООО «Строительная Сибирь» за 2013 – 2015 гг.

Таблица 8 – Анализ средней заработной платы в ООО «Строительная Сибирь», 2013 – 2015 гг., руб.

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	Абсолютное отклонение		Относительное отклонение	
				2014 – 2013	2015 – 2014	2014 / 2013	2015 / 2014
1	2	3	4	5	6	7	8
Среднемесячная заработная плата, всего	28574,60	28331,10	27870,87	-243,50	-460,23	99,15	98,38
в т. ч. административно-управленческого персонала:	56797,62	50338,54	45333,33	-6459,08	-5005,21	88,63	90,06
руководители	81208,33	80500,00	79916,67	-708,33	-583,33	99,13	99,28
специалисты	52729,17	46029,76	40722,22	-6699,41	-5307,54	87,29	88,47
промышленно-производственного персонала:	24232,60	24663,19	24712,77	430,59	49,58	101,78	100,20
руководители	30166,67	30000,00	29333,33	-166,67	-666,67	99,45	97,78
специалисты	29583,33	29527,78	29388,89	-55,55	-138,89	99,81	99,53
рабочие	24181,37	24646,30	24711,17	464,93	64,87	101,92	100,26
в т. ч. средняя дневная заработная плата, руб.	1370,57	1389,37	1362,07	18,80	-27,30	101,37	98,04
средняя часовая заработная плата, руб.	171,32	173,67	170,26	2,35	-3,41	101,37	98,04
младший обслуживающий персонал	15416,67	15458,33	15458,33	41,66	0,00	100,27	100,00

Для категории рабочих производился расчет среднемесячной, среднедневной и среднечасовой заработной платы, для остальных категорий персонала – среднемесячной.

Средняя заработная плата в ООО «Строительная Сибирь» в целом по предприятию в динамике снижается, всего за период на 2,46 %.

Наибольшее снижение размера заработной платы произошло по категории специалисты административно-управленческого персонала. В среднем заработная плата одного специалиста за период снизилась на 12000 руб.

Положительно следует оценить стабильность уровня заработной платы специалистов производства и младшего обслуживающего персонала. Среднемесячная заработная плата рабочих показала незначительную положительную динамику при одновременном уменьшении среднедневной и среднечасовой заработной платы. Следовательно, мы можем сделать вывод о том, что рост заработной платы рабочих обусловлен увеличением фактически отработанного времени.

Таким образом, по результатам анализа динамики заработной платы ООО «Строительная Сибирь» мы видим, что руководство предприятия мотивирует производственный персонал, что обусловлено их непосредственным влиянием на объемы и качество производства. Экономия средств фонда оплаты труда происходит по категории специалистов административно-управленческого порядка.

Для оценки влияния факторов на изменение размера фонда оплаты труда проведем факторный анализ.

Факторная модель изменения ФОТ в целом по предприятию за 2013 год:
 $36004 \text{ тыс. руб.} = 105 \text{ чел.} \cdot 342,90 \text{ тыс. руб.}$

Факторная модель изменения ФОТ в целом по предприятию за 2014 год:
 $38077 \text{ тыс. руб.} = 112 \text{ чел.} \cdot 339,97 \text{ тыс. руб.}$

Факторная модель изменения ФОТ в целом по предприятию за 2015 год:
37124 тыс. руб. = 111 чел. · 334,45 тыс. руб.

Оценим влияние изменения численности персонала на ФОТ:

$$\Delta\text{ФЗП}_{\text{чр}2014} = (112 - 105) \cdot 342,90 = 2400,30 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta\text{ФЗП}_{\text{чр}2015} = (111 - 112) \cdot 339,97 = -339,97 \text{ тыс. руб.}$$

Оценим влияние изменения среднегодовой заработной платы одного работника на ФОТ:

$$\Delta\text{ФЗП}_{\text{ГЗП}2014} = 112 \cdot (339,97 - 342,90) = -328,16 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta\text{ФЗП}_{\text{ГЗП}2015} = 111 \cdot (334,45 - 339,97) = -612,72 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитаем совокупность факторов повлиявших на изменение ФОТ:

$$\Delta\text{ФЗП}_{2014} = 2400,30 + (-328,16) = 2072,14 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta\text{ФЗП}_{2015} = -339,97 + (-612,72) = -952,69 \text{ тыс. руб.}$$

Рост численности персонала в ООО «Строительная Сибирь» в 2014 году на 7 человек привел к перерасходу фонда оплаты труда этого периода на 2400,30 тыс. руб. Снижение средней заработной платы одного работника на 2930 руб. привело к уменьшению ФОТ на 328,16 тыс. руб.

В 2015 году ФОТ предприятия снизился на 952,69 тыс. руб. относительно показателей предыдущего периода, причиной тому и снижение численности работников на 1 человека, в связи с чем, размер ФОТ уменьшился на 339,97 тыс. руб. и уменьшение средней заработной платы на 5520 руб., что привело к снижению ФОТ на 612,72 тыс. руб.

Далее проведем факторный анализ изменения ФОТ по категориям административно-управленческого и промышленно-производственного персонала.

Факторная модель изменения ФОТ административно-управленческого персонала за 2013 год: 9542 тыс. руб. = 14 чел. · 681,57 тыс. руб.

Факторная модель изменения ФОТ административно-управленческого персонала за 2014 год: 9665 тыс. руб. = 16 чел. · 604,06 тыс. руб.

Факторная модель изменения ФОТ административно-управленческого персонала за 2015 год: 9542 тыс. руб. = 17 чел. · 544,00 тыс. руб.

Оценим влияние изменения численности административно-управленческого персонала на ФОТ:

$$\Delta\text{ФЗП}_{\text{чр}2014} = (16 - 14) \cdot 681,57 = 1363,14 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta\text{ФЗП}_{\text{чр}2015} = (17 - 16) \cdot 604,06 = 604,06 \text{ тыс. руб.}$$

Оценим влияние изменения среднегодовой заработной платы одного работника административно-управленческого персонала на ФОТ:

$$\Delta\text{ФЗП}_{\text{ГЗП}2014} = 16 \cdot (604,06 - 681,57) = -1240,16 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta\text{ФЗП}_{\text{ГЗП}2015} = 17 \cdot (544,00 - 604,06) = -1021,02 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитаем совокупность факторов повлиявших на изменение ФОТ административно-управленческого персонала:

$$\Delta\text{ФЗП}_{2014} = 1363,14 + (-1240,16) = 122,98 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta\text{ФЗП}_{2015} = 604,06 + (-1021,02) = -416,96 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, увеличение численности административно-управленческого персонала в 2014 году привело к перерасходу фонда оплаты труда на 1363,14 тыс. руб., уменьшение средней заработной платы этого года снизило расходы на оплату труда на -1240,16 тыс. руб. Всего ФОТ административно-управленческого персонала ООО «Строительная Сибирь» в 2014 году увеличился на 122,98 тыс. руб.

В 2015 году ФОТ административно-управленческого персонала в компании снизился на -416,96 тыс. руб., в том числе за счет уменьшения средней заработной платы – на 1021,02 тыс. руб. Увеличение персонала на одного человека привело к росту ФОТ на 604,06 тыс. руб.

Факторная модель изменения ФОТ промышленно-производственного персонала за 2013 год: 26462 тыс. руб. = 91 чел. · 290,79 тыс. руб.

Факторная модель изменения ФОТ промышленно-производственного персонала за 2014 год: 28412 тыс. руб. = 96 чел. · 295,96 тыс. руб.

Факторная модель изменения ФОТ промышленно-производственного персонала за 2015 год: 27876 тыс. руб. = 94 чел. · 296,55 тыс. руб.

Оценим влияние изменения численности промышленно-производственного персонала на ФОТ:

$$\Delta\text{ФЗП}_{\text{чр}2014} = (96 - 91) \cdot 290,79 = 1453,95 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta\text{ФЗП}_{\text{чр}2015} = (94 - 96) \cdot 295,96 = -591,92 \text{ тыс. руб.}$$

Оценим влияние изменения среднегодовой заработной платы одного работника промышленно-производственного персонала на ФОТ:

$$\Delta\text{ФЗП}_{\text{ГЗП}2014} = 96 \cdot (295,96 - 290,79) = 496,32 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta\text{ФЗП}_{\text{ГЗП}2015} = 94 \cdot (296,55 - 295,96) = 55,46 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитаем совокупность факторов повлиявших на изменение ФОТ промышленно-производственного персонала:

$$\Delta\text{ФЗП}_{2014} = 1453,95 + 496,32 = 1950,27 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta\text{ФЗП}_{2015} = (-591,92) + 55,46 = -536,49 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, ФОТ промышленно-производственного персонала ООО «Строительная Сибирь» в 2014 году увеличился на 1950,27 тыс. руб., в том числе за счет роста численности персонала на 5 человек – на 1453,95 тыс. руб., по причине роста средней заработной платы на 5,17 тыс. руб. – на 496,32 тыс. руб.

В 2015 году ФОТ промышленно-производственного персонала снизился на -536,49 тыс. руб. по причине уменьшения численности персонала на 2 человека – на -591,92 тыс. руб., незначительный рост заработной платы отчетного года привел к перерасходу ФОТ на 55,46 тыс. руб.

Анализ динамики ФОТ без привязки к показателям производительности является малоинформативным, в связи, с чем далее проведем расчет соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы.

В таблице 9 рассчитаем исходные данные по производительности труда для расчета эффективности системы оплаты труда в ООО «Строительная Сибирь».

Таблица 9 - Исходные данные для анализа производительности труда в ООО «Строительная Сибирь»

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение	
				2014 – 2013	2015 – 2014
1	2	3	4	5	6
Объем производства продукции, тыс. руб.	157466	168861	173765	11395	4904
Среднегодовая численность промышленно-производственного персонала	91	96	94	5	-2
в том числе рабочих	85	90	88	5	-2
Удельный вес рабочих в общей численности промышленно-производственного персонала, %	93,41	93,75	93,62	0,34	-0,13
Среднее число дней, отработанных одним рабочим за год	211,72	212,87	210,05	1,15	-2,82
Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8	8	8	0	0
Среднее число часов, отработанных одним рабочим	1693,76	1702,96	1680,4	9,2	-22,56
Число отработанных всеми рабочими дней	17996,2	19158,3	18484,4	1162,1	-673,9
Число отработанных всеми рабочими часов за год	143969,6	153266	147875	9296,8	-5391,2
Среднегодовая выработка 1 работника промышленно-производственного персонала, тыс. руб.	1 730,40	1 758,97	1 848,56	28,57	89,60
Выработка 1 рабочего:	X	X	X	X	X
Среднегодовая, тыс. руб.	1 852,54	1 876,23	1 974,60	23,69	98,37
Среднедневная, руб.	8750	8814	9400	64	586
Среднечасовая, руб.	1094	1102	1175	8	73

Производительность труда на предприятии растет. Среднегодовая выработка одного рабочего в 2013 году составляла 1852,54 тыс. руб., в 2014 году – 1876,23 тыс. руб., в 2015 году – 1974,60 тыс. руб., всего рост показателя за три года – 122,06 тыс. руб. В 2015 году один рабочий ежедневно производил продукции на 9400 руб., что выше показателя 2014 года на 586 руб., а показателя 2013 года - на 650 руб.

Для расчета эффективности оплаты труда рассчитаем соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы (таблица 10).

Таблица 10 - Анализ темпов роста производительности труда и средней заработной платы

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение		Темп роста, %	
				2014 – 2013	2015 – 2014	2014/2013	2015/2014
1	2	3	4	5	6	7	8
Объем производства продукции, тыс. руб.	157466	168861	173765	11395	4904	107,24	102,91
Среднегодовая численность промышленно-производственного персонала	91	96	94	5	-2	105,50	97,92
в том числе рабочих	85	90	88	5	-2	105,88	97,78
ФОТ персонала, тыс. руб.	36004	38077	37124	2073	-953	105,76	97,50
в том числе рабочих	24665	26618	26095	1953	-523	107,92	98,04
Среднегодовая выработка 1 работника промышленно-производственного персонала, тыс. руб.	1 730,40	1 758,97	1 848,56	28,57	89,60	101,65	105,09
Среднегодовая выработка 1 рабочего, тыс. руб.	1 852,54	1 876,23	1 974,60	23,69	98,37	101,28	105,24
Средняя заработная плата 1 работника промышленно-производственного персонала, руб.	24232,60	24663,19	24712,77	430,59	49,58	101,78	100,20
Средняя заработная плата 1 рабочего, руб.	24181,37	24646,30	24711,17	464,93	64,87	101,92	100,26
Средства фонда заработной платы на 1 рубль выручки от реализации, коп.	23,33	23,25	21,87	-0,08	-1,38	99,66	94,06
Коэффициент опережения производительности труда над заработной платой 1 работника промышленно-производственного персонала	X	X	X	X	X	99,87	104,88
Коэффициент опережения производительности труда над заработной платой одного рабочего промышленно-производственного персонала	X	X	X	X	X	99,37	104,97

Эффективность фонда оплаты труда в 2015 году значительно улучшилась. Доля заработной платы в выручке снижается. В 2013 году она составляла 23,33 коп., в 2015 г. – 21,87 коп., всего за период уменьшилась на 1,46 коп.

В 2015 году темпы роста производительности труда опережают темпы роста заработной платы. Коэффициент опережения производительности труда одного работника промышленно-производственного персонала над заработной платой составил 104,88%, одного рабочего – 104,97%.

Таким образом, анализ оплаты труда в ООО «Строительная Сибирь» показал, что эффективность фонда оплаты труда в 2015 году значительно улучшилась, темпы роста производительности труда опережают темпы роста заработной платы.

2.3 Учет операций по оплате труда и расчетам с персоналом в ООО «Строительная Сибирь»

Синтетический учет расчетов с персоналом, по оплате труда в ООО «Строительная Сибирь» осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации в отдельности.

Для учета рабочего времени, а также для контроля над численностью работников ведется табель учета рабочего времени, на основании которого начисляют заработную плату в расчетной ведомости.

Для определения суммы заработной платы, подлежащей выдаче работникам, создается расчетно-платежная ведомость, в которой определена сумма заработка работников за месяц и произведены из этой суммы необходимые удержания. В расчетной ведомости расположены все расчеты по определению сумм заработной платы, подлежащих выплате работникам.

Сумма заработной платы, причитающаяся к выдаче работнику, представляет собой разницу между суммами оплаты труда, начисленными по всем основаниям, и суммой удержаний.

К обязательным удержаниям в ООО «Строительная Сибирь» относятся такие, как: налог на доходы физических лиц и удержания по исполнительным листам.

Налог на доходы физических лиц взимается в соответствии с Налоговым кодексом РФ по ставке 13%. Поскольку директор компании является ее учредителем, размер начисленных дивидендов отражается в составе его заработной платы, с данных выплат удерживается НДФЛ в размере 9%.

Взыскание по исполнительным листам в ООО «Строительная Сибирь» - это алименты. Удержанные суммы алиментов перечисляются на расчетный счет их получателя.

При начислении и выплате заработной платы в учете предприятия производятся следующие бухгалтерские записи:

Дебет счета 20 «Основное производство» - Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – начислена заработная плата производственного персонала;

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» - Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – начислена заработная плата непромышленного персонала.

Для учета сумм удержанного с заработной платы сотрудников налога на доходы физических лиц используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 68-1 «Налог на доходы физических лиц». Отражается данный факт хозяйственной жизни предприятия в следующем порядке:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 68-1 «Налог на доходы физических лиц» - удержан НДФЛ с заработной платы работников при ее выплате.

Выплата заработной платы отражается в бухгалтерском учете ООО «Строительная Сибирь» в следующем порядке:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Кредит счета 50 «Касса» (51 «Расчетные счета») – выдана заработная плата работникам из кассы

(перечислена на личные счета сотрудников в банке).

В трудовых договорах между ООО «Строительная Сибирь» и работниками прописана продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска – 36 календарных дней, из которых: 28 дней – основной отпуск, 8 дней – дополнительный. Расчет отпуска в ООО «Строительная Сибирь» производится не позднее, чем за три дня до его начала. Если работник в течение какого-либо периода не уходил в отпуск и не получал компенсационных выплат за отпуск, то при увольнении он получает денежную компенсацию, которая выплачивается в размере среднедневного заработка за каждый неиспользованный день отпуска. Компенсация за неиспользованный отпуск выплачивается в день увольнения.

Рассмотрим порядок расчета отпускных выплат и их отражение в бухгалтерском учете предприятия.

Бухгалтеру Горицкой С.А. предоставлен очередной ежегодный оплачиваемый отпуск с 16.01.2014 г. по 20.02.2014 г. Расчетным является период с 01.01.2013 г. по 31.12.2013 г. Заработная плата Горицкой С.А. составляет 38500 руб., в течение 2013 г. не менялась. Горицкая отсутствовала по причине нетрудоспособности в период с 22 марта до 28 марта 2013 года. За март 2013 г. ей была начислена оплата нетрудоспособности в размере 10061,91 руб. и заработная плата 28875 руб. Рассчитаем размер отпускных выплат Горецкой С.А.:

$38500 \times 11 + 28875 = 452375$ руб. – заработная плата за расчетный период;

$29,4 \times 11 + 29,4 / 31 \times 24 = 346,16$ – количество календарных дней расчетного периода (согласно ФЗ № 55 с 02.04.14 г. коэффициент равняется 29,3);

$452375 / 346,16 = 1223,06$ руб. – среднедневной заработок;

$1223,06 \times 28 = 34245,68$ руб. – отпускные за период основного отпуска;

$1223,06 \times 8 = 9784,48$ руб. – отпускные за период дополнительного отпуска;

$34245,68 + 9784,48 = 44030,16$ руб. – отпускные за весь период отпуска;
 $38500 / 17 \times 5 = 11323,53$ руб. – начислена зарплата за январь 2014 г.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» - Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 44030,16 руб. – начислены отпускные;

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» - Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 11323,53 руб. ($38500 / 17 \times 5$) – начислена зарплата за январь;

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Кредит счета 68-1 «Налог на доходы физических лиц» – 7196 руб. – удержан НДФЛ;

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Кредит счета 50 «Касса» – 48157,69 руб. – выплачены отпускные и зарплата за январь.

Средний заработок для исчисления денежной компенсации неиспользованного отпуска рассчитывается аналогичным способом.

Резерв на оплату отпусков в ООО «Строительная Сибирь» не создается.

Начисление сумм пособий по временной нетрудоспособности, пособий по беременности и родам отражается в корреспонденции с дебетом счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»:

Дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислено пособие по временной нетрудоспособности (беременности и родам).

Начисление сумм пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемое за счет средств работодателя начисляется в обычном порядке.

Далее приведен пример расчета размера пособия по временной нетрудоспособности Горицкой С.А. за период с 22 марта до 28 марта 2013 г. Средний дневной заработок Горицкой С.А. за 2011 г., 2012 г. составил 1 311 640 руб. / 730 дней = 1796,77 руб.

Сумма оплаты больничного = 1796,77 руб. x 80% (стаж работы Горицкой С.А. 6,5 лет) x 7 дн. = 10061,91 руб.

В учете ООО «Строительная Сибирь» сделаны следующие записи:

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» - Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 4312,25 руб. - начислено пособие за счет средств организации;

Дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 5749,66 руб. - начислено пособие за счет средств ФСС;

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Кредит счета 68-1 «Налог на доходы физических лиц» – 1308 руб. – удержан НДФЛ;

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Кредит счета 50 «Касса» – 8753,91 руб. – оплачен больничный лист.

Доход директора ООО «Строительная Сибирь» в виде дивидендов отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

Дебет счет 84 «Нераспределенная прибыль» - Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислены дивиденды сотруднику.

Для отражения удержаний из заработной платы работников по исполнительным листам используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - удержаны алименты.

Рассмотрим порядок отражения в учете предприятия удержаний из заработной платы сотрудников. Оклад юриста Ковалева Н.А. с повышающими коэффициентами составляет 36000 руб. в месяц. С заработной платы Ковалева удерживаются алименты в размере 25%:

Юристу Ковалеву Н.А. за апрель 2016 года начислена заработная плата в размере 36000 руб.:

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» - Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 36000 руб. - начислена зарплата;

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Кредит счета 68-1 «Налог на доходы физических лиц» – 4498 руб. – удержан НДФЛ;

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 7875,50 руб. - из заработной платы произведены удержания по исполнительному листу (алименты);

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Кредит счета 51 «Расчетные счета» - 23626,50 руб. - перечислена заработная плата Ковалева Н.А. на личный счет в банке.

Рассмотрим порядок отражения в учете исследуемого предприятия расчетов с подотчетными лицами.

Выдача денежных средств в ООО «Строительная Сибирь» под отчет оформляется расходным кассовым ордером по форме КО-2 или перечисляется на личные счета сотрудников в банке:

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - Кредит счета 50 «Касса» (51 «Расчетные счета»).

В качестве документов, подтверждающих расход по подотчету принимаются товарные чеки, чеки ККМ, квитанции к приходным кассовым ордерам и т.д. Приложенные к авансовому отчету подтверждающие документы должны подаваться в оригинале, по форме соответствовать принятым требованиям для оформления и заполнения первичных документов, по характеру операций должна быть установлена связь подтверждающих документов с целевым назначением выданного подотчетному лицу денежного аванса. Для оплаты командировочных и суточных требуется командировочное удостоверение, на котором ставятся отметки о прибытии и выбытии с печатью организации, в которую был направлен сотрудник.

При утверждении расхода по под отчету в бухгалтерском учете компании производятся следующие записи:

Дебет счета 10 «Материалы» (20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы») – Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Неиспользованные подотчетные суммы возвращаются подотчетными лицами в кассу предприятия:

Дебет счета 50 «Касса» - Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Рассмотрим порядок учета расчетов с подотчетными лицами в ООО «Строительная Сибирь» на конкретном примере.

На 23 декабря 2015 года за начальником ОМТС Альбрант Д.С. числилась задолженность по подотчету в размере 10000,00 руб. 14 января 2016 года сотрудником был предоставлен в бухгалтерию авансовый отчет за № 1 на сумму 3342,00 руб. Расходы приняты и утверждены руководителем организации, в бухгалтерском учете ООО «Строительная Сибирь» произведены следующие записи:

Дебет счета 10 «Материалы» - Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на сумму 3327,00 руб.

Дебет счета 20 «Основное производство» - Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на сумму 15,00 руб.

Следует отметить, что при выдаче денег в под отчет на исследуемом предприятии заявление на подотчет сотрудником не оформляется, и, соответственно, срок, в течение которого он должен отчитаться по подотчету, не установлен и по умолчанию принимается равным в один день. Следовательно, сотрудник должен отчитаться по под отчету в течение трех дней с момента получения денег на руки (п. 6.3 Указаний № 3210-У).

Таким образом, мы констатируем, что в ООО «Строительная Сибирь» нарушаются сроки предоставления отчетов по подотчетным суммам.

Расчеты по прочим операциям с работниками организации в ООО «Строительная Сибирь» отсутствуют.

Исследуемым предприятием выступило ООО «Строительная Сибирь». ООО «Строительная Сибирь» создано в соответствии с главой 4 Гражданского кодекса РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Строительная Сибирь» за 2013 – 2015 гг. показал, что объем производства продукции компании в динамике растет.

Организация системы оплаты труда в ООО «Строительная Сибирь» соответствует нормам Трудового Кодекса РФ и требованиям Налогового Кодекса. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда и подотчетными лицами - требованиям Минфина.

Из негативных моментов в учете расчетов с подотчетными лицами в ООО «Строительная Сибирь» следует отметить нарушение Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенного порядка ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства в части сроков представления отчетности по подотчетным суммам.

3 Рекомендации по совершенствованию учета оплаты труда и расчетов с подотчетными лицами в ООО «Строительная Сибирь»

3.1 Меры по совершенствованию учета расчетов по оплате труда в ООО «Строительная Сибирь»

Анализ организации системы оплаты труда ООО «Строительная Сибирь» и ее бухгалтерского учета, проведенный в главе 2 бакалаврской работы показал, что нарушений законодательства по оплате труда и ущемления прав работников на предприятии не допускается.

Тем не менее, по мнению автора, существуют моменты в бухгалтерском учете предприятия, требующие совершенствования.

Так ранее было сказано, что заработная плата сотрудников перечисляется на лицевые банковские счета. При этом в бухгалтерском учете ООО «Строительная Сибирь» делается следующая запись:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Кредит счета 51 «Расчетные счета» - перечислена заработная плата на личные счета сотрудников в банке.

На практике денежные средства могут зачисляться на счета сотрудников до трех рабочих дней. Такой период выпадает и на конец года: заработную плату предприятие обязано выплатить в конце декабря, потому что срок ее выплаты (у ООО «Строительная Сибирь» он установлен в Положении об оплате труда» - до 8 числа месяца следующего за текущим) выпадает на праздничный выходной день, а каналы банковской связи перегружены, и зачисление сотрудникам происходит лишь в январе.

В этом случае происходит искажение данных бухгалтерской отчетности предприятия, что искажает одно из главных требований к ней предъявляемых – достоверность. Деньги со счета 51 «Расчетные счета» списаны, что является фактом и кредиторская задолженность в части долга перед персоналом погашена, что не соответствует действительности.

В связи, с чем ООО «Строительная Сибирь» рекомендуется отражать операции по выплате заработной платы сотрудникам на лицевые счета в банках в следующем порядке:

Дебет счета 57 «Переводы в пути» - Кредит счета 51 «Расчетные счета» - перечислены средства для зачисления на карточные счета сотрудников организации;

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Кредит счета 57 «Переводы в пути» - отражена выплата заработной платы работникам (при получении подтверждения банка).

Это будет правомерно и в том случае, если по каким-либо причинам денежные средства не смогут быть зачтены на лицевой счет сотрудника (заблокирован, неверно указаны реквизиты и т.п.) Корректировать в данном случае счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» было бы не уместно.

Помимо этого, автором рекомендовано ООО «Строительная Сибирь» создавать резерв на оплату отпусков.

Согласно требованиям ПБУ 8/2010, вступившего в силу начиная с отчетности за 2011 год, организации должны создавать в бухгалтерском учете и отражать в отчетности оценочные обязательства. Условия, при выполнении которых формируется такое обязательство, приведены в п. 5 этого бухгалтерского стандарта. Создание резерва на оплату предстоящих отпусков полностью соответствует всем признакам оценочного обязательства. Поэтому с 2011 года организации обязаны создавать такой резерв в бухучете и раскрывать сведения о нем в бухгалтерской отчетности.

От обязанности применять ПБУ 8/2010 освобождены только малые предприятия, которые не являются эмитентами публично размещаемых ценных бумаг.

ООО «Строительная Сибирь» относится к предприятиям малого бизнеса и на него не распространяется обязанность по формированию резерва на оплату отпусков.

Но, требуется учесть, что формирование такого резерва, в первую очередь выгодно самому предприятию, так как позволяет не отвлекать излишние средства из оборота.

Для ООО «Строительная Сибирь» этот вопрос особо остро стоит в летний период, когда и без того спрос на продукцию снижен. В это время предприятие часто ощущает нехватку оборотных средств. Формирование резерва на оплату предстоящих отпусков поможет снизить ООО «Строительная Сибирь» такую нагрузку.

Бухгалтерские записи по формированию резерва будут следующими:

Дебет счета 20 «Основное производство» (26 «Общехозяйственные расходы») - Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов» - начислен резерв на оплату отпусков.

По мере ухода сотрудника в отпуск фактически начисленные отпускные суммы списывают на уменьшение созданного резерва:

Дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов» - Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислены отпускные выплаты работникам.

Для совершенствования учета расчетов по заработной плате ООО «Строительная Сибирь» предложено внедрить график документооборота для учета расчетов с персоналом по оплате труда, как самостоятельный документ. До настоящего момента перечень первичных учетных документов по расчету и выплате заработной платы, сроки составления, представления и обработки учетных данных утвержден общим графиком документооборота по организации, что снижает его эффективность в силу отражения в нем информации по указанному участку учета в неполном объеме.

Рекомендуемая форма графика документооборота по расчетам с персоналом по заработной плате в ООО «Строительная Сибирь» представлена в таблице 11.

Таблица 11 - График документооборота ООО «Строительная Сибирь» по учету расчетов с персоналом по оплате труда

Наименование документа	Создание документа					Обработка документа	
	Количество экземпляров	Ответственный за получение и оформление	Подписывает	Срок исполнения	Кто и куда направляет	Кто исполняет	Дата и срок исполнения
Штатное расписание (форма № Т-3)	3	Расчетная группа	Директор	По мере необходимости	Руководитель	Бухгалтер	До даты начисления зарплаты
Личная карточка работника (форма № Т-2)	1	Отдел кадров	Директор	1 день	Отдел кадров	Отдел кадров	В день приема на работу
Приказ о приеме работника на работу (форма № Т-1)	1	Отдел кадров	Директор	1 день	Отдел кадров в расчетную группу	Бухгалтер	1 день
График отпусков (форма № Т-7)	3	Подразделение	Директор	1 день	Отдел кадров в расчетную группу	Отдел кадров	В течение года
Приказ о прекращении трудового договора с работником (форма № Т-8)	1	Отдел кадров	Директор	1 день	Отдел кадров в расчетную группу	Отдел кадров	В день увольнения с работы
Приказ о поощрении работника (форма № Т-11)	1	Подразделение	Директор	1 день	Руководители подразделения	Бухгалтер	1 день
Приказ о предоставлении отпуска работнику (форма № Т-6) с запиской-расчетом	1	Отдел кадров	Начальник отдела кадров	1 день	Отдел кадров в расчетную группу	Бухгалтер	За 3 дня до начала отпуска
Табель учета рабочего времени (форма № Т-13)	1	Подразделение	Отдел кадров	1 день	Отдел кадров в расчетную группу	Отдел кадров	2 дня
Расчетно-платежная ведомость (форма № Т-49)	1	Расчетная группа	Бухгалтер	1 день	Бухгалтер	Бухгалтер	1 день
Лицевой счет (форма № Т-54)	1	Расчетная группа	Бухгалтер	1 день	Бухгалтерия	Бухгалтер	1 день
Больничный лист	1	Больной сотрудник	Директор	1 день	Больной сотрудник в отдел кадров	Бухгалтер	1 день

Порядок формирования и соблюдения графика документооборота в ООО «Строительная Сибирь» будет следующий.

Штатное расписание формируется в бухгалтерии с учетом кадрового состава и тарифных ставок. Штатное расписание подписывается руководителем предприятия и на основании данного документа затем производится начисление заработной платы. Документ хранится в течение года в бухгалтерии.

Приказы о приеме на работу, увольнении, предоставлении отпуска и премировании формируются в отделе кадров ООО «Строительная Сибирь», подписываются руководителем предприятия и передаются в бухгалтерию, где на основании документов производятся соответствующие начисления, вносятся изменения в штатное расписание на следующий месяц.

Табель учета рабочего времени формируется руководителями соответствующих подразделений предприятия, после чего таблицы передаются в бухгалтерию, где в соответствии с установленными тарифными ставками и приказом о премировании производится начисление заработной платы в расчетно-платежной ведомости.

Лицевые счета на работников заполняются и хранятся в бухгалтерии, в них ежемесячно заносятся данные о начислениях и удержаниях работника.

Больничный лист предоставляется работником в отдел кадров, откуда потом передается в бухгалтерию и является основанием для начисления пособия по нетрудоспособности (беременности и родам).

Правильное составление и соблюдение графика документооборота способствует эффективному распределению должностных обязанностей между работниками ООО «Строительная Сибирь», повышению производительности, оптимизации документооборота и координации деятельности различных служб и подразделений внутри организации.

Таким образом, разработанные рекомендации позволят ООО «Строительная Сибирь» совершенствовать бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда.

3.2 Меры по совершенствованию учета расчетов с подотчетными лицами в ООО «Строительная Сибирь»

При анализе учета расчетов с подотчетными лицами ООО «Строительная Сибирь» нами установлено, что предприятием нарушается Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенный порядок ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства в части сроков представления отчетности по подотчетным суммам (п. 6.3 Указаний № 3210-У).

Данное нарушение может трактоваться налоговыми органами как нарушение кассовой дисциплины. А за нарушение кассовой операции согласно части 1 статьи 15.1 КоАП РФ: 4000–5000 руб. – для виновного должностного лица (ст. 2.4 КоАП РФ); 40 000–50 000 руб. – для организации.

Помимо этого, выдача денежной суммы на длительный срок может расцениваться налоговыми инспекторами как заем или заработная плата, и, соответственно, облагаться по соответствующим налоговым ставкам и взносам.

Так в случае, если суммы неиспользованных подотчетных средств, будут трактоваться как заем, а процентов за его пользование, соответственно, не начислялось, то налог на доходы физических лиц составит 35% с суммы задолженности подотчетника.

При оценке суммы задолженности по под отчету в качестве заработной платы, налог на доходы физических лиц составит 13 %, страховые взносы в Пенсионный фонд РФ – 27,1 %, взносы в Фонд социального страхования РФ – 2,9 %.

Таким образом, в целях недопущения излишнего расходования финансовых ресурсов предлагается соблюдать Порядок ведения кассовых

операций юридическими лицами и упрощенный порядок ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства – оформлять заявления на выдачу подотчетных сумм с указанием цели, на которые сотрудник получает деньги, суммы и срока, в течение которого работник за них отчитается.

ООО «Строительная Сибирь» сталкивается с налоговыми рисками и при перечислении аванса по подотчету на пластиковые карты работников.

У предприятия в локальных нормативных актах не предусматривается возможность перечисления денежных средств в под отчет безналичным путем, в договоре с обслуживающим банком также такая возможность отсутствует.

Налоговая инспекция в случае обнаружения этого факта может трактовать суммы перечислений как заработную плату и доначислить налог на доходы физических лиц и взносы во внебюджетные фонды, совокупная сумма, которых составит 43% от сумм, перечисленных на карты подотчетных лиц.

В связи, с чем ООО «Строительная Сибирь» при перечислении денежных средств под отчет на пластиковые карты сотрудников предлагается:

- утвердить в локальном нормативном акте предприятия, например Коллективном договоре, такую возможность;
- заключить с обслуживающим банком дополнительное соглашение, в котором бы прописывалась возможность перечисления денежных средств на административно-хозяйственные нужды на счета работников;
- издать приказ, в котором будет содержаться перечень работников, на карты которых будут перечисляться денежные средства безналичным путем;
- в платежном поручении указывать, что перечисляемые суммы являются подотчетными средствами («на командировочные расходы» или на «хозяйственные нужды»).

Мероприятия по совершенствованию учета операций по расчетам с подотчетными лицами в ООО «Строительная Сибирь» позволят снизить

возможные налоговые риски предприятия и избежать претензий со стороны налоговых органов.

Таким образом, в качестве мероприятий по совершенствованию учета оплаты труда и расчетов с подотчетными лицами ООО «Строительная Сибирь» рекомендовано:

- отражать операции по выплате заработной платы сотрудникам на лицевые счета в банках в следующем порядке с использованием счета 57 «Переводы в пути»;
- создавать резерв на оплату отпусков с отражением зарезервированных сумм на счете 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- внедрить график документооборота для учета расчетов с персоналом по оплате труда, как самостоятельный документ;
- оформлять заявления на выдачу подотчетных сумм с указанием цели, на которые сотрудник получает деньги, суммы и срока, в течение которого работник за них отчитывается;
- утвердить в локальном нормативном акте предприятия возможность перечисления денежных средств на пластиковые карты подотчетных лиц;
- заключить с обслуживающим банком дополнительное соглашение, в котором бы прописывалась возможность перечисления денежных средств на административно-хозяйственные нужды на счета работников;
- издать приказ, в котором будет содержаться перечень работников, на карты которых будут перечисляться денежные средства безналичным путем;
- в платежном поручении указывать, что перечисляемые суммы являются подотчетными средствами («на командировочные расходы» или на «хозяйственные нужды»).

Разработанные рекомендации позволят ООО «Строительная Сибирь» совершенствовать учет оплаты труда и расчетов с подотчетными лицами.

Заключение

Целью бакалаврской работы является оценка системы учета и эффективности оплаты труда и расчетов с персоналом на исследуемом предприятии и разработка рекомендаций по ее совершенствованию. Объектом исследования выступило ООО «Строительная Сибирь». Предметом исследования – показатели оплаты труда и расчетов с персоналом исследуемого предприятия.

Для достижения указанной цели в работе решены следующие задачи:

- определены теоретические аспекты учета и анализа оплаты труда и расчетов с персоналом в организации;
- дана оценка системы учета и эффективности оплаты труда и расчетов с персоналом в ООО «Строительная Сибирь»;
- разработаны рекомендации по совершенствованию учета операций по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами ООО «Строительная Сибирь».

Работа состоит из введения, трех основных глав, заключения, списка используемых источников и приложений.

В первой главе бакалаврской работы даны теоретические аспекты учета оплаты труда и расчетов с персоналом.

Основным нормативно-правовым документом по оплате труда в нашей стране является Трудовой Кодекс. Бухгалтерский учет оплаты труда и расчетов с персоналом регулируется Положениями Минфина РФ по бухгалтерскому учету. Порядок удержания налога на доходы физических лиц – Налоговым Кодексом РФ.

Во второй главе работы проведена оценка учета и анализ оплаты труда и расчетов с персоналом на исследуемом предприятии.

Объектом исследования работы выступило ООО «Строительная Сибирь». Основным видом деятельности ООО «Строительная Сибирь» является

производство пиломатериалов. Наибольшую долю в структуре продукции ООО «Строительная Сибирь» занимает модифицированная древесина.

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Строительная Сибирь» за 2013 – 2015 гг. показал, что объем производства продукции компании в динамике растет. Эффективность деятельности предприятия в 2015 году увеличилась.

По результатам анализа трудовых ресурсов и фонда заработной платы в сделан вывод о том, что структура работников организации стабильна, эффективность использования трудовых ресурсов можно охарактеризовать как интенсивное, т.к. темп прироста численности не превышает темп прироста годовой выработки.

Организация системы оплаты труда в ООО «Строительная Сибирь» соответствует нормам Трудового Кодекса РФ и требованиям Налогового Кодекса. Бухгалтерский учет оплаты труда и расчетов с персоналом - требованиям Минфина. Из негативных моментов в учете расчетов с подотчетными лицами в ООО «Строительная Сибирь» следует отметить нарушение Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенного порядка ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства в части сроков представления отчетности по подотчетным суммам.

В третьей главе работы даны рекомендации по совершенствованию учета оплаты труда и расчетов с персоналом в ООО «Строительная Сибирь»:

- для достоверности бухгалтерского учета и отчетности предприятия отражать операции по выплате заработной платы сотрудникам на лицевые счета в банках с применением счета 57 «Переводы в пути»;
- для снятия финансовой нагрузки в отпускной период - создавать резерв на оплату отпусков;
- разработать и внедрить график документооборота первичных документов по расчетам с персоналом по заработной плате;

– оформлять заявления на выдачу подотчетных сумм с указанием цели, на которые сотрудник получает деньги, суммы и срока, в течение которого работник за них отчитается;

– произвести комплекс мероприятий, обеспечивающий возможность перечисления денежных средств на пластиковые карты подотчетных лиц без налоговых рисков.

Разработанные рекомендации позволят ООО «Строительная Сибирь» совершенствовать и повысить эффективность учета оплаты труда и расчетов с персоналом. Цель работы достигнута.

Список использованных источников

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон: [№ 51-ФЗ от 30.11.1994. Принят ГД ФС РФ 21.10.1994 г.: в ред. от 23.05.2016 № 146-ФЗ]. - Электрон. дан. – режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=198259/>. - Загл. с экрана (дата обращения 24.05.2016).
2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон: [№ 117-ФЗ от 05.08.2000. Принят ГД ФС РФ 19.07.2000 г.: в ред. от 05.04.2016 № 101-ФЗ]. – Электрон. дан. – режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=194759/>. – Загл. с экрана (дата обращения 24.05.2016).
3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон: [№ 402-ФЗ от 06.12.2011.: в ред. от 23.05.2016 № 149-ФЗ]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=198265/>. – Загл. с экрана (дата обращения: 14.06.2015).
4. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / В.И. Бариленко В.И. [и др.]; под общ. ред. В.И. Бариленко. — М.: Издательство «Омега-Л», 2012. — 414 с.
5. Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие для вузов по специальности «Финансы и кредит» / И. В. Анциферова. – М.: Дашков и К, 2011. – 356 с.
6. Арефкина, Е. И. Правовые основы бухгалтерского учета / Е. И. Арефкина. - М.: Проспект, 2011. - 312 с.
7. Артюшин, В. В. Финансовый анализ. Инструментарий практика: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям

экономики и управления / В. В. Артюшин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 120 с.

8. Бабаев, Ю. А., Петров, А. М. Теория бухгалтерского учета / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.

9. Баскакова, О. В. Экономика предприятия (организации): учебник / О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2013. — 372 с.

10. Богатая, И. Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебник/ И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. – М.: КНОРУС, 2011. – 592 с.

11. Богаченко, В. М. Основы бухгалтерского учета / В. М. Богаченко. - Ростов на/Д: Феникс, 2013. - 336 с.

12. Бухгалтерский учет: учебник/ Г. И. Алексеева, С. Р. Богомолец, И. В. Сафонова [и др.]; под ред. С. Р. Богомолец. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013. – 720 с.

13. Бухгалтерский учет. Учебник для студентов вузов / Ю. А. Бабаев [и др.]; под общ. ред. Ю. А. Бабаева. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 527 с.

14. Васильева, Л. С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / Л. С. Васильева, Е. М. Штейн, М. В. Петровская. – М.: Издательство «Экзамен», 2012. – 319 с.

15. Вещунова, Н. Л., Фомина, Л. Ф. Бухгалтерский учет / Н. Л. Вещунова, Л. Ф. Фомина. – М.: Рид Групп, 2011. – 608 с.

16. Герасимова, В. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учебное пособие / В. Д. Герасимова. - М.: КНОРУС, 2011. - 360 с.

17. Гомола, А. И., Кириллов, В. Е., Кириллов, С. В. Бухгалтерский учет / А. И. Гомола, В. Е. Кириллов, С. В. Кириллов. – М.: Академия, 2011. – 432 с.

18. Гринев, Г. П. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для вузов/ Г. П. Гринев. – М.: Московский институт экономики, менеджмента и права, 2011. – 145 с.
19. Губина, О. В., Губин, В. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум. Учебное пособие / О. В. Губина, В. Е. Губин. - М.: ИНФРА – М, 2012. – 192 с.
20. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Л. В. Донцова. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2011. – 336 с.
21. Жуков, В. Н. Основы бухгалтерского учета / В. Н. Жуков. - СПб.: Питер, 2012. - 336 с.
22. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой. - М.: Издательство Юрайт, 2015. - 423 с. - Серия: Бакалавр. Академический курс.
23. Зонова, А. В., Бачуринская, И. Н., Горячих, С. П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения / А. В. Зонова, И. Н. Бачуринская, С. П. Горячих. - СПб.: Питер, 2011. - 480 с.: ил. - (Серия «Учебное пособие»).
24. Зотова, Н. Н., Зырянова, О. Т. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Н. Н. Зотова, О. Т. Зырянова. – Курган: Изд-во Курганского гос. ун-та, 2014. – 225 с.
25. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В. Б. Ивашкевич. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: Инфра-М, 2011. – 576 с.
26. Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 480 с.
27. Касьянова, Г. Ю. Главная книга бухгалтера / Г. Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2013. – 864 с.

28. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. – 6-е изд., изм. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014. – 584 с.
29. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н. П. Кондраков. – 2-е изд., перераб. и доп. – М: Проспект, 2011 – 504 с.
30. Кондраков, Н. П., Кондраков, И. Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2013. – 280 с.
31. Крутякова, Т. Л. Бухгалтерский и налоговый учет. Практическое пособие для бухгалтеров / Т. Л. Крутякова. - М.: АйСи Групп, 2012. – 224 с.
32. Лебедева, Е. М. Бухгалтерский учет / Е. М. Лебедева. – М.: Академия, 2012. – 304 с.
33. Левшова, С. Бухгалтерский учет: шаг за шагом / С. Левшова. — СПб.: Питер, 2012. — 224 с.
34. Мельник, М. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / М. В. Мельник, Е. Б. Герасимова. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2011.- 192 с.
35. Миславская, Н. А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014. – 592 с.
36. Саполгина, Л. А. Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс: учебное пособие / Л. А. Саполгина. – М.: КНОРУС, 2015. – 152 с.
37. Свердлина, Е. Б. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности (часть 2): конспект лекций для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Е. Б. Свердлина. - Омск: Изд-во Омск. гос. ун-та, 2011. – 100 с.
38. Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации: учеб. пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», слушателей курсов по подготовке и переподготовке

бухгалтеров и аудиторов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 583 с.

39. Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ: учебник / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2011. – 624 с.

40. Сулейманова, Е. В. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / Е. В. Сулейманова, В. В. Хисамудинов. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 192 с.

41. Терентьева, Т. В. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / Т. В. Терентьева. - М.: Вузовский учебник, 2012. — 208 с.

42. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 287с.

43. Чая, В. Т., Латыпова О. В. Бухгалтерский учет / В. Т. Чая, О. В. Латыпова. – М.: Кнорус, 2011. – 520 с.

44. Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. – 248 с.

45. Информационный портал для бухгалтеров, кадровиков, юристов «Главбух-инфо». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://glavbuh-info.ru/> - Загл. с экрана (дата обращения: 15.06.2016).

46. Информационный портал «Центр управления финансами». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://center-yf.ru/> - Загл. с экрана (дата обращения: 15.06.2016).

47. «Финансовый портал - бухгалтерский учет, аудиторская деятельность, налоговый учет, финансовый анализ». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://finchas.ru/> - Загл. с экрана (дата обращения: 15.06.2016).

48. Электронный журнал по финансам и инвестициям «Финансы для чайников». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://finzz.ru/> - Загл. с экрана (дата обращения: 15.06.2016).

49. Информационный портал «Audit-it.ru». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/> - Загл. с экрана (дата обращения: 15.06.2016).

50. Информационно-правовой портал «ГАРАНТ.РУ». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/> - Загл. с экрана (дата обращения: 15.06.2016).

Приложение А

«справочное»

бухгалтерский баланс ООО «Строительная Сибирь» на 31 декабря 2015 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 15 г.

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

Организация ООО «Строительная Сибирь» по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности Производство пиломатериалов по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с _____

ограниченной ответственностью/частная по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. (~~млн. руб.~~) по ОКЕИ _____

Местонахождение (адрес) 660021, г. Красноярск, ул. Робеспьера, д. 30

Коды		
0710001		
31	12	2015
99423817		
002460087477		
20.10.2		
65		16
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31 декабря</u>	На <u>31 декабря</u>	На <u>31 декабря</u>
		20 <u>15</u> г. ³	20 <u>14</u> г. ⁴	20 <u>13</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	23	15	16
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	24319	24709	24576
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	51	34	59
	Прочие внеоборотные активы	279	369	317
	Итого по разделу I	24672	25127	24968
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	6879	6711	5904
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	4	8	5
	Дебиторская задолженность	7003	6908	7515
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	703	618	571
	Денежные средства и денежные эквиваленты	46198	51903	37503
	Прочие оборотные активы	331	218	306
	Итого по разделу II	61118	66366	51804
	БАЛАНС	85790	91493	76772

Окончание приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 <u>15</u> г. ³	20 <u>14</u> г. ⁴	20 <u>13</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	38037	49523	44231
	Итого по разделу III	38047	49533	44241
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	37	48	51
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	37	48	51
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	42804	37115	32480
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	4312	4184	-
	Прочие обязательства	590	613	-
	Итого по разделу V	47706	41912	32480
	БАЛАНС	85790	91493	76772

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Б
«справочное»

отчет о финансовых результатах ООО «Строительная Сибирь» за 12 месяцев 2014 г.

Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 14 г.
 Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация ООО «Строительная Сибирь» по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Производство пиломатериалов по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/частная по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. (~~млн. руб.~~) по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2014
99423817		
002460087477		
20.10.2		
65	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>12 месяцев</u> 20 <u>14</u> г. ³		За <u>12 месяцев</u> 20 <u>13</u> г. ⁴	
	Выручка ⁵	163807		154300	
	Себестоимость продаж	(96336)		(87311)	
	Валовая прибыль (убыток)	67471		66989	
	Коммерческие расходы	(1326)		(1034)	
	Управленческие расходы	(11427)		(11643)	
	Прибыль (убыток) от продаж	54718		54312	
	Доходы от участия в других организациях	-		-	
	Проценты к получению	-		-	
	Проценты к уплате	(-)		(-)	
	Прочие доходы	1379		1448	
	Прочие расходы	(2681)		(2689)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	53416		53071	
	Текущий налог на прибыль	(10683)		(10614)	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-		-	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-		-	
	Изменение отложенных налоговых активов	-		-	
	Прочее	-		-	
	Чистая прибыль (убыток)	42733		42457	

Окончание приложения Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 12 месяцев		За 12 месяцев	
		20	14 г. ³	20	13 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	42733		42457	
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-		-	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-		-	

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Приложение В
«справочное»

отчет о финансовых результатах ООО «Строительная Сибирь» за 12 месяцев 2015 г.

Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 15 г.
 Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 Организация ООО «Строительная Сибирь» по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Производство пиломатериалов по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/частная по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. (~~млн. руб.~~) по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2015
99423817		
002460087477		
20.10.2		
65		16
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>12 месяцев</u>	
		<u>20</u> <u>15</u> г. ³	<u>20</u> <u>14</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	168786	163807
	Себестоимость продаж	(100163)	(96336)
	Валовая прибыль (убыток)	69623	67471
	Коммерческие расходы	(1356)	(1326)
	Управленческие расходы	(10758)	(11427)
	Прибыль (убыток) от продаж	57509	54718
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	1202	1379
	Прочие расходы	(3818)	(2681)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	54893	53416
	Текущий налог на прибыль	(10979)	(10683)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	43914	42733

Окончание приложения В

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 12 месяцев			За 12 месяцев		
		20	15	г. ³	20	14	г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-			-	
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-			-	
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		43914			42733	
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		-			-	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-			-	

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".