

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
38.03.01 экономика
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

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

Студент(ка)	<u>Н.А. Дяткаускас</u>	
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Руководитель	<u>О.В. Шнайдер</u>	
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Консультанты	<u></u>	
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
	<u></u>	
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой <u>к.э.н., доцент Боровицкая М.В.</u>	
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)	(личная подпись)
« <u> </u> » <u> </u> 2016г.	

Тольятти 2016



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты учета оплаты труда и расчетов с персоналом.....	5
1.1.Формы и системы оплаты труда.....	5
1.2. Синтетический и аналитический учет заработной платы.....	11
1.3.Учет расчетов с персоналом по прочим операциям.....	20
2 Анализ заработной платы на предприятии ООО «ГЭС – инжиниринг».....	26
2.1. Техничко-экономическая характеристика предприятия.....	26
2.2. Анализ заработной платы на предприятии ООО «ГЭС - инжиниринг».....	46
3 Совершенствование учета оплаты труда на предприятии ООО «ГЭС - инжиниринг».....	58
3.1. Результаты аудита по заработной плате на предприятии.....	58
3.2. Совершенствование учета оплаты труда.....	73
Заключение.....	82
Список использованной литературы.....	85
Приложения.....	89

Введение

Заработная плата представляет собой один из основных факторов в социально-экономической жизни страны, коллектива, человека. Вопросы заработной платы занимают важное место в повседневных заботах работников, работодателей и государственных властей, а также в их отношениях между собой.

Одним из основных принципов организации заработной платы в современной экономике является принцип материальной заинтересованности работника в результатах своего труда.

В соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны существенно меняется и политика в области оплаты труда, социальной поддержке и защиты работников. Многие функции государства по продаже этой политики возложены непосредственно на предприятия, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и размеры оплаты труда, материального стимулирования его результатов.

Для подавляющего большинства людей заработная плата является основным источником дохода, а для работодателя заработная плата работников – это затрачиваемые им средства на привлечение по найму рабочей силы, что составляет одну из основных статей издержек в себестоимости производимой продукции, работ и услуг.

Актуальность выбранной темы исследования объясняется тем, что заработная плата занимает одно из центральных мест во всей системе учета предприятия, что в большой степени связано со значительным удельным весом затрат на оплату труда в себестоимости продукции, работ, услуг предприятия. Учет труда и заработной платы должен обеспечить оперативный контроль над количеством и качеством труда, за использованием средств, включаемых в фонд заработной платы и выплаты социального характера.

Стабильность функционирования предприятия зависит от наличия квалифицированных кадров и эффективности использования трудовых

ресурсов. В условиях социально ориентированной экономики актуальными для любого предприятия остаются вопросы сохранения кадрового потенциала, роста заработной платы и социальных выплат с одновременным увеличением производительности труда, повышением эффективности использования рабочего времени. В этой связи поиск резервов и факторов повышения результативности использования трудовых ресурсов, оптимального планирования и прогнозирования расходов на оплату труда и социальных отчислений во внебюджетные фонды является приоритетной управленческой задачей.

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда.

В соответствии с заданной целью были поставлены задачи исследования:

- изучить формы и системы оплаты труда;
- изучить синтетический и аналитический учет заработной платы;
- провести анализ финансового состояния предприятия;
- провести анализ заработной платы на предприятии ООО «ГЭС-инжиниринг»;
- провести характеристику бухгалтерского учета оплаты труда на предприятии;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета заработной платы.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «ГЭС-инжиниринг». Предметом исследования является, учет оплаты труда на предприятии.

1 Теоретические аспекты учета оплаты труда и расчетов с персоналом

1.1. Формы и системы оплаты труда

Оплата труда - это цена трудовых ресурсов, задействованных в производственном процессе. Она определяется количеством и качеством затраченного труда, также на неё воздействуют и чисто рыночные факторы, такие, как спрос и предложение труда, сложившаяся конъюнктура, законодательные нормы.

Для работника заработная плата - главная и основная статья его личного дохода, средство воспроизводства и повышения уровня благосостояния его самого и его семьи, а отсюда и стимулирующая роль заработной платы в улучшении результатов труда для увеличения размера получаемого вознаграждения.

Для работодателя заработная плата работников представляет собой издержки производства привлекаемой по найму рабочей силы, что составляет одну из основных статей расхода в себестоимости производимых товаров и услуг. Уровень оплаты труда оказывает воздействие на поведение и работника, и работодателя, складывающееся в связи с регулированием отношений между ними в условиях неравновесного состояния спроса и предложения рабочей силы на рынке труда [17. С. 57].

Согласно Трудовому Кодексу Российской Федерации заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) [3. С.

129]. Оплата труда на предприятии ведется путем принятия внутренних нормативных документов и осуществляется в соответствии с законодательством РФ о труде. Заработная плата работнику устанавливается трудовым договором (контрактом) в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. [8. С. 5].

Трудовой договор - соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, своевременно и в полном объеме выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию, соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, действующие у данного работодателя [3. С. 59].

Коллективный договор - правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения на предприятии и заключаемый работниками и работодателем в лице их представителей. Выполнение обязательств коллективного договора контролируют администрация предприятия и профсоюзный комитет.

Трудовое законодательство предусматривает государственные гарантии по оплате труда работников:

- величина минимального размера оплаты труда в Российской Федерации [10. С. 6];
- меры, обеспечивающие повышение уровня реального содержания заработной платы;
- ограничение перечня оснований и размеров удержаний из заработной платы по распоряжению работодателя, а также размеров налогообложения доходов от заработной платы;
- ограничение оплаты труда в натуральной форме;
- обеспечение получения работником заработной платы в случае прекращения деятельности работодателя и его неплатежеспособности в соответствии с федеральными законами;

- государственный надзор и контроль за полной и своевременной выплатой заработной платы и реализацией государственных гарантий по оплате труда;

- ответственность работодателей за нарушение требований, установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективными договорами, соглашениями;

- сроки выплаты заработной платы.

В соответствии с действующим законодательством установление размеров тарифных ставок и окладов, форм и систем оплаты труда является правом самих предприятия и закрепляется в коллективных договорах. При оплате труда физических лиц, используется денежная и натуральная (не денежная) формы оплаты труда или формы выплаты [3. С. 131].

Различают два вида оплаты труда: основную и дополнительную [24. С. 368].

Под основной заработной платой принято понимать: выплаты за отработанное время, за количество и качество выполненных работ при повременной, сдельной и прогрессивной оплате; доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий работы, за сверхурочные работы, за работу в ночное время и в праздничные дни; премии, премиальные надбавки; за бригадирство.

Дополнительная заработная плата включает выплаты за не отработанное время, предусмотренные законодательством о труде и коллективными договорами: оплата очередных отпусков; времени выполнения государственных и общественных обязанностей; льготных часов подростков; выходного пособия при увольнении; перерывов в работе кормящих матерей [24. С. 368].

В современном понимании формы и системы оплаты труда можно определить как организационно-экономические механизмы соотнесения затрат и результатов труда работника с размером причитающейся ему заработной

платы. Формы и системы заработной платы представляют собой способы установления зависимости между величиной оплаты труда и трудовым вкладом работников. Измерителями затрат труда являются рабочее время и количество изготовленной продукции. На основе этих измерителей строятся основные формы оплаты труда рабочих - сдельная и повременная представленные в таблице 1.

Таблица 1- Система оплаты труда в Российской Федерации

Повременная (тарифная) система оплаты труда Оплата производится за фактически отработанное время, независимо от результатов работы. В основе расчета – оклад или тариф				
1.Простая повременная Оклад = 1000 рублей, отработано 20 дней из 25 положенных			2.Премияльная повременная ЗП = ЗП по тарифу + премия в процентах от оклада	
Сдельная система оплаты труда Оплата производится за объем выполненных работ, независимо от потраченного времени. В основе расчета – сдельные расценки.				
1.Прямая сдельная ЗП равна сдельная расценка за единицу работ умноженная на объем работ	2.Сдельно-премиальная ЗП равна ЗП прямая сдельная + проценты за перевыполнение плана	3.Сдельно-прогрессивная Увеличенные расценки оплаты за выработку сверх нормы	4.Косвенно-сдельная ЗП вспомогательных рабочих равна процентам от ЗП основных рабочих	5.Аккордная Объем работ и расценок устанавливается на бригаду, выплаты участникам зависят от квалификации и коэффициента трудового участия работника
Комиссионная система оплаты труда Оплата производится в размере процента от выручки организации				
1.С применением минимального оклада ЗП равна минимальный оклад плюс проценты от выручки			2.Без применения минимального оклада ЗП равна процентам от выручки организации	

Повременная оплата труда предусматривает начисление заработной платы по присвоенному ему тарифной ставке или окладу и фактически отработанному времени с начислением премии и без неё. Для выполнения отдельных функций и объемов работ могут быть установлены нормы обслуживания или нормы численности работников [18. С. 256].

Различают простую повременную систему оплаты труда и повременно-премиальную:

- простая повременная - оплата производится за определенное количество отработанного времени;

- повременно-премиальная - оплата не только отработанного времени по тарифу, но и премии за качество работы.

Сдельная – это форма заработной платы, при которой заработок зависит от количества произведенных единиц продукции с учетом их качества, сложности и условий труда. При сдельной оплате мерой труда является выработанная продукция, а оценка труда производится в соответствии со сдельной расценкой. Сдельная расценка определяется путем деления часовой (дневной) тарифной ставки, соответствующей разряду выполняемой работы, на часовую (дневную) норму выработки [16. С. 392]. Она подразделяется на следующие основные системы:

- прямая сдельная (оплата труда рабочих повышается в прямой зависимости от количества выработанных изделий, работ исходя из твердых сдельных расценок);

- сдельно-премиальная (премирование за перевыполнение норм выработки и конкретные показатели их производственной деятельности);

- сдельно-прогрессивная (оплата выработанной продукции в пределах установленных норм по неизменным (прямым) расценкам, а изделия сверх нормы оплачиваются по повышенным расценкам, но не свыше двойной сдельной расценки);

- косвенно- сдельная применяется для повышения производительности труда рабочих, обслуживающих оборудование и рабочие места. Труд их оплачивается по косвенным сдельным расценкам из расчета количества продукции, произведенной основными рабочими, которых они обслуживают.

- аккордная система оплаты труда, устанавливается сотрудникам, которых привлекли для выполнения временного задания (строительства сооружения, ремонтных работ и т. д.). В таких случаях с сотрудниками заключают срочные трудовые договоры. В законодательстве не установлены обязательные требования на предприятиях аккордной системы оплаты труда. [3. С. 59]:

- простая аккордная система (сотруднику начисляют фиксированные

выплаты за выполнение задания);

- аккордно-премиальная система (сотруднику дополнительно выплачивают премию к зарплате) [18. С. 262].

В крупных и средних организациях используется тарифная система оплаты труда, что предполагает зависимость размера оплаты труда от сложности выполняемой работы, условий труда, природно-климатических условий выполнения работы, интенсивности и характера труда. [19. С. 63].

Она включает совокупность нормативов:

- тарифные ставки, определяющие размер оплаты труда в час или за день и схемы должностных окладов;

- тарифные сетки, показывающие соотношение в оплате труда между различными разрядами работ и рабочих (квалификациями);

- тарифно-квалификационные справочники, с помощью которых можно определить разряд работы и рабочих в соответствии с тарифной сеткой;

- районные коэффициенты и разного рода надбавки и доплаты тарифного характера, которые предназначены для использования при установлении ставок и окладов работниками и при определении размеров их вознаграждения за выполненную работу.

В условиях рыночных отношений предприятия могут вводить самостоятельно, на выбор систему тарификации труда. Вместе с тем воздействие на позицию большинства предприятий при решении этой задачи оказывают централизованно разрабатываемые на федеральном уровне рекомендации.

При бестарифной системе оплаты труда заработок работника зависит от конечных результатов работы коллектива, к которому относится работник. При этой системе не устанавливается твердого оклада или тарифной ставки. Бестарифная система целесообразна в тех ситуациях, когда есть реальная возможность учесть результаты труда работника при общей заинтересованности и ответственности каждого члена коллектива [19. С. 63].

Применение тех или иных систем оплаты труда зависит от многих факторов. Изучение этих факторов позволяет выбрать адекватную форму или систему оплаты труда для конкретного предприятия.

1.2. Синтетический и аналитический учет заработной платы

Бухгалтерский учет заработной платы осуществляется для концентрации затрат по оплате труда на соответствующих счетах. Бухгалтерский учет заработной платы в Российской Федерации подразделяется на синтетический и аналитический [19. С. 85].

Синтетический учет расчетов с персоналом (состоящим и не состоящим в списочном составе предприятия) по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», счет пассивный. По кредиту счета отражают начисления сумм по оплате труда, пособий за счет отчислений на государственное социальное страхование, пенсий и других аналогичных сумм, а также доходов от участия на предприятии и, а по дебету - удержания из начисленной суммы оплаты труда и доходов, выдачу причитающихся сумм работникам и не выплаченные в срок суммы оплаты труда и доходов. Сальдо этого счета кредитовое, показывает задолженность предприятия перед рабочими и служащими по заработной плате и другим указанным платежам.

К документам аналитического учета заработной платы относятся: лицевой счет работника, налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физического лица, расчетные и расчетно-платежные ведомости и др.

В начале года на каждого работника или при приеме на работу бухгалтерия предприятия открывает лицевой счет и заводит налоговую карточку по учету доходов и налога на доходы физических лиц. Каждому работнику присваивается табельный номер, который в дальнейшем проставляется на всех документах по учету личного состава предприятия.

Чтобы выяснить сумму заработной платы, подлежащую выдаче на руки работнику, необходимо определить сумму заработка работника за месяц и произвести из нее необходимые удержания. Эти расчеты ведутся в лицевых счетах работников, а затем их результаты переносятся в расчетно-платежную и налоговую карточки.

В расчетно-платежную ведомость заносят сумму начисленной заработной платы по ее видам, сумму удержаний по их видам и сумму к выдаче. Расчетно-платежная ведомость не только является регистром аналитического учета расчетов с работниками по заработной плате, но и выполняет функции расчетного и платежного документа.

При начислении заработной платы и других выплат работникам необходимо правильно определить их источники [23. С. 278].

При начислении заработной платы объектом учета является:

- обязательства по начислению и выплате заработной платы;
- удержание налога на доходы с физических лиц с начисленных сумм и их перечисление в бюджет;
- обязательства по хранению и выплате депонентских сумм, возникших из-за неполучения заработной платы некоторыми работниками в установленные сроки;
- начисление и перечисление по назначению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве;
- начисление и выплаты пособий по временной нетрудоспособности и другим обязательствам персоналу предприятия;
- удержание и перечисление по назначению различных сумм по требованиям к отдельным лицам или по их просьбе.

Учет процесса расчетов по оплате труда включает три стадии:

- первичное оформление времени работы;
- начисление зарплаты на счета бухгалтерского учета, отражение сумм удержаний из заработка работника и определение денежной суммы,

подлежащей выплате каждому работнику. Одновременно производится отчисление страховых взносов;

- выплата заработной платы, перечисление НДФЛ, страховых взносов, учет заработной платы, не выплаченной отдельным работникам.

Заработная плата работника, включая надбавки, является для предприятия расходом по обычным видам деятельности п. п. 5, 8 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы предприятия» [35. С. 12].

Для правильного отражения начисленной заработной платы бухгалтер предприятия самостоятельно выбирает тот счет по учету расходов, который соответствует виду деятельности предприятия и структуре производства.

К таким счетам относятся:

- счет 20 «Основное производство»;
- счет 23 «Вспомогательное производство»;
- счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- счет 44 «Расходы на продажу»;
- другие счета расходов.

В таблице 2 представлены бухгалтерские проводки по начислению заработной платы.

Таблица 2- Бухгалтерские проводки по начислению заработной платы

Дебет	Кредит	Содержание
20	70	Начисление оплаты труда производственных рабочих
23	70	Начисление оплаты труда рабочим вспомогательных производств
25	70	Начисление оплаты труда цехового персонала
26	70	Начисление оплаты труда административно- управленческому персоналу
29	70	Начисление оплаты труда работников обслуживающих производств и хозяйств

Начисленные суммы заработной платы работников соответствующих производств отражаются по дебету указанных счетов и по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (на всю сумму начисленной оплаты труда).

Начисление оплаты труда по операциям, связанным с изготовлением и приобретением производственных запасов, оборудования, его установкой и осуществлением капитальных вложений, отражаются по дебету счетов 07, 08, 10, 11, 15 и кредиту счета 70.

Источником оплаты труда могут служить средства Фонда социального страхования РФ. За счет этих средств могут производиться выплаты: пособия по временной нетрудоспособности, пособия по беременности и родам, единовременные пособия при рождении ребенка, ежемесячные пособия на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, оплата дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом.

Суммы начисленных пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам отражаются следующей проводкой: дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет «Расчеты по социальному страхованию» кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Выдачу пособий и заработной платы из кассы предприятия наличными денежными средствами оформляют бухгалтерской записью: дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» кредит 50 «Касса».

При перечислении причитающихся сумм с расчетного счета предприятия на лицевой счет работника в банке делается запись: дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» кредит 51 «Расчетный счет».

Не полученная работниками в срок заработная плата депонируется.

Аналитический учет депонированной заработной платы ведется по каждому работнику в реестре не выданной заработной платы, в специальной книге не выданной заработной платы или на депонентских карточках.

Депонированная заработная плата переносится со счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по депонированным суммам: дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по депонированным суммам».

Депонированные суммы должны сдаваться в банк на расчетный счет предприятия и отражаться в бухгалтерском учете проводкой: дебет «Расчетный счет» кредит 50 «Касса». Получение депонированной ранее заработной платы с расчетного счета в банке на оплату депонентов отражается записью: дебет 50 «Касса» кредит 51 «Расчетный счет».

Депонированная заработная плата из кассы предприятия выдается по расходным кассовым ордерам. При этом производится запись: дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по депонированным суммам» кредит 50 «Касса» [23. С. 367].

Невостребованная депонированная заработная плата хранится на расчетном счете предприятия в банке в течение трех лет. По истечении этого срока неполученные суммы относятся на финансовые результаты деятельности предприятия и отражается записью: дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по депонированным суммам» кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы». Депонированные суммы должны быть выплачены по первому требованию работника.

Учет расчетов с депонентами ведут в книге учета депонированной заработной платы, заполняемой по данным реестра не выданной заработной платы, ее открывают на год. Для каждого депонента в книге отводят отдельную строку, в которой указывают табельный номер депонента, его фамилию, имя, отчество, депонированную сумму и отметки о выдаче. Оставшиеся не выплаченные суммы на конец года, переносят в новую книгу, открываемую также на год [11. С. 12].

Удержание налога на доходы физических лиц (НДФЛ) с сумм заработной платы, начисленной работнику, отражается по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Перечисление в бюджет удержанной суммы НДФЛ отражается по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета».

Перечисление НДФЛ, исчисленного с заработной платы в натуральной форме, производится не позднее дня, следующего за днем удержания налога (абз. 2 п. 6 ст. 226 НК РФ). Если НДФЛ, исчисленный с заработной платы в натуральной форме, удерживается из заработной платы за этот же месяц, то перечислить налог следует в сроки, предусмотренные для перечисления НДФЛ с заработной платы в денежной форме [1. С. 226].

Начисление заработной платы в натуральной форме отражается в бухгалтерском учете в общем порядке, поскольку натуральная форма это всего лишь форма выплаты, которая не влияет на порядок начисления зарплаты работнику.

Выдачу заработной платы в натуральной форме следует отразить в бухгалтерском учете как реализацию.

Стоимость товаров (работ, услуг), переданных работнику в качестве заработной платы, признается доходом от обычных видов деятельности и отражается по кредиту счета 90 «Продажи», субсчет 90.1 «Выручка», в корреспонденции с дебетом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99) [24. С. 134]. Одновременно списывается себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) с соответствующего счета в дебет счета 90, субсчет 90.2 «Себестоимость продаж». В этом случае доходы сотрудников предприятия формируются за счет его себестоимости. Отсюда доходы на этом счете накапливаются по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Если же речь идет о премии, которая не включается прямо в себестоимость, то в этом случае составляется запись по дебету счета 91.2 «Прочие расходы» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом» [24. С. 224].

Плательщики обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты. Такое правило установлено Законом № 212-ФЗ для ведения учета страховых взносов

на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [5. С. 12].

Страхователи осуществляют учет расходов, производимых в счет начисленных страховых взносов на выплату страхового обеспечения, в виде:

- пособия по временной нетрудоспособности;
- пособия по беременности и родам;
- единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;
- единовременного пособия при рождении ребенка;
- ежемесячного пособия по уходу за ребенком.

В бухгалтерском учете страховые взносы на обязательное социальное страхование отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» к нему могут быть открыты следующие субсчета первого и второго порядка [6.С. 56]. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Отражение расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Дебет	Кредит	Содержание операции
08,20,23,26,25	69.1	Отражена сумма отчислений по взносам на страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством ФСС
08,20,23,26,25	69.2.2	Отражена сумма отчислений в ПФР по взносам, направляемым на финансирование страховой части трудовой пенсии
08,20,23,26,25	69.2.3	Отражена сумма отчислений в ПФР по взносам, направляемым на финансирование накопительной части трудовой пенсии
08,20,23,26,25	69.3.1	Отражена сумма отчислений в ФФОМС по взносам на обязательное медицинское страхование

Обязательства по социальным выплатам (пособия по временной нетрудоспособности и др.) на предприятии выплачивается, как за счет собственных средств, так и за счет третьих лиц, самих органов социального обеспечения [13. С. 14].

Начисление взносов отражается по кредиту счета 69 (по соответствующему субсчету) в корреспонденции с дебетом счета, на котором

учтены суммы выплат физическим лицам, - 08, 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 96 и т.д. (Инструкция по применению Плана счетов). Следовательно, суммы начисленных страховых взносов относят на тот же счет учета затрат, на который была отнесена начисленная заработная плата.

При перечислении страховых взносов их сумму проводят по дебету счета 69, субсчет 69.1.2, и кредиту счета 51 «Расчетные счета».

Страховые взносы включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, поэтому они учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы предприятия» ПБУ 10/99) [44. С. 32].

Пунктом 8 ПБУ 8/2010 предусмотрено, что оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» на открытом к счету 96 субсчете «Резерв на оплату отпусков».

Начисляется резерв по кредиту счета 96, в зависимости от его характера величина резерва относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива. Расчет размера отчислений в резерв. Предприятия использует для расчета сведения о фактически начисленном за месяц фонде оплаты труда предприятия. Резерв рассчитывается по каждому сотруднику отдельно по формуле:

$$ОР = СЗ * Д, \quad (1)$$

где ОР - отчисления в резерв, руб.;

СЗ - среднедневной заработок, руб.;

Д - количество дней отпуска, «заработанных» работником за отчетный период.

Средний дневной заработок для расчета резерва определяется по формуле:

- в случае если расчетный период отработан полностью:

Сумма выплат за расчетный период делится на $(29,3 \cdot 12)$;

- в случае если расчетный период отработан не полностью:

Сумма выплат за расчетный период делится на количество календарных дней в периоде.

Количество календарных дней в периоде рассчитывается так:

29,3 за каждый полностью отработанный месяц и количество отработанных календарных дней в месяце умножаем на 29,3 и делим на количество календарных дней в месяце за каждый не полностью отработанный месяц [31. С. 46].

Общая сумма отчислений в резерв определяется исходя из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы.

Основной недостаток этого варианта - его трудоемкость, а преимущество - высокая точность определения величины «отпускного» оценочного обязательства. Остаток неиспользованного резерва на выплату отпускных предприятия вправе перенести на следующий отчетный период.

В конце года по состоянию на 31 декабря необходимо сравнить сумму, начисленную в резерв за текущий год, и сумму фактических расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов и отчислений на травматизм, провести инвентаризацию (п. 3 ст. 324.1 НК РФ). В ходе инвентаризации предприятия определяет фактическую сумму произведенных в текущем году расходов на оплату отпусков и сравнивает ее с фактической суммой отчислений в резерв, что позволит выявить разницу [1. С. 324].

Если сумма начисленного резерва меньше суммы расходов на оплату отпусков (если имеется дефицит резерва), разница относится в состав текущих расходов на оплату отпусков (п. 3 ст. 324.1 НК РФ). В бухгалтерском учете это оформляется записью по дебету счета 20 (23, 25, 26, 29, 44) и кредиту счета 96.

Использование начисленных сумм резерва (начисление отпускных при предоставлении отпуска сотруднику, компенсации за неиспользованный отпуск) отражается записью по дебету счета 96 в корреспонденции со счетами

69 и 70.

Бухгалтерские проводки:

Дебет 96 Кредит 70 - на выплачиваемые в связи с уходом в отпуск суммы среднего заработка, а также компенсации за неиспользованный отпуск;

Дебет 96 Кредит 69 - на соответствующие суммы страховых взносов.

Если организация не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков для целей налогообложения прибыли (ст. 324.1 НК РФ) или методика расчета и начисления резерва в бухгалтерском учете отличается от методики, принятой в налоговом учете, то применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В момент начисления суммы обязательства (проводка дебет 08.3, 23, 25, 26, 29, 44 и др. кредит 96) необходимо отразить отложенный налоговый актив (ОНА), который определяется путем умножения величины бухгалтерских отчислений в резерв на ставку налога на прибыль (20%). При предоставлении отпуска работнику или начислении компенсации за неиспользованный отпуск указанные расходы будут признаваться в налоговом учете, а в бухгалтерском учете должны списываться за счет резерва. В этот момент признанный ранее ОНА будет погашаться в части, приходящейся на признанные в налоговом учете расходы [31. С. 55].

Бухгалтерские проводки:

Дебет 09 Кредит 68 - отражен ОНА в момент начисления суммы обязательств на оплату отпусков;

Дебет 69 Кредит 09 - отражено погашение ОНА при предоставлении отпуска или начислении компенсации за неиспользованный отпуск.

Если в бухгалтерском учете суммы резерва не хватает для оплаты отпусков, отпускные нужно списывать сразу на счета учета затрат.

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

В разделе III ПБУ 8/2010 изложен, следующий общий порядок: оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете по состоянию на отчетную дату в сумме, необходимой, чтобы рассчитаться с кредиторами или перевести обязательство на другое лицо (п. 15 ПБУ 8/2010) [31. С. 46].

В соответствии с п. 15 ПБУ 8/2010 по состоянию на каждую отчетную дату предприятия должна отразить в бухгалтерской отчетности резерв в той сумме, которая позволит ей полностью рассчитаться с работниками по причитающимся им отпускным. Поэтому величина резерва на отчетную дату должна представлять собой сумму, которую работники предприятия вправе получить при уходе в отпуск либо в связи с увольнением.

1.3. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям

Информация по всем видам расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами, учитывается на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

К счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» могут быть открыты субсчета:

73–1 «Расчеты по предоставленным займам»;

73–2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»;

73-3 «Расчеты по компенсации за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок» и т.д.

Вышеуказанные расчёты возникают по различным причинам. Предприятие обязуется быть посредником между рабочими и служащими и третьими лицами, организациями (по исполнительным листам, за товары, проданные в кредит, по ссудам молодым семьям, на строительство садовых домиков), ведёт расчёты по возмещению материального ущерба и т.п.

На субсчете 73–1 «Расчеты по предоставленным займам» отражаются расчеты с работниками организации по предоставленным им займам [16;с.236].

Займы могут предоставляться работникам на приобретение или, строительство жилого помещения, приобретение или строительство садовых домиков, благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и др.

По дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет 73-1) отражается сумма предоставленного работнику организации займа в корреспонденции со счетом 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета».

На сумму платежей, поступивших от работника-заемщика, счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет 73-1) кредитруется в корреспонденции со счетами 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (в зависимости от принятого порядка платежа). В случае несвоевременного возвращения работниками полученных ими займов администрация организации может производить удержания в счет погашения займов из сумм оплаты труда работников.

Эти удержания производятся в соответствии с заключенными договорами займа. Удержания в счет погашения займа из сумм оплаты труда работников отражаются по кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет 73-1) в корреспонденции с дебетом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В бухгалтерском учете операции по выдаче займов работникам и их погашению отражены в таблице 4.

Таблица 4 - Отражение операций по выдаче займов работникам и их погашение

п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Отражена сумма предоставленного работнику займа наличными денежными средствами	73-1	50
2	Перечислена с расчетного счета сумма займа, предоставленного работнику	73-1	51
3	Внесены в кассу наличные денежные средства в погашение задолженности по займу, ранее предоставленному работнику	50	73-1

1	2	3	4
4	Отражен возврат непосредственно на расчетный счет суммы займа, ранее предоставленного работнику	51	73-1
5	Удержанием из заработной платы погашен заем, ранее предоставленный работнику организации	70	73-1

На субсчете 73–2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

Возмещение материального ущерба может осуществляться работником в добровольном порядке. При этом различают полную и ограниченную материальную ответственность работников организации. Полная материальная ответственность предусматривает обязанность работника, причинившего материальный ущерб, возместить его в полном размере. Материальная ответственность в полном размере причиненного работодателю ущерба может быть установлена трудовым договором, заключаемым с руководителем организации, заместителями руководителя, главным бухгалтером.

Ограниченная материальная ответственность предусматривает обязанность работника, причинившего ущерб, возместить его в заранее установленном размере, который соответствует размеру действительных потерь, но не может превышать пределы, установленные законодательно.

Размер ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества. В случае отказа работника от добровольного возмещения ущерба администрация организации может производить удержания за причиненный материальный ущерб из сумм оплаты труда

работника. Для этого необходимо иметь решения судебных органов о виновности работника в нанесенном материальном ущербе.

Суммы ущерба, подлежащие взысканию с виновных лиц, отражаются по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет 73-2) в корреспонденции с кредитом счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 28 «Брак в производстве» (за потери от брака продукции) и др.

По кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет 73-2) записи производятся в корреспонденции:

- со счетами учета денежных средств - на суммы добровольно внесенных платежей;
- со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на суммы удержаний из сумм по оплате труда;
- со счетом 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - на суммы списанных недостач при отказе судом во взыскании ввиду необоснованности иска.

В соответствии со ст. 188 ТК РФ при использовании работником с согласия работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием.

Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме. При предоставлении компенсаций соответствующие выплаты производятся за счет средств работодателя.

На счете 73 может вестись обособленно учет расходов на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей. Для учета указанных расходов можно, например, открыть субсчет 73–3 «Расчеты по компенсации за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок». Компенсация выплачивается один раз в месяц независимо от

количества календарных дней в месяце. За время нахождения работника в отпуске, командировке, а также по другим причинам, когда личный автомобиль не эксплуатируется, компенсация не выплачивается. Начисление компенсации за использование личных легковых автомобилей отражается в учете по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счета 73-«Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет 73-3). Выплата указанной компенсации работнику отражается по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 73-3) в корреспонденции со счетами по учету денежных средств (счета 50, 51).

2 Анализ финансового состояния и учета заработной платы предприятия ООО «ГЭС-инжиниринг»

2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия

11 октября 2002 года было создано Общество с ограниченной ответственностью «ГЭС - инжиниринг», учредителями которого стали ОАО «Красноярская ГЭС» и ООО «ЕвроСибЭнерго-инжиниринг».

Органами управления ООО «ГЭС - инжиниринг» являются:

- общее собрание участников (высший орган управления Общества);
- генеральный директор (единоличный исполнительный орган Общества).

Фактически финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась с февраля 2003 года. 1 сентября 2010 года предприятием зарегистрировано обособленное подразделение Монтажное управление, город Кодинск.

Основные производственные мощности, офисные и складские помещения располагаются в городе Дивногорске. Монтажное управление, включающее Богучанский монтажный участок, располагается в городе Кодинск.

Профиль деятельности предприятия:

- выполнение строительно-монтажных работ для гидроэлектростанций (монтаж, реконструкция, модернизация): гидроагрегатов; гидросилового оборудования; силового электротехнического оборудования; вспомогательного оборудования ГЭС;
- предоставление инжиниринговых услуг для гидроэлектростанций (проектирование, монтаж, пуско-наладка): систем автоматики и управления; микропроцессорных релейных защит; систем телемеханики, диспетчеризации и связи;
- изготовление и поставка (для гидроэлектростанций, предприятий электроэнергетики и промышленных объектов): шкафов автоматики, измерений и сигнализации; шкафов релейных защит; распределительных щитов;

- услуги для прочих объектов промышленности: проектирование, монтаж и пуско-наладка систем вторичной коммутации (автоматика, релейная защита, телемеханика и пр.); строительно-монтажные работы, реконструкция, ремонт силового электротехнического и вспомогательного оборудования энергообъектов; поставка электротехнического оборудования.

Работы выполняются на основании свидетельств саморегулируемых предприятия «Энергострой» и «Энергопроект» с соблюдением всех требований регламентирующих документов. Для осуществления деятельности предприятие располагает высококлассным оборудованием и полным набором необходимых программных продуктов. Высокое качество оказываемых услуг и поставляемой продукции подтверждено заказчиками. В числе клиентов - десятки крупнейших гидростанций на всей территории России и за рубежом, сетевые компании, промышленные предприятия: гидроэлектростанции России: Красноярская ГЭС, Богучанская ГЭС, Бурейская ГЭС, Зейская ГЭС, Усть-Илимская ГЭС, Иркутская ГЭС, Путкинская ГЭС, Ондская ГЭС; зарубежные гидроэлектростанции: ГЭС Наглу, Афганистан, ГЭС Капанда, Ангола, Асуанская ГЭС, Египет; промышленные предприятия: Ачинский нефтеперерабатывающий завод, Красноярский Алюминиевый завод, Красноярская ТЭЦ.

Рынок услуг для предприятий электроэнергетики продолжает развиваться. Увеличиваются объемы инвестиций на модернизацию объектов энергетики, выполнение проектных работ, поставку оборудования и СМР. Конкуренция высокая. Количество предприятий предлагающих аналогичные услуги увеличивается.

Наибольшая конкуренция наблюдается в следующих сегментах: поставка электротехнического оборудования; выполнение пусконаладочных работ.

Основные конкуренты:

- на рынке проектных и пусконаладочных работ: НПФ «Ракурс», ЗАО «Синетик», ОАО «РЭМИК», ОАО «Фирма «ОРГРЭС»;

- в части выполнения строительно-монтажных работ: ОАО «Трест Гидромонтаж», ОАО «Гидроэлектромонтаж», ОАО «Спецгидромонтаж», ЗАО «Енисей-СГЭМ», ЗАО «Регион», ООО «БМУ ГЭМ» г. Братск, ОАО «Гидроремонт-ВКК», ЗАО «ГидроЭнергоСервис-ремонт» г. Братск;

- региональные конкуренты: ООО «Сибирь - инжиниринг», ООО «Экра-Сибирь», ООО «Центр инжиниринга», ОАО «Северовостокэлектромонтаж», ЗАО «Енисейзолотоавтоматика», ООО «ЕнисейРегионЭнергоСервис».

На сегодняшний день ООО «ГЭС - инжиниринг» стало предприятием, занимающей прочные позиции на рынке услуг для предприятий энергетики. Освоение новых технологий и использование современного оборудования является визитной карточкой предприятия и необходимым условием для сохранения и усиления позиций компании на рынке.

Организационная структура предприятия ООО «ГЭС-инжиниринг» представлена в Приложении 1.

Анализ основных финансовых показателей работы необходим для получения определенного числа основных (наиболее представительных) параметров, дающую объективную и обоснованную характеристику состояния предприятия. Выявление основных факторов вызывающих изменение в финансовом состоянии и возможности эффективности функционирования предприятия с помощью рациональной финансовой политики. Основные финансовые показатели работы ООО «ГЭС - инжиниринг» за 2013-2015гг. представлены в таблицы 5.

Таблица 5 - Основные финансовые показатели работы ООО «ГЭС - инжиниринг»

Наименование	2013год	2014 год	2015 год	Изменение	
				2014/2013	2015/2014
1	2	3	4	5	6
Выручка, тыс. руб.	198 277	349 455	486 281	+151 178	+136 826
Себестоимость продаж, тыс. руб.	175 521	274 266	377 915	+98 745	+106 649
Прибыль от продаж, тыс. руб.	17 564	31 861	61 658	+14 297	+29 797

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	18 245	32 738	73 414	+14 493	+40 676
Рентабельность продаж (по прибыли до н/обложения), %	8,86	9,12	12,68	+0,26	+3,56
Чистая прибыль, тыс. руб.	11501	25 610	57 847	+14 109	+32 237
Рентабельность (по чистой прибыли), %	5,8	7,3	11,9	+1,5	+4,6
Численность, Чел.	232	255	265	+37	+49
Производительность труда, тыс. руб./ чел.	855	1 370	1 835	+515	+465
Режим налогообложения	Общий режим налогообложения				

На основании данных представленных в таблице 5, наблюдается положительная тенденция по показателям, из которых следует, выручка от продажи продукции к 2015 году возросла на 486 281 тыс. руб. Соответственно, показатели себестоимости реализованной продукции имеют тенденцию увеличения. Прибыль от продаж увеличилась и к 2015 году составили 61 658 тыс. руб., это положительно повлияло на рентабельность продаж, где темп роста составляет 12,68%. Увеличение прибыли от продаж свидетельствует об относительном снижении затрат на производство; темп изменения активов, равен 106 649 тыс. руб., что меньше темпа роста выручки 136 826 тыс. руб., а соответственно рентабельность активов возросла к концу 2015года.

Прибыль до налогообложения по отношению к предшествующему периоду выросла на 40 676 тыс. руб., что привело также к соответствующему увеличению чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации 32 237 тыс. руб. к концу 2015 года. Чистая прибыль растет быстрее, чем прибыль от продажи и бухгалтерская прибыль. Это свидетельствует об использовании предприятием рационального механизма налогообложения.

Численность предприятия увеличивается с каждым годом, это говорит о том, что предприятие увеличило производственные мощности, что потребовало набора дополнительных работников по всем категория персонала.

При проведении горизонтального анализа баланса преследуются две основные цели.

Во-первых, проведение анализа имеет своей целью получение информации о способности предприятия зарабатывать прибыль. Данный аспект является принципиально важным при решении вопросов о выплате дивидендов, возможности расширения и развития бизнеса.

Во-вторых, анализ баланса имеет целью получение информации об имущественном и финансовом состоянии предприятия, т. е. о его обеспеченности источниками для получения прибыли.

Проведение анализа по обоим направлениям должно показать, насколько устойчиво функционирует предприятие.

Горизонтальный анализ проводится с целью получения общего представления о развитии предприятия, он позволяет оценить и проследить динамику относительного изменения различных групп активов и пассивов по сравнению с предшествующим периодом: произошло ли изменение удельного веса какого-либо из разделов баланса или группы статей.

Результаты горизонтального анализа баланса ООО «ГЭС-инжиниринг» представлены в таблице 6.

На основании данных представленных в таблице 6, анализ динамики валюты баланса за анализируемый период увеличился с 3 593 941 тыс. руб. в 2013 году, до 4 245 306 тыс. руб. в 2014 году, и до 4 709 214 тыс. руб. в 2015 году, т.е. на 118,12% и 110,93%. Это означает, что к 2015 году хозяйственная деятельность предприятия существенно возросла, и произошел рост производственного потенциала предприятия. Общая стоимость имущества предприятия за три анализируемые периоды возросла, в частности стоимость имущества к концу 2014 года на 18,12%, к концу 2015 года на 10,93%. Это произошло за счет прироста внеоборотных активов на 377 543 тыс. руб., или на 24,04%, мобильного имущества на 86 365 тыс. руб., или на 3,23%.

Таблица 6 - Горизонтальный анализ баланса ООО «ГЭС-инжиниринг» за 2013-2015гг

Статья баланса	2013 год тыс. руб.	2014 год тыс. руб.	2015 год тыс. руб.	Изменение		Темпы роста %	
				2014г / 2013г	2015г /2014г	2014г /2013г	2015г/ 2014г
Внеоборотные активы	1590849	1570511	1948054	-20338	377543	98,72	124,04
Нематериальные активы	81	72	63	-9	-9	88,89	87,50
Основные средства	15106	32618	22730	17512	-9888	215,93	69,69
Финансовые вложения	1575288	1534288	1920000	-41000	385712	97,40	125,14
Отложенные налоговые активы	49	2300	3956	2251	1656	4 693,88	172,00
Прочие внеоборотные активы	325	1233	1305	908	72	379,38	105,84
Оборотные активы	2003092	2674795	2761160	671703	86365	133,53	103,23
Запасы	10047	27840	32680	17793	4840	277,10	117,39
НДС	9	91	0	82	-91	1 011,11	0,00
Дебиторская задолженность	399903	691234	999690	291331	308456	172,85	144,62
Краткосрочные финансовые вложения	1534000	1920000	1614022	386000	-305978	125,16	84,06
Денежные средства	53299	26624	80923	-26675	54299	49,95	303,95
Прочие оборотные активы	5834	9006	33845	3172	24839	154,37	375,81
Баланс	3593941	4245306	4709214	651365	463908	118,12	110,93
Капитал и резервы	37732	62767	95004	25035	32237	166,35	151,36
Уставный капитал	4650	4650	4650	0	0	100,00	100,00
Резервный капитал	233	233	233	0	0	100,00	100,00
Нераспределенная прибыль	32849	57884	90121	25035	32237	176,21	155,69
Долгосрочные обязательства	1607237	2018464	2234033	411227	215569	125,59	110,68
Займы и кредиты	1607189	2017809	2232953	410620	215144	125,55	110,66
Отложенные налоговые обязательства	48	655	1080	607	425	1 364,58	164,89
Краткосрочные обязательства	1948972	2164075	2380177	215103	216102	111,04	109,99
Займы и кредиты	1895089	2079353	2140529	184264	61176	109,72	102,94
Кредиторская задолженность	53883	76458	224525	22575	148067	141,90	293,66
Оценочные обязательства		8264	15123	8264	6859	0,00	183,00
Баланс	3593941	4245306	4709214	651365	463908	118,12	110,93

В составе внеоборотных активов нематериальные активы за все периоды наблюдается равномерное снижение на 9 тыс. руб., или 88,89% в 2014 году, и 87,50% в 2015 году. Снижение этих активов свидетельствует о том, что предприятие меньше стало уделять внимание в развитии инновационной деятельности. Основные средства наибольший рост достигли в 2014 году и составили 32 618 тыс. руб., или 215,93%, это связано с приобретением основных средств. Однако в 2015 году стоимость основных средств снизилась 22 730 тыс. руб., или 69,69% , снижение связано, с износом основным средств.

Увеличение финансовых вложений в 2015 году на 357 712 тыс. руб., или на 125,14% связано с расширением деятельности предприятия, заключением новых договоров.

На 2013 год стоимость оборотных активов составила 2 003 092 тыс. руб. и к 2015 году увеличилось до 2 761 160 тыс. руб. Темпы прироста оборотных активов (+103,23%) почти равны темпу прироста всех совокупных активов, что положительно характеризует деятельность предприятия. Увеличение произошло за счет запасов, дебиторской задолженности, денежных средств. Запасы увеличились в большей степени в 2014 году на 17 793 тыс. руб., или на 277%, причиной послужило возрастание хозяйственная деятельность предприятия. Увеличение дебиторской задолженности наблюдается по всем годам за счет заключения новых договоров.

Краткосрочные финансовые вложения: наибольший рост наблюдается в 2014 году, составил 386 000тыс. руб., или на 25,16%, что положительно характеризует предприятие за счет увеличения доли быстро ликвидных активов. В 2015 году наблюдается снижение на 305 978 тыс. руб. Денежные средства к 2014 году сократились на 26 675 тыс. руб., однако к 2015 году наблюдается увеличение на 54 299 тыс. руб., и предприятие не испытывает недостаток абсолютно ликвидных активов, что повышает платежеспособность предприятия.

В части источников формирования имущества, причиной роста стоимости стало значительное увеличение стоимости капиталов и резервов на 51,36%, а

именно, рост нераспределенной прибыли на 32 237 тыс. руб., поскольку величина уставного и добавочного капитала осталась неизменной.

Заемный капитал предприятия представлен как долгосрочными, так и краткосрочными обязательствами по которым наблюдается повышение за все анализируемые периоды.

Краткосрочные обязательства увеличились, причем повышение это было по всем статья, значительный вес занимают заёмные средства, к 2015 году 2 140 529 тыс. руб., в том числе кредиторская задолженность к 2015 году составила 224 525 тыс. руб. за счет появления дополнительных источников финансирования.

В части долгосрочных обязательств наблюдается увеличение стоимости за счет роста отложенных налоговых обязательств, и долгосрочных кредитов и займов, в 2015 году составила 2 234 033 тыс. руб.

Вертикальный анализа дает возможность проанализировать предприятие в целом, для его объективной работы с учетом отраслевой принадлежности и других характеристик. Что дает возможность сравнить по данным показателям работу предприятия с другими предприятиями, а так же прогнозировать их изменения. Результаты вертикального анализа бухгалтерского баланса ООО «ГЭС-инжиниринг» представлены в таблице 7.

По данным представленным в таблицы 7, оборотные активы занимают в имуществе большой удельный вес, чем внеоборотные активы. Доля внеоборотных активов снижалась, в 2014 году уменьшение составило 1570511 тыс. руб., или 7,27%, данное изменение связано с высоким ростом стоимости оборотных активов. В 2015 году наблюдается рост на 4,37%, в большей степени за счет финансовых вложений. В то же время, оборотные средства выросли, на 7,27% к концу 2014 года, рост свидетельствует не только о расширении производства, но и о замедлении их оборота. На 4,37% 2015 году снизились, это произошло, за счет дебиторской задолженности и краткосрочных финансовых вложений. Таким образом темп прироста оборотных средств выше, чем внеоборотных средств.

Таблица 7 - Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «ГЭС-инжиниринг» за 2013-2015гг

Статья баланса	2013 год		2014 год		2015 год		Отклонение структуры	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	2014г /2013г	2015г / 2014г
Внеоборотные активы	1590849	44,26	1570511	36,99	1948054	41,37	-7,27	+4,37
НМА	81	0,0023	72	0,0017	63	0,0013	-0,0006	-0,0004
Основные средства	15106	0,42	32618	0,77	22730	0,48	+0,35	-0,29
Финансовые вложения	1575288	43,83	1534288	36,14	1920000	40,77	-7,69	+4,63
Отложенные налоговые активные	49	0,0014	2300	0,05	3956	0,08	+0,05	+0,03
Прочие внеоборотные активы	325	0,01	1233	0,03	1305	0,03	+0,02	+0,00
Оборотные активы	2003092	55,74	2674795	63,01	2761160	58,63	+7,27	-4,37
Запасы	10047	0,28	27840	0,66	32680	0,69	+0,38	+0,04
НДС	9	0,00	91	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность	399903	11,13	691234	16,28	999690	21,23	+5,16	+4,95
Краткосрочные финансовые вложения	1534000	42,68	1920000	45,23	1614022	34,27	+2,54	-10,95
Денежные средства	53299	1,48	26624	0,63	80923	1,72	-0,86	+1,09
Прочие оборотные активы	5834	0,16	9006	0,21	33845	0,72	+0,05	+0,51
Баланс	3593941	100	4245306	100	4709214	100,00	X	X
Капитал и резервы	37732	1,05	62767	1,48	95004	2,02	+0,43	+0,54
Уставный капитал	4650	0,13	4650	0,11	4650	0,10	-0,02	-0,01
Резервный капитал	233	0,01	233	0,01	233	0,00	0,00	0,00
Нераспределенная прибыль	32849	0,91	57884	1,36	90121	1,91	+0,45	+0,55
Долгосрочные обязательства	1607237	44,72	2018464	47,55	2234033	47,44	-92,27	-0,11
Займы и кредиты	1607189	44,72	2017809	47,53	2232953	47,42	+2,81	-0,11
Отложенные налоговые обязательства	48	0,00	655	0,02	1080	0,02	+0,01	+0,01
Краткосрочные обязательства	1948972	54,23	2164075	50,98	2380177	50,54	-3,25	-0,43
Займы и кредиты	1895089	52,73	2079353	48,98	2140529	45,45	-3,75	-3,53
Кредиторская. задолженность	53883	1,50	76458	1,80	224525	4,77	+0,30	+2,97
Оценочные обязательства			8264	0,19	15123	0,32	+0,19	+0,13
Баланс	3593941	100	4245306	100	4709214	100,00	X	X

Такую тенденцию можно было бы охарактеризовать положительно, если бы не факторы, повлиявшие на их рост - а именно, увеличение количества запасов, которые заморозили часть оборотных средств.

Доля дебиторской задолженности растет и составила 5,16% и 4,95% , что является свидетельством об увеличении объема продаж. Удельный вес краткосрочных обязательств в анализируемом периоде уменьшилось на 3,25% и 0,43%% в общем объеме пассивов.

Обязательства анализируемого периода состоят из кредиторской задолженности, в структуре которых преобладали займы и кредиты, задолженность перед бюджетом и прочими кредиторами.

В 2013 году займы и кредиты составили 52,73%, в 2014 году 50,98% и в 2015 году 50,54%, по кредиторской задолженности наибольшее значение составила в 2015 году 4,77%.

Повышение доли заемных средств говорит об усилении финансовой зависимости предприятия и повышении степени его финансовых рисков.

Цель финансовой устойчивости заключается в стабильности предприятия погашать свои обязательства и сохранять право владением предприятием в долгосрочной перспективе. А так же показать, насколько стабильно финансовое положение предприятия, обеспеченность достаточной долей собственного капитала в составе источников финансирования, то есть применение заемных источников финансирования в тех пределах, в которых предприятие может обеспечить их полный и своевременный возврат. Результаты анализа финансовой устойчивости предприятия представлены в таблице 8.

Таблица 8 - Результаты анализа финансовой устойчивости предприятия

Показатели	На 31.12.2013	На 31.12.2014	На 31.12.2015
1	2	3	4
Источники собственных средств, тыс. руб.	37732	62767	95004
Внеоборотные активы, тыс. руб.	1590849	1570511	1948054
Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	-1553117	-1507744	-1853050

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4
Долгосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	1607237	2018464	2234033
Наличие собственных оборотных и долгосрочных заемных средств, тыс. руб.	+54120	+510720	+380983
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	1895089	2079353	2140529
Общая величина источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	+1949209	+2590073	+2521512
Общая сумма запасов и затрат, тыс. руб.	10047	27840	32680
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	-1563164	-1535584	-1885730
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников	+44073	+482880	+348303
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат	+1939162	+2562233	+2488832
Тип финансовой устойчивости	нормальное финансовое состояние	нормальное финансовое состояние	нормальное финансовое состояние

Анализ данных таблицы 8 показал, что за анализируемые периоды у предприятия нормальное финансовое состояние. Это говорит о том, что запасы обеспечиваются долгосрочными заемными средствами. Нормальная устойчивость отражает наличие источников формирования запасов, величина которых рассчитывается как сумма собственных оборотных средств, ссуд банка, займов, используемых для покрытия запасов, и кредиторской задолженности по товарным операциям. То есть предприятие для покрытия запасов и затрат успешно использует различные источники средств - как собственные, так и привлеченные, что также гарантирует его платежеспособность. Отрицательным моментом является недостаток собственных оборотных средств, выявленный в анализируемые периоды.

Анализ динамики показателей финансовой устойчивости характеризует финансовое состояние предприятия с позиций структуры источников средств. А так же характеризует финансовую устойчивость с позиций расходов, связанных с обслуживанием внешних источников привлеченных средств. Результаты анализа коэффициентов финансовой устойчивости ООО «ГЭС-инжиниринг», основной целью расчета, которых являлась оценка степени финансовой

устойчивости с точки зрения рациональности размещения средств в активах и эффективности привлечения и использования заемных средств, представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Анализа динамики показателей финансовой устойчивости

Показатели	2013год	2014год	2015год	Отклонение	
				2014/ 2013гг.	2015/ 2014гг.
1	2	3	4	5	6
Коэффициент концентрации собственного капитала	0,010	0,015	0,020	+0,004	+0,005
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,990	0,985	0,980	-0,004	-0,005
Коэффициент финансовой зависимости	95,249	67,636	49,569	-27,613	-18,067
Коэффициент текущей задолженности	0,542	0,510	0,505	-0,033	-0,004
Коэффициент устойчивого финансирования	0,458	0,442	0,495	-0,016	+0,053
Коэффициент автономии	0,011	0,015	0,021	+0,004	+0,006
Коэффициент финансового риска	0,942	0,666	0,486	-0,276	-0,181
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,027	0,191	0,138	+0,164	-0,053
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами	5,38	18,28	11,66	+12,900	-6,620
Коэффициент маневренности	1,43	8,14	4,01	+6,71	-4,130
Коэффициент постоянства активов	27,36	25,02	20,5	-2,340	-4,520
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,52	0,52	0,52	0	0
Коэффициент финансовой устойчивости	0,49	0,49	0,49	0	0
Коэффициент финансовой активности(плечевого финансового рычага)	69,25	66,64	48,57	-20,681	-18,071
Коэффициент финансирования	0,02	0,02	0,02	0	0
Коэффициент мобильности	0,67	0,63	0,59	-0,041	-0,041

По данным представленных в таблицы 9, коэффициент автономии за анализируемые периоды вырос с 0,011 до 0,021 единиц, и это говорит, что в 2015 году предприятия способно профинансировать имущество за счет собственных источников на 2,1%, что выше показателей прошлых лет, в 2013

году 1,1%. Данная динамика является позитивной, однако это свидетельствует о финансовой зависимости предприятия от заемных источников, так как нормальное значение коэффициента 0,5 и более.

Коэффициент финансовой зависимости, обратный показателю автономии. Он показывает, сумму активов приходится на 1 рубль собственных средств. Его величина в 2015 году снизилась до 49,569. Это свидетельствует о том, что на каждые 49,569 рублей приходится 49 рублей собственных средств и 0,569 рублей заемных.

Коэффициент финансового риска снизился с 0,942 до 0,486 единиц, это говорит о том, что уменьшилась финансовая зависимость предприятия от внешних инвесторов.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает достаточность у предприятия собственных средств для финансирования текущей деятельности, нормальное значение составляет не менее 0,1. По данным таблицы можно сказать, что в 2013 году значение ниже нормы (0,027%). Это говорит о том, что предприятие не могло проводить независимую финансовую политику, так как оборотные средства предприятия сформированы за счет заемных средств. Но к концу 2015 года составило 0,138 %, показатель входит рекомендуемое значение, что является хорошим фактором.

В отношении финансирования запасов наблюдается аналогичная тенденция, которая находит свое подтверждение по коэффициенту маневренности собственного капитала, показывающего долю собственных средств, вложенную в наиболее мобильные (оборотные) активы предприятия. Его значение в динамике сократилось на 4,130%, но выше границы оптимального значения (не менее 0,5) 4,010% в 2015 году, тем самым повышается возможность для маневрирования собственными средствами и как следствие, положительно характеризует финансовую устойчивость предприятия.

Коэффициент заемного капитала показывает, какая часть активов предприятия сформирована за счет заемных средств долгосрочного и краткосрочного характера. За все анализируемые периоды коэффициент остается почти без изменения 0,99-0,98%, что выше нормального значения.

Коэффициент концентрации собственного капитала показатель финансовой устойчивости показывает долю денежных средств предприятия, которая вкладывается в деятельность предприятия. По данным таблицы видно, что значение ниже нормы и составило в 2013 году - 0,01 и в 2014 году - 0,015, в 2015 году - 0,02. Низкое значение коэффициента показывает высокую степень зависимости от внешних кредиторов.

Анализ ликвидности баланса позволяет оценить платежные возможности предприятия в долгосрочной перспективе - способность погашать не только краткосрочные, но и долгосрочные обязательства, а также обеспеченность собственными оборотными средствами. Целью анализа ликвидности баланса является возможность дать оценку кредитоспособности предприятия, то есть его способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам. Результаты анализа ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ГЭС-инжиниринг» представлены в таблице 10.

Таблица 10 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ГЭС-инжиниринг»

Гру ппа	Покрытие (актив) А			Сумма обязательств (пассив) П			Платежный излишек (недостаток)		
	2013 год	2014 год	2015 год	2013 год	2014 год	2015 год	2013 год	2014 год	2015 год
1	1587299	1946624	1694945	53883	76458	224525	1533416	1870166	1470420
2	399903	691234	999690	1895089	2087617	2155652	-1495186	-1396383	-1155962
3	15890	36937	66525	1607237	2018464	2234033	-1591347	-1981527	-2167508
4	1590849	1570511	1948054	37732	62767	95004	1553117	1507744	1853050

По результатам представленным таблицы 11, оценка абсолютных показателей ликвидности баланса показывает, что баланс предприятия соответствует критериям абсолютной ликвидности по параметру А1 больше

или ровно П1 за все анализируемые периоды. Абсолютно ликвидный баланс по сравнению с балансом ООО «ГЭС-инжиниринг» представлен в таблице 11.

Таблица 11 - Абсолютно ликвидный баланса по сравнению с ООО «ГЭС - инжиниринг»

Соотношение групп по активу и пассиву абсолютно ликвидного баланса	Бухгалтерский баланс ООО «ГЭС - инжиниринг»
$A1 \geq П1$	$A1 \geq П1$
$A2 \geq П2$	$A2 \leq П2$
$A3 \geq П3$	$A3 \leq П3$
$A4 \leq П4$	$A4 \geq П4$

Параметры, представленные в таблице 11, не соответствуют критериям абсолютной ликвидности за анализируемые периоды. У предприятия достаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений для погашения наиболее срочных обязательств. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств. В данном случае у предприятия достаточно быстрореализуемых активов для полного погашения среднесрочных обязательств. $A2$ меньше или ровно $П2$ данное неравенство свидетельствует о нехватки краткосрочной ликвидности. $A3$ меньше или ровно $П3$, данное неравенство свидетельствует о нехватки долгосрочной ликвидности.

Анализ ликвидности и платежеспособности направлен показать способность предприятия погашать своевременно свои текущие обязательства. Цель анализа платежеспособности заключается в необходимости не только для предприятия с целью оценки и прогнозирования финансовой деятельности, но и для внешних инвесторов (банков) видеть способность предприятия своевременно отвечать по своим обязательствам. Платежеспособность предприятия характеризуется финансовыми коэффициентами ликвидностью, результаты анализа коэффициентов ликвидности на предприятии представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Анализ коэффициентов ликвидности на предприятии ООО «ГЭС-инжиниринг»

Показатели	На 31.12. 2013	На 31.12. 2014	На 31.12. 2015	Отклонение	
				2014 / 2013	2015/2014
Общий коэффициент ликвидности, единиц	1,028	1,236	1,160	+0,208	-0,076
Коэффициент абсолютной ликвидности, единиц	0,814	0,900	0,712	+0,085	-0,187
Коэффициент текущей ликвидности (промежуточного покрытия), единиц	1,023	1,223	1,146	+0,201	-0,077
Коэффициент текущей ликвидности, единиц	1,028	1,236	1,160	+0,208	-0,076

По данным представленным в таблице 12 видно, что в соответствии с расчетными показателями ликвидности баланса с точки зрения оценки риска можно сказать, что общий показатель ликвидности за все анализируемые года укладывается в рамки рекомендованного значения, что можно охарактеризовать предприятие достаточно ликвидным.

Коэффициент текущей ликвидности в 2014 году снизился по сравнению с 2013 годом и составил 1,16 единиц, что меньше нормативного ограничения. Коэффициент текущей ликвидности показывает, что в 2014 году на 1 рубль краткосрочных обязательств приходится 1,16 рублей оборотных активов предприятия. Снижение значения коэффициента текущей ликвидности в 2013 году произошло за счет того, что темпы роста краткосрочной кредиторской задолженности (+9,99%) больше темпов роста оборотных активов предприятия (+3,23%).

Показатели абсолютной ликвидности и промежуточный коэффициент покрытия (коэффициент критической ликвидности), за все отчетные периоды превышает минимальное нормативное ограничение. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности. Наибольшее значение наблюдается в 2013 году 0,9 единиц, это говорит о том, что предприятие способно погашать текущие обязательства за счет денежных средств, средств на расчетных счетах и краткосрочных финансовых вложений. Это

свидетельствует так же о платежеспособности предприятия. С другой стороны, высокий показатель может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала, и о слишком высокой доли неработающих активов в виде наличных денег.

Коэффициент промежуточного покрытия по всем годам ниже нормативного значения (1,5), однако его значение близко к допустимому. Это говорит о том, что предприятие в периоде, равном продолжительности одного оборота дебиторской задолженности, было в состоянии покрыть свои краткосрочные обязательства.

Анализ деловой активности предприятия показывает состояние капитала в процессе его кругооборота, способность предприятия к устойчивому функционированию и развитию в изменяющихся условиях внешней и внутренней среды. Цель анализ деловой активности выявить и устранить недостатки в деятельности предприятия и найти резервы улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности, спрогнозировать финансовые результаты, исходя из реальных условий хозяйственной деятельности и наличия собственных и заемных средств. Анализ деловой активности заключается в формировании экономически обоснованной оценки эффективности и интенсивности использования ресурсов организации и в выявлении резервов их повышения. Результаты анализа показателей деловой активности ООО «ГЭС-инжиниринг» за 2013-2015 года представлены в таблице 13.

На основании данных представленных в таблицы 13, оборачиваемость всех оборотных активов в 2015 году незначительно, но увеличился и составил 0,2. Чем выше значение коэффициента, тем лучше используются оборотные средства. Его рост означает экономию общественно необходимого времени и высвобождение средств из оборота.

Таблица 13 - Результаты анализа показателей деловой активности ООО «ГЭС-инжиниринг» за 2013-2015гг

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение	
				2014/ 2013	2015 / 2014
Выручка от продажи тыс. руб.	198277	349455	486281	+151178	+136826
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	1566943	1580680	1759283	+13737	+178603
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	1135349	2338944	2717978	+1203595	+379034
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	11872	23862	27674	+11990	+3812
Средняя стоимость собственного капитала, тыс. руб.	31982	50250	78886	+18268	+28636
Средняя стоимость запасов, тыс. руб.	7077	18944	30260	+11867	+11316
Средняя стоимость денежных средств, тыс. руб.	31653	39962	53774	+8309	+13812
Средняя стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	311858	545569	845462	+233711	+299893
Средняя стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	37062	65171	150492	+28109	+85321
Коэффициент отдачи собственного капитала	6,200	6,954	6,164	+0,755	-0,790
Оборачиваемость денежных средств, дней	58,269	41,740	40,362	-16,529	-1,377
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах	0,636	0,641	0,575	+0,005	-0,065
Оборачиваемость активов	0,1	0,1	0,1	0	0
Продолжительность оборота активов	4837,3	4094	3369,8	-743,3	-724,2
Оборачиваемость собственного капитала	4,4	7	6,2	+2,6	-0,8
Продолжительность оборота собственного капитала	68,9	52,5	59,4	-16,6	+6,9
Оборачиваемость всех оборотных активов	0,1	0,1	0,2	0	+0,1
Продолжительность оборота оборотных активов	2686,1	2443	2045,7	-243,1	-397,3
Оборачиваемость запасов	13,8	14,5	12,5	+0,7	-2
Оборачиваемость дебиторской задолженности	0,6	0,6	0,6	0	0
Период погашения дебиторской задолженности	505,21	569,8	636,3	+64,59	+66,5
Оборачиваемость задолженности за реализуемую продукцию (работы)	9,8	11,9	10,4	+2,1	-1,5
Период погашения дебиторской задолженности (покупатели и заказчики)	32	30,6	35	-1,4	+4,4
Доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов	19,00	23,3	31,1	+4,3	+7,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности	4,6	5,4	3,2	+0,8	-2,2
Период погашения кредиторской задолженности	77,7	68,1	113,3	-9,6	+45,2
Фондоотдача	16,701	14,645	17,572	-2,056	+2,927

Это позволяет организации обходиться меньшей суммой оборотных средств для обеспечения выпуска и продажи продукции или при том же объеме оборотных средств увеличить объем и улучшить качество производимой продукции.

Оборачиваемость активов показывает, что на 1 рубль, вложенный в активы в предыдущем периоде, было получено 0,1 рубля выручки, за все анализируемые периоды, что положительно, так как ускорение оборачиваемости капитала способствует его росту, но при этом выручка снижается. Продолжительность оборота активов по сравнению с предыдущими периодами снизилась на 724,2 дня.

По данным таблицы 13 коэффициент оборачиваемости запасов в 2015 году снизился 12,5, или на 2 оборота по сравнению с предыдущими периодами 13,8 составил в 2013 году, и 14,5 оборота в 2014 году. Это свидетельствует о замедлении оборачиваемости капитала в запасах, и, следовательно, о менее эффективном управлении ими в 2015 году.

Снижение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности 2,2 оборота по сравнению с предыдущими периодами, означает снижение скорости оплаты задолженности предприятия. Средний срок оборота кредиторской задолженности увеличился в 2015 году и составил 113,3 дней, в 2013 и 2014 годах он составлял 77,7 и 68,1 дней. Что негативно сказывается на положении предприятия. Сравнивая оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности можно выделить то, что оборачиваемость дебиторской задолженности ниже, чем оборачиваемость кредиторской (0,6 по всем анализируемым периодам). Это может говорить о том, что дебиторы платят реже, чем предприятия оплачивает поставляемые ресурсы кредиторам.

Наиболее важными показателями, которые характеризуют уровень использования основных фондов, являются фондоотдача. В 2013 году и 2015 году показания были наибольшие 16,70 и 17,57, в эти года наиболее эффективно использовались основные средства. Повышению фондоотдачи, несомненно, способствуют повышение квалификации работников, а также

материальное и моральное поощрение работающих за бережное и эффективное использование техники.

Основная цель анализа финансовых результатов заключается в том, чтобы на основе объективной оценки использования финансовых ресурсов выявить внутрихозяйственные резервы укрепления финансового положения предприятия. Цель анализа состоит в том, чтобы установить и оценить финансовое состояние предприятия, а так же постоянно проводить работу, направленную на его улучшение. Анализ финансовых результатов показывает, по каким конкретно направлениям надо вести работу, дает возможность выявить наиболее важные аспекты и наиболее слабые позиции в финансовом состоянии предприятия. Цель анализа рентабельности - оценить способность предприятия приносить доход на вложенный в предприятие капитал. Анализ финансовых результатов и рентабельности представлены в таблице 14.

Таблица 14 - Анализ финансовых результатов и рентабельности ООО «ГЭС-инжиниринг» за 2013-2015 гг

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение	
				2014/2013	2015/2014
Выручка от продажи, тыс. руб.	198277	349455	486281	151178	136826
Валовая прибыль, тыс. руб.	42351	75189	108366	32838	33177
Расходы по обычным видам деятельности тыс. руб.	180713	317594	424623	136881	107029
Прибыль от продаж, тыс. руб.	17564	31861	61658	14297	29797
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	18245	32738	73414	14493	40676
Чистая прибыль, тыс.руб.	11501	25610	57847	14109	32237
Средняя стоимость имущества, тыс. руб.	1566943	1580680	1759283	13737	178603
Средняя стоимость собственного капитала, тыс. руб.	31982	50250	78886	18268	28636
Валовая рентабельность, %	21,360	21,516	22,285	+0,157	+0,769
Рентабельность текущей деятельности (затратоотдача), %	91,142	90,883	87,320	-0,259	-3,562
Рентабельность продаж по прибыли от продаж, %	8,858	9,117	12,680	+0,259	+3,562
Общая рентабельность, %	9,202	9,368	15,097	+0,167	+5,729
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	5,800	7,329	11,896	+1,528	+4,567
Экономическая рентабельность, %	0,734	1,620	3,288	+0,886	+1,668

Рентабельность собственного капитала, %	35,961	50,965	73,330	+15,004	+22,365
Рентабельность заемного капитала, %	31,03	39,29	38,44	+8,26	-0,85

По данным представленным в таблицы 14, видно, что динамика показателей рентабельности за анализируемые года заслуживает положительной оценки, поскольку по все показателям наблюдается повышение коэффициентов, исключение составляет рентабельность текущей деятельности (затратоотдача). Коэффициент затратоотдачи показывает, сколько прибыли от продаж приходится на 1 рубль затрат, с каждым годом наблюдается снижение коэффициента до 0,259 - в 2014 году, 3,562 - в 2015 году.

Экономическая рентабельность показывает эффективность использования всего имущества предприятия, по данным представленным в таблицы 14 можно положительно характеризовать данный коэффициент, так как с каждым годом имеет увеличение на 0,886 - в 2014 году, и 1,668 - в 2015 году.

Рентабельность один из основных количественных показателей эффективности производства на предприятии, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования средств в процессе производства и продажи продукции (работ, услуг). Рентабельность показывает степень прибыльности предприятия. Рентабельность продаж показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции. По данным таблицы 14 каждый год наблюдалось повышение коэффициентов, в 2015 году - 3,562.

Доходность продажи увеличилась, увеличение произошло за счет увеличения «Выручки от продаж», и следовательно «Чистой прибыли», что составило 136826 тыс. руб. и 32237 тыс. руб., соответственно по сравнению с предыдущим годом. Таким образом, если в предыдущих годах с каждого рубля реализованной продукции предприятие получало 8,858 и 9,117, то в отчетном году этот показатель составил 12,680 прибыли.

Рентабельность продаж по чистой прибыли, показывает, сколько чистой прибыли приходится на единицу выручки. Наблюдается положительная тенденция с каждым годом и к концу 2015 года коэффициент рентабельности продаж по чистой прибыли составил 11,89. Рентабельность капитала увеличилась, то есть величина чистой прибыли приходящая на единицу выручки увеличилась.

Рентабельность собственного капитала показывает эффективность использования собственного капитала предприятия, данный коэффициент к концу 2014 года составлял 50,965%, к концу 2013 года увеличился до 73,33%. Это говорит о том, что эффективность использования собственного капитала рентабельна, коэффициент увеличился, то есть увеличилась эффективность использования средств, принадлежащих собственникам предприятия.

В 2015 году коэффициент рентабельности заемного капитала снизился на 0,85%, в целом по предприятию повышение показателя рентабельности обусловлено, тем, что показатели прибыли, по отношению к которым они определяются, растут интенсивнее, чем стоимость ресурсов.

2.2. Анализ заработной платы на предприятии ООО «ГЭС-инжиниринг»

Основная цель анализа труда и заработной платы - оценить качество трудовых ресурсов предприятия, эффективность системы мотивации труда и, в целом, эффективность управления персоналом. А так же определить уровень использования трудовых ресурсов, выявить факторы, препятствующие повышению эффективности использования труда, а также резервы роста отдачи от использования живого труда и те мероприятия, которые необходимо осуществить на уровне предприятия и его внутренних подразделений. В таблице 15 представлен возрастной состав ООО «ГЭС - инжиниринга».

Таблица 15 - Анализ возрастного состава ООО «ГЭС-инжиниринг» 2013-2015гг

Возрастные группы	2013 год	2014 год	2015 год	Изменение 2013 / 2014	Изменение 2014 /2015
1	2	3	4	5	6
Всего:	232	255	265	+23	+10
В возрасте до 30 лет	65	74	81	+9	+7

Продолжение таблицы 15

1	2	3	4	5	6
От 30 до 40	76	80	61	+4	-19
от 40 до 50	46	51	63	+5	+12
от 50 до 60	35	37	44	+2	+7
свыше 60	10	13	16	+3	+3
Руководители, специалисты, служащие:	78	82	98	+4	+16
В возрасте до 30 лет	24	26	29	+2	+3
От 30 до 40	20	17	20	-3	+3
от 40 до 50	19	22	29	+3	+7
от 50 до 60	12	13	15	+1	+2
свыше 60	3	4	5	+1	+1
Рабочие:	154	173	167	+19	-6
В возрасте до 30 лет	41	48	52	+7	+4
От 30 до 40	56	63	41	+7	-22
от 40 до 50	27	29	34	+2	+5
от 50 до 60	23	24	29	+1	+5
свыше 60	7	9	11	+2	+2

На основании данных представленных в таблицы 15, за три анализируемых года наблюдается увеличение численности по сравнению с предшествующими годами, в 2014 года на 23 человека, и в 2015 году на 10 человек. Наибольший удельный вес в составе и структуре численности работников занимают рабочие, причем увеличение заметно в 2014 году на 19 человек, к 2015 произошло снижение численности на 6 человек.

В 2014 и 2015 годах наблюдается увеличение молодых сотрудников до 30 лет на 9 и 7 человек, что может быть основой, базой для возможного «прорыва», причем есть молодые специалисты и руководители. Одновременно есть в коллективе и носители значительного опыта и квалификации, то есть работники возрастного состава 40-50 лет, по которым так же прошло увеличение 2014 год на 5 человек и 2015 год на 12 человек. На предприятии имеются работники пенсионного возраста, в 2015 году их количество составило 16 человек, из них 12 человек получили досрочную пенсию, работая по профессиям и должностям занятость на которых дает право застрахованным лицам на досрочное назначение трудовой пенсии в соответствии со ст. 27 Федерального Закона № 173, это не только рабочие, но и специалисты,

передающие свой бесценный опыт новому поколению. Диаграмма изменения возрастного состава предприятия представлена на рисунке 1.

Анализ возрастной структуры дает основания для следующих оценок: кадровый состав подобран оптимально, так большая часть персонала находится в активном возрасте, что может обеспечить стабильную и надежную работу предприятия.

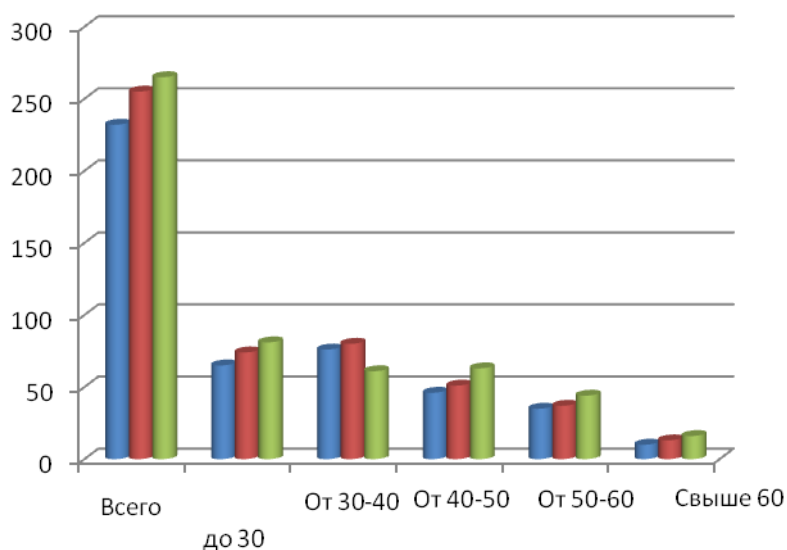


Рисунок 1.2 - Возрастной состав ООО «ГЭС-инжиниринг» 2013-2015гг., лет

Анализ эффективности использования персонала показывает качественный состав кадров по уровню их образованию, квалификации, и по разрядам рабочих. Анализ уровень образования работников и разрядность на предприятии ООО «ГЭС-инжиниринг» представлена в таблицах 16 и 17.

Таблица 16 - Анализ уровня образования работников ООО «ГЭС-инжиниринг»

Образование	Численность 2013г. (чел.)	Численность 2014г. (чел.)	Численность 2015г. (чел.)	Отклонение	
				2013/ 2014	2014/ 2015
1	2	3	4	5	6
Высшее профессиональное образование	78	83	87	+5	+4

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4	5	6
в т.ч. рабочие	8	10	11	+2	+1
Профессионально-техническое образование	121	129	131	+8	+2
Среднее (полное) общее образование	27	35	39	+8	+4
Основное общее образование	6	8	8	+2	0
Итого:	232	255	265	+23	+10

Из данных представленных таблицей 16 видно, что число работников имеющих высшее, профессионально - техническое и среднее полное образование увеличилось по все анализируемым годам. Количество людей имеющих высшее образование увеличилось на 5 человек в 2014 году, и 4 человека в 2015 году, и составило 83 и 87 человек соответственно. Это говорит, прежде всего, о том, что качество управления персоналом имеет тенденцию к улучшению, что в свою очередь приводит и к улучшению производительности труда. Разрядность рабочих ООО «ГЭС - инжиниринга» за 2013-2015года представлена в таблице 17.

Таблица 17- Анализ разрядности рабочих ООО «ГЭС – инжиниринга»

Разряд рабочего	2013 год	2014 год	2015 год	Изменение 2013/2014	Изменение 2014/2015
1	2	3	4	5	6
без разряда	2	2	7	-	+5
2 разряд	2	3	4	+1	+1
3 разряд	4	3	1	-1	-2
4 разряд	60	66	51	+6	-15
5 разряд	56	58	60	+2	+2
6 разряд	40	42	44	+2	+2

На основании данных представленных таблице 16 и 17, квалификационный уровень работников по сравнению с 2013 годом и 2014 годом повысился, и во многом зависти от образования сотрудников. Высокий уровень профессиональных компетенций сотрудников предприятия поддерживается и развивается в системе постоянного обучения и повышения квалификации. Основной упор в данном процессе делается на

внутрикорпоративное обучение, которое выступает в форме обучения на рабочем месте. Стремление работников к повышению квалификации поддерживается и стимулируется руководством компании как морально, так и материально. Обучение планируется и проводится с целью подготовки персонала к решению стоящих перед компанией задач и повышения профессионального уровня персонала.

Анализ структуры работающих сотрудников по категориям персонала показывает, обеспеченность предприятия персоналом, его рациональное использование, достижения высокого уровня финансовых результатов деятельности, имеющие значение для повышения эффективности производственно-финансовой деятельности. Привлечения в свой коллектив наиболее результативных работников управленческого звена. А так же достижение оценки использования и обоснование показателей, характеризующих состояние, качество и использование персонала; получение информации о степени надежности и компетентности имеющегося кадрового потенциала, наличие которого способствует достижению индивидуальных и организационных целей кадровой политики предприятия. Анализ структуры работающих сотрудников по категориям персонала представлены в таблице 18.

Таблица 18 - Анализ структуры работающих сотрудников по категориям персонала

Категория персонала	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонения	
				2013/2014	2014/2015
Руководители (чел.)	23	25	28	+2	+3
Специалисты (чел.)	55	57	70	+2	+13
Рабочие (чел.)	154	173	167	+19	-6
Итого:	232	255	265	+23	+10

По данным представленным в таблице 18, увеличении численности персонала произошло на 11% практически по всем категориям - руководителям и специалистам, лишь небольшое снижение в 2015 году численности рабочих на 6 человек. Количество же руководящего состава предприятия практически не изменилось. Такое увеличение штатов объясняется увеличением производства. Занятость кадров отмечается в сфере

основной деятельности - примерно 99% от общей численности персонала в анализируемых годах.

Потребность в трудовых ресурсах на предприятии рассчитывается ежегодно и по мере определения нехватки необходимой численности персонала предприятие производит дополнительный набор работников. Диаграмма структуры работающих сотрудников по категориям персонала представлена на рисунке 2.

Анализ относительных показателей движения рабочей силы дает возможность получить информацию о соблюдении кадровой политики на предприятии, проследить уровень текучести кадров, стабильность развития экономического субъекта и оптимизацию штатного состава. Анализ относительных показателей движения рабочей силы предприятия представлены в таблицы 19.

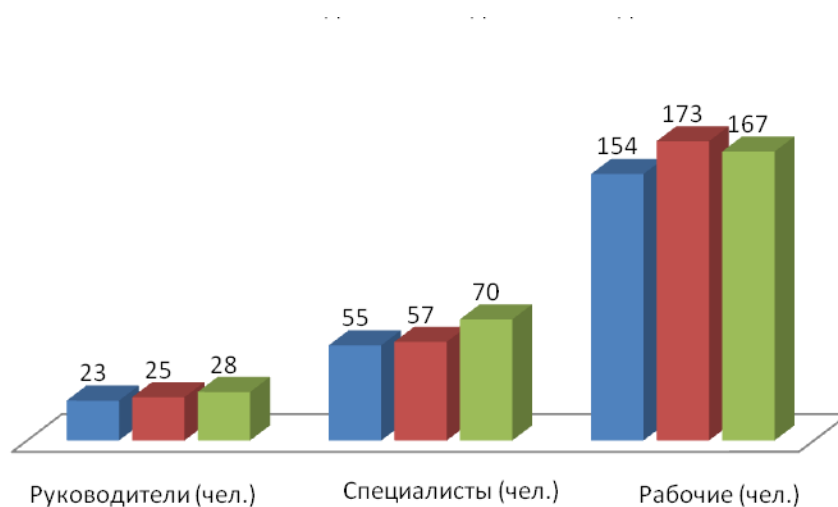


Рисунок 2.2- Структура работающих сотрудников по категориям

Таблица 19 - Анализ относительных показателей движения рабочей силы

Наименование показателя	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение	
				2013/2014	2014/2015
1	2	3	4	5	6
Коэффициент оборота по приему	0,152	0,0194	0,203	+0,042	+0,009

Продолжение таблицы 19

1	2	3	4	5	6
Коэффициент оборота по выбытию	0,348	0,359	0,294	+0,011	-0,065
Коэффициент общего оборота	0,500	0,553	0,457	+0,053	-0,096
Коэффициент текучести кадров	0,109	0,166	0,078	+0,057	-0,088
Коэффициент постоянства состава	0,661	0,648	0,751	-0,013	+0,103

В таблицы 19 представлена система относительных показателей, характеризующих движение рабочей силы видно, что на протяжении всех лет коэффициент оборота по выбытию превышает над коэффициентом приема в 2013 году - 0,152/0,348, 2014 году - 0,194/0,359, 2015 году - 0,203/0,294. Это говорит о том, что число вакантных рабочих мест увеличивалось в течение всех периодов. Коэффициент текучести кадров в 2014 году был наибольшим 0,166. Причина увольнений - неудовлетворенность размером заработной платы, по семейным обстоятельствам, отдаленности места работы от места жительства, увольнение для дальнейшей работы за границей. К 2015 году наблюдалось снижение коэффициента 0,078 и это говорит о том, что предприятие достигло стабильности и постоянства в трудовом коллективе.

Коэффициент постоянства состава за три анализируемых года наибольший в 2013 году - 0,661 и 2015 году - 0,751, это высокий показатель характеризующий степень стабильности трудового коллектива.

Цель анализа производительности труда показать, насколько эффективно используются трудовые ресурсы предприятия и рабочая сила, и насколько эффективно работает предприятие. Выявить резерв и использование его роста. Анализ производительности труда на предприятии ООО «ГЭС-инжиниринг» приведены в таблице 20.

Данные таблицы 20 свидетельствуют, об увеличении объемов производства и выручки от продаж, к 2014 году на 151 178 тыс. руб., к 2015 году на 136 826 тыс. руб., в этой связи при увеличении масштабов деятельности и численности персонала повысилась производительность труда практически одинакова в 2014 году 519,18 тыс. руб. и в 2015 году 518,29 тыс. руб.

Таблица 20 - Анализ производительности труда на предприятии

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонения	
				2014/ 2013	2014/ 2015
Выручка, тыс. руб.	198 277	349 455	486 281	+151178	+136826
Среднесписочная численность работников по основной деятельности, чел.	230	253	256	+23	+3
В том числе рабочих, чел.	154	173	167	+39	+41
Производительность труда (среднегодовая выработка на одного работника), тыс. руб.	862,07	1381,25	1899,54	+519,18	+518,29
Производительность труда одного рабочего тыс. руб/чел.	1287,51	2019,97	2911,86	+732,46	891,89
Прибыль от продаж, тыс. руб.	17564	31861	61658	+14297	+39797
Рентабельность персонала (прибыль на одного работника), тыс. руб/чел.	76,37	125,93	240,85	+49,56	+114,92

В результате превышения доходов над расходами предприятие получила большую сумму прибыли от продаж в 2014 году 14 297 тыс. руб. и в 2015 году 39 797 тыс. руб., что стало причиной дальнейшего стимула развития предприятия. Рентабельность персонала по итогам отчетного года составила 240,85 тыс. руб./чел., что выше значения прошлого года на 114,92. На основании таблицы 20 можно сделать вывод, что размер прибыли на каждого работника зависит от производительности труда и рентабельности.

В ходе анализа производительности труда, необходимо рассмотреть увеличение выручки по видам работ предприятия, представленным в таблица 21.

Таблица 21 - Структура выручки по видам работ, продукции на предприятии

Наименование продукции/ вида услуг	Выручка, тыс.руб.			Отклонение	
	2013 год	2014 год	2015 год	2013/2014	2014/2015
1	2	3	4	5	6
Строительно-монтажные, пуско-наладочные работы	171 222	226 872	462 731	+55650	+235859
Поставка	20 199	114 024	16 424	+93825	-97600
Проектирование	6 856	8 559	7 126	+1703	1433
Итого:	198 277	349 455	486 281	+151178	+136826

На основании данных таблицы 21 можно судить о том, что наибольшую выручку предприятия получила 2013 году по строительно-монтажным и пуско-наладочным работам 171 222 тыс. руб. и 2015 году 462 731 тыс. руб. были заключены договора с Красноярской и Богучанской ГЭС. В 2014 году заключен договор с Бурейская ГЭС, Зейская ГЭС на поставку электрооборудования.

Цель анализ эффективности использования фонда заработной платы заключается в определении, насколько эффективно используются трудовые ресурсы на предприятии. За счет чего происходит увеличение или понижение уровня оплаты труда и насколько эффективно используется фонд оплаты заработной платы и как расходуется. Анализ эффективности использования фонда заработной платы представлен в таблице 22.

Таблица 22 - Анализ эффективности использования фонда заработной платы

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение	
				2013/ 2014	2014/ 2015
1	2	3	4	5	6
Выручка, тыс. руб.	198 277	349 455	486 281	+151178	+136826
Прибыль от продаж, тыс. руб.	17 564	31 861	61 658	+14297	+29797
Чистая прибыль, тыс. руб.	11 501	25 610	57 847	+14109	+32237
Фонд заработной платы работников по основной деятельности, тыс. руб.	63 222	82 231	102 072	+19009	+19841
Среднесписочная численность работников по основной деятельности, чел.	230	253	256	+23	+3
Среднегодовая зарплата работника, тыс. руб.	274,88	325,02	398,72	+50,14	+73,70
Среднемесячная заработная плата на одного работника, руб.	22 907	27 085	33 227	+4178	+6142
Уровень фонда заработной платы, % к выручке	31,88	23,53	20,99	-8,35	-2,54
Прибыль на рубль заработной платы, руб.	0,278	0,387	0,604	+0,109	+0,217
Чистая прибыль на рубль заработной платы, руб.	0,182	0,311	0,567	+0,129	+0,256

Данные таблицы 22 показывают, что фонд заработной платы на протяжении всех лет повышался и в 2015 году составил 102 072 тыс. руб., расходы на оплату труда за анализируемые периоды увеличились, сохранился рост заработной платы у сотрудников предприятия. На 1 рубль, потраченный на оплату труда, предприятия получила около 6 копеек прибыли. В результате

эффективного управления персоналом по итогам отчетного года получен прибыль в сумме 61 658тыс. руб.

В процессе анализа устанавливается соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительности труда. Оптимальным является превышение темпов роста производительности труда над темпами роста оплаты труда. Если это соотношение не соблюдается, то происходят перерасход фонда заработной платы, повышение себестоимости продукции и, соответственно, уменьшение прибыли. По данным предприятия, в 2014 году индекс изменения среднего заработка составил 1,60 (27 085 / 22 907), индекс производительности труда составил 1,57 (2 019,97/1 287,51), в 2015 году индекс изменения среднего заработка составил 1,23 (332 27/27 085), индекс производительности труда составил 1,38 (1 899,54/1 381,25). В 2014 году наблюдается небольшой перерасход по заработной плате, но в 2015 году ситуация стабилизировалась, соответственно себестоимость снизилась и прибыль увеличилась.

Цель анализ фонд заработной платы по категориям персонала заключается в определении категории персонала, в которой происходит наибольшее или наименьшее изменение фонда заработной платы, и что влияет на изменение.

Анализ фонда заработной платы по категориям персонала представлен в таблице 23.

Таблица 23 - Анализ фонда заработной платы по категориям персонала

Фонд заработной платы	2013 год		2014 год		2015 год		Отклонения	
	тыс.руб.	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу	2013/2014	2014/2015
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Руководители	17 521	28	21 771	27	23 572	19	+4 250	+1 801
Специалисты	16 324	26	20 949	25	38 965	31	+4 625	+1 916
Рабочие	29 377	46	39 511	48	63 107	50	+10 134	+6 124
Всего ФЗП	63 222	100	82 231	100	102 072	100	+19 009	+19 841

На основании данных представленных таблицей 23, удельный вес заработной платы специалистов в общем фонде заработной платы составил 31%, руководителей 19% и рабочих 50% в 2015 году.

Доля заработной платы руководителей снизилась на 1%, специалистов на 1 % увеличилась, а доля заработной платы рабочих увеличилась на 2 % в 2014 году по сравнению с 2013 годом.

На основании данных таблицы 23 можно сделать вывод, что заработная плата с каждым годом увеличивается, повышения уровня благосостояния работника, а отсюда и стимулирующая роль заработной платы в улучшении результатов труда. Это в первую очередь связано с развитием предприятия, освоение и внедрение на новые рынки услуг в энергетике. На рисунке 3 представлен анализ фонда заработной платы по категориям персонала.

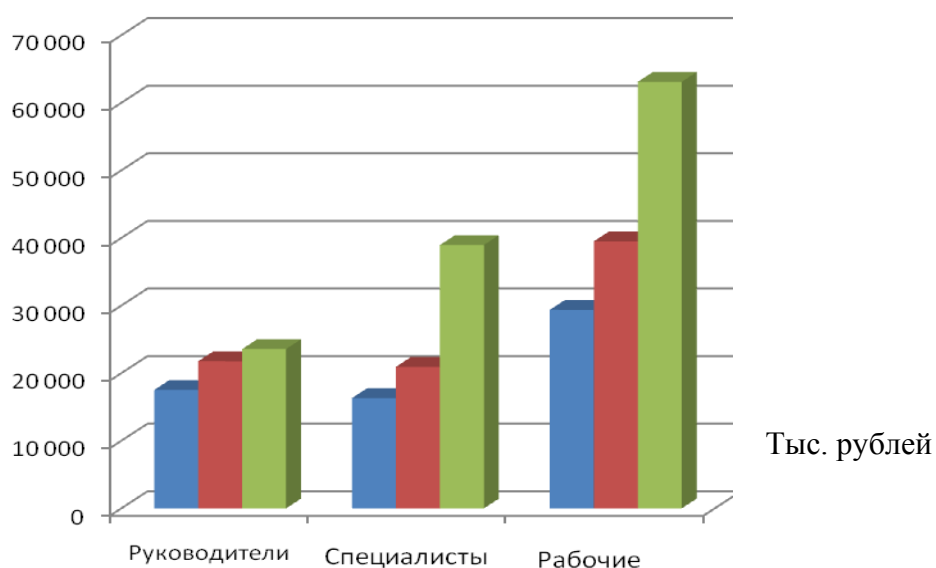


Рисунок 3.2 - Анализ фонда заработной платы по категориям персонала

Анализ фонда заработной платы состоит в необходимости проанализировать, по годам как происходит изменение фонда заработной платы, и какие факторы влияют на изменение фонда заработной платы. Анализ фонд заработной платы в ООО «ГЭС - инжиниринг» представлен в таблице 24.

Таблица 24 - Анализ фонда заработной платы ООО «ГЭС - инжиниринг»

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонения	
				2013/2014	2014/2015
ФЗП, тыс. руб.	63 222	82 231	102 072	+19 009	+19 841
Численность персонала, чел.	232	255	265	+23	+10
Среднегодовая ЗП, тыс. руб.	272,51	322,45	385,18	+49,96	+62,71

На основании данных представленных в таблице 24, по всем показателям наблюдается увеличение. Численность персонала с каждым годом возрастает, и к 2015 году составила 265 человек, естественно увеличивается среднегодовая заработная плата. По все годам фонд заработной платы увеличивается в 2014 году на 19 009 тыс. руб., к 2015 году на 19 841 тыс. руб. Предприятие активно развивается, увеличивается объем работ по новым заключенным договорам, освоение новых рынков услуг в энергетике не только отечественных, но и зарубежных. Отсюда и возникает потребность в новых сотрудниках с достойной заработной платой.

3. Совершенствование учета оплаты труда на предприятии ООО «ГЭС - инжиниринг»

3.1. Результаты аудита заработной платы на предприятии

Чтобы совершенствовать учет оплаты труда, необходимо выразить мнение о достоверности и порядке ведения бухгалтерского учета расчетов по заработной плате, для этого нужно ознакомиться с результатами аудиторской проверки.

Результаты, полученные в ходе проверки и оценки системы внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ГЭС-инжиниринг» представлены в таблице 25.

Таблица 25 - Результаты оценки системы внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ГЭС-инжиниринг»

Тестируемый аспект	Ответ
1. Соблюдение положений законодательства о труде, состоянии внутреннего контроля по трудовым отношениям	
1. Применяются ли типовые формы по учету личного состава	Да
2. Применяется ли соответствие разрядов и окладов рабочих, установленным в штатном расписании?	Да
3. Ведется ли табельный учет рабочего времени?	Да
4. Проводится ли инвентаризация расчетов с персоналом по оплате труда?	Да
2. Учет и начисление повременных видов оплаты труда	
1. Производится ли начисление в соответствии с табелями учета рабочего времени?	Да
2. Проверяется ли правильность расчетов по начислению различных видов оплаты труда?	Да
3. Учет удержаний из заработной платы	
1. Имеются ли документы, подтверждающие обоснованность применения стандартных вычетов?	Да
2. Ведется ли аналитический учет удержаний алиментов?	Да
3. Производятся ли прочие удержания на предприятии?	Нет
4. Организация аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда	
1. Формируются ли карточки аналитического учета по расчетам с персоналом?	Да
2. Производится ли сопоставление данных синтетического и аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда?	Нет

Продолжение таблицы 25

5. Учет расчетов по депонированной заработной плате	
1. Ведутся ли карточки учета депонированной заработной платы?	Нет
2. Производится ли списание депонированной заработной платы?	Да

В целом, система внутреннего контроля ООО «ГЭС-инжиниринг» оценивается положительно, негативным моментом является недостаточно высокий уровень организации и контроля аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Первым шагом являлась проверка соблюдения действующего законодательства и порядок ведения учета труда и заработной платы, сформированным в программе аудита.

На предприятии применялась повременно-премиальная система оплаты труда для работников работающих в подразделениях в города Дивногорска. А так же на предприятии применялся вахтовый метод работы, с суммированным учетом рабочего времени, для работников Монтажного управления расположенного в городе Козьмодемьянск Калужского района.

В начале аудиторской проверки были предоставлены документы, регулирующие отношения с работниками предприятия: Положением «Об оплате труда работников ООО «ГЭС-инжиниринг», Положение «О премировании работников ООО «ГЭС-инжиниринг», Положение «О порядке и условиях выплаты вознаграждения по итогам работы за год работникам ООО «ГЭС - инжиниринг», Положение «О вахтовом методе организации работ ООО «ГЭС - инжиниринг», график работы на вахте, штатное расписание.

Основанием для приема на работу в ООО «ГЭС - инжиниринг» являлись приказы (распоряжение) руководителя предприятия. На каждого работника предприятия заполнялись личные карточки, в которых содержались общие сведения о работнике: фамилия, имя, отчество, дата и место рождения, сведения о назначении и перемещении, повышении квалификации, переподготовке и отпуске.

При приеме на работу отношения оформлялись заключением письменных трудовых договоров, как на неопределенный срок, так и на определенный срок

не более 5 лет (срочные трудовые договора). В целях регулирования отношений, связанных с оплатой труда на предприятии установлена система заработной платы в соответствии с Положением «Об оплате труда работников ООО «ГЭС-инжиниринг».

Для работников установлена пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями, продолжительность рабочего времени составляет 40 часов в неделю. Для работников заключивших трудовой договор, предусматривающий вахтовый метод организации работ установлена шестидневная рабочая неделя с одним выходным днем - воскресенье.

Специфика премирования работников предприятия предусматривалась Положением «О премировании работников ООО «ГЭС-инжиниринг» за производственные результаты, достигнутые в процессе хозяйственной деятельности предприятия».

В ходе аудита проведена была проверка правильности документального оформления трудовых отношений с работниками. Устанавливалось наличие коллективного договора или индивидуальных трудовых договоров с работниками, правильность их заполнения, наличие подписей сторон и печати «ООО «ГЭС-инжиниринг».

Одновременно выборочно проверялось наличие приказов (распоряжений) о приеме работника на работу (форма №Т-1), о переводе на другую работу (форма №Т-5), о прекращении трудового договора с работником (форма №Т-8). В ходе проверки инспектировалась правильность оформления первичных документов по учету расчетов с персоналом по оплате труда «ООО «ГЭС-инжиниринг»:

- наличие подписей должностных лиц, ответственных за учет рабочего времени;
- имеющиеся исправления, которые могут свидетельствовать о повторном использовании документа (при наличии исправления в дате документа) или приписках.

Результаты проведенной проверки правильности документального оформления расчетов с персоналом по оплате труда представлены в таблице 26.

Таблица 26 - Результаты проверки правильности документального оформления трудовых отношений

Проверяемый документ			Выявленные нарушения	
Наименование	Дата	Номер	Наличие нарушений	Характер нарушений
Трудовой договор	17.01.2015	521	-	Нарушений не установлено
Трудовой договор	22.06.2015	532	-	Нарушений не установлено
Приказ о приеме на работу	14.04.2015	6	+	В приказе отсутствует подпись работника
Приказ о приеме на работу	23.09.2015	9	-	Нарушений не установлено
Приказ о премировании	18.03.2015	102	+	Нарушений не установлено
Приказ о предоставлении отпуска	17.06.2015	98	-	Нарушений не установлено.

На основе проведенных процедур можно сделать вывод, что первичные документы по учету расчетов с персоналом по оплате труда, заполняются с нарушениями, в них отсутствуют подпись работника с ознакомление приказа.

Проверка правильности учета рабочего времени осуществлялась на основании табелей учета рабочего времени, в ходе проверки проверялась правильность их составления, сопоставлялись данные о количестве отработанных дней с начислением заработной платы работникам. Результаты проверки представлены в таблице 27.

Таблица 27 - Результаты проверки правильности учета рабочего времени

Проверяемый документ			Наличие нарушений	Характер нарушений
Наименование	Дата	Номер		
Табель учета рабочего времени (форма Т-13)	28.01.2015	1/1-1	-	Нарушений не установлено
Табель учета рабочего времени (форма Т-13)	31.03.2015	3/2-2	-	Нарушений не установлено
Табель учета рабочего времени (форма Т-13)	31.05.2015	5/3-1	-	Нарушений не установлено
Табель учета рабочего времени (форма Т-13)	31.07.2015	7/3-2	+	Отсутствует подпись начальника подразделения
Табель учета рабочего времени (форма Т-13)	31.10.2015	10/2-1	-	Нарушений не установлено

На основе проведенных процедур можно сделать вывод, что табельный учет рабочего времени в «ООО «ГЭС-инжиниринг» ведется с нарушениями, в

проверенных табелях отсутствует подпись начальника подразделения. Заработная плата работников предприятия включала следующие выплаты из фонда оплаты труда: месячный (должностной) оклад, районный коэффициент к заработной плате в размерах, установленных действующим законодательством Российской Федерации, в частности: 30% - для работников, работающих по месту нахождения ООО «ГЭС-инжиниринг»; 60% - для работников, работающих вахтовым методом на территории Кежемского района Красноярского края; северную надбавку к заработной плате: в размере до 30 % в зависимости от непрерывного стажа работы на предприятиях, в учреждениях и организациях, расположенных в южных районах Красноярского края и в размере до 50 % в зависимости от непрерывного стажа работы в местности, приравненной к районам Крайнего Севера; персональная надбавка за руководство проектом; надбавка за руководство бригадой в размере до 10 % от месячного оклада работников.

Затраты, связанные с применением вахтового метода, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности (общехозяйственные расходы). Работа вахтовым методом организуется по специальному режиму труда и отдыха, основанному на суммированном учете рабочего времени, межвахтовый отдых предоставляется в местах постоянного жительства. Продолжительность вахты не превышать одного месяца, в исключительных случаях на отдельных объектах продолжительность вахты продлевается до трех месяцев.

Оплата труда работников производится из расчета часовой ставки за фактически отработанное время (в часах). Часовая ставка работников определяется путем деления месячного должностного оклада на среднемесячное количество рабочих часов в учетном периоде.

Работникам, выполняющим работы вахтовым методом, за каждый календарный день пребывания в местах производства работ в период рабочей вахты, а также за фактические дни нахождения в пути от пункта сбора (базового города) до места выполнения работы и обратно выплачивается взамен

суточных надбавка за вахтовый метод работы в следующем размере - 90 % месячного (должностного) оклада, установленных в Положение о вахтовом методе организации работ в ООО «ГЭС - инжиниринг».

Д 20 К 70 - начислена заработной платы за вахтовый метод работы;

Д 70 К 68 - удержан налог на доходы физических лиц.

На предприятии организована доставка работников, работающих вахтовым методом, от пункта сбора до места работы и обратно за счет средств работодателя.

Для проверки правильности начисления основной заработной платы проверялись первичные документы по учету труда и заработной платы в «ООО «ГЭС-инжиниринг». Анализировалось также содержание положения об оплате труда, действующего на предприятии (применяемые формы и системы оплаты труда, используемая тарифная сетка, установленные виды и размер дополнительной оплаты труда).

Проверка правильности учета дней компенсации за вахтовый метод работы представлен в таблицы 28.

Таблица 28 - Расчет компенсации за вахтовый метод работ на предприятии

Ф.И.О. сотрудника	Компенсация за вахтовый метод по данным предприятия (руб.)	Компенсация за вахтовый метод по данным аудита (руб.)	Отклонения	Примечание
Пак А.В.	6606,46	6105,46	-501	Неверно начислена сумма компенсаций за вахтовый метод
Скоп К.П.	2642,59	2642,59		
Роут С.Д.	6633,62	6802,32	-168,70	Неверно начислена сумма компенсаций за вахтовый метод
Ольт С.В.	887,65	887,65		
Итого	16770,32	16100,62		

На основе проведенных процедур можно сделать вывод, начисление компенсации за вахтовый метод в «ООО «ГЭС-инжиниринг» ведется с нарушениями, неправильно указывается дни и, следовательно, неверно рассчитана компенсации за вахтовый метод.

На предприятии ООО «ГЭС - инжиниринг» к сверхурочным работам допускаются в исключительных случаях и с решения администрации предприятия. Работа в сверхурочное время оплачивалась за первые 2 часа не менее чем в полуторном размере, а за последующие часы - не менее чем в двойном размере за каждый час сверхурочной работы. Переработки не должны составлять более четырех часов в течение двух дней подряд и более 120 часов в течение года.

Работа в праздничный день оплачивалась не менее чем в двойном размере:

- работникам, труд которых оплачивается по часовым или дневным тарифным ставкам;

- в размере не менее двойной часовой или дневной тарифной ставки.

По желанию работника денежная компенсация может быть заменена предоставлением другого дня отдыха.

В соответствии с законодательством всем работникам ООО «ГЭС-инжиниринг», предоставлялся ежегодный отпуск с сохранением места работы (должности) и среднего заработка. Основанием служил приказ (распоряжение) руководителя о предоставлении отпуска, который содержал все необходимые сведения для расчета отпускных сумм и удержаний.

Пособия по временной нетрудоспособности выплачивалась рабочим и служащим первые три дня за счет средств работодателя, остальные дни за счет отчислений на социальное страхование. Основанием для выплаты пособий являлись больничные листы, выдаваемые лечебными учреждениями.

В целях регулирования отношений, на предприятии применялись социально-бытовые гарантии и льготы работникам предприятия:

- при достижении пенсионного возраста и оформлении пенсии по старости начислялись единовременные вознаграждения в размере должностного оклада.

- при досрочном назначении трудовой пенсии по старости работнику начислялась единовременное вознаграждение в размере должностного оклада.

- в случае смерти работника в результате несчастного случая на производстве, на каждого иждивенца начислялась единовременное пособие в размере годового заработка погибшего работника.

- в случае смерти работника от общего заболевания или несчастного случая в быту, семье умершего начислялась единовременное пособие на погребение в размере 11 000 рублей.

- в случае смерти супруга (и), детей, родителей работника (отца, матери, усыновителей) ему начислялась единовременное пособие в размере 7 000 рублей на погребение. В случае работы на предприятии нескольких членов семьи работника начисление пособия производилось одному из них.

- в случае смерти пенсионера, ушедшего на пенсию с ООО «ГЭС-инжиниринг», семье умершего начислялось единовременное пособие в размере 7 400 рублей на погребение.

- при уходе в очередной отпуск всем работникам предприятия начислялось материальная помощь к отпуску в размере 3 000 рублей.

- работнику, в семье которого родился ребенок, начислялось единовременное пособие в размере 10 000 рублей.

При аудиторской проверке одновременно оценивалась правильность начисления дополнительной заработной платы - за выслугу лет, за классность, за совмещение профессий, за качество выполненных работ.

По стимулирующим выплатам (премиям) контролировалась обоснованность их начисления. Для этого проверялось, предусмотрено ли премирование положением об оплате труда в ООО «ГЭС-инжиниринг» и в каком размере. Проверялось наличие приказов руководителя о поощрении работника, либо решений совета директоров, санкционирующих единовременные стимулирующие доплаты. На основе проверенной информации проверялась точность арифметических расчетов по начислению основной заработной платы.

Синтетический бухгалтерский учет на предприятии осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие», включающую в себя «1С: Зарплата и кадры».

Начисление заработной платы работникам выполнялось в расчетной ведомости. После занесения в расчетную ведомость зарплаты на основании табелей производилось доначисление различных доплат, надбавок и премий, руководствуясь приказами, справками, больничными листами и другое, а также производился расчет удержаний.

Расчет сумм, причитающихся к выплате работникам по заработной плате, условно состоял из нескольких этапов:

- начисление сумм оплаты труда и других выплат работникам предприятия; отражение указанных сумм на счетах бухгалтерского учета;
- расчет удержаний из заработной платы;
- расчет сумм начислений страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Фонд обязательного медицинского страхования;
- выплата заработной платы;

Проводки по начислению заработной платы представлены в таблицы 29.

Таблица 29 - Проводки по начислению заработной платы

Дебет	Кредит	Содержание
20,26	70.1	Начислена заработная плата за месяц
69.1	70.1	начислены пособия по временной нетрудоспособности
70.1	68.1	Удержан налог на доходы физ. лиц
20,26	69.1	Начислены взносы в ФСС (2,9%)
20,26	69.2	Начислены взносы в ПФ (22%)
20,26	69.3	Начислены взносы в ФФОМС(5,1%)
20,26	69.11	Начислены страховые взносы в соц. страхования по несчастным случаям на производстве(0,2%)
51	70.1	Перечислена заработная плата на счет карты сотрудника

Аналитический учет по счету 70 велся на лицевых счетах, которые открывали в начале года на каждого члена трудового коллектива. В течение года в лицевые счета заносились данные о начисленной заработной плате, премиях, выплатах по итогам года и пособий по листам нетрудоспособности, о

произведенных удержаниях с указанием сумм к выдаче. Лицевые счета по окончании отчетного года сдались на хранение в архив. Сумма заработной платы, причитающаяся к получению работнику предприятия, представляла собой разницу между суммами оплаты труда, начисленными по всем основаниям, и суммой удержаний.

Аудиторской проверкой устанавливалось, насколько полно отражены начисленные основная и дополнительная заработная плата в учетных регистрах по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». С этой целью данные первичных документов по учету труда и заработной платы сопоставлялись с записями в расчетно-платежных ведомостях (форма №Т-49), лицевых счетах работников (форма №Т-54). Затем проверялась правильность начисления выплат, производимых из расчета средней заработной платы, в том числе отпускных и пособий по временной нетрудоспособности. Информационными источниками аудита выступали лицевые счета работников «ООО «ГЭС-инжиниринг», записки-расчеты о предоставлении отпуска работнику (форма №Т-60), бухгалтерские справки по расчету пособий по временной нетрудоспособности.

Средний дневной заработок и итоговая сумма начисленных отпускных и больничных. По больничным листам проверяется соблюдение ограничений на максимальный размер пособия и правильность корректировки их суммы в зависимости от стажа сотрудника. Источник выплаты пособий по временной нетрудоспособности проверялся исходя из того, что, первые три дня болезни оплачены за счет средств работодателя, а последующие - за счет средств ФСС РФ. Результаты представлены в таблице 30.

Таблица 30 - Результаты проверки правильности начисления заработной платы

ФИО работника	Сумма по данным предприятия, руб.	Сумма по данным аудитора, руб.	Отклонение	Причина отклонений
1	2	3	4	5
Антонюк В.А.	35 025,89	35 025,89	-	-
Бакшуттов Н.Н.	27 251,32	27 251,32	-	-

Продолжение таблицы 30

1	2	3	4	5
Капралова Т.Н.	2827,35	2356,15	- 417,20	Неверно начислена сумма пособия по уходу за больным ребенком
Липатов И.Н.	33 125,65	33 125,65	-	-
Кривых А.В.	22 874,23	22 874,23	-	-
Шеламов С.Н.	17 236,36	17 236,36	-	-
Хотай Н.С.	16 305,12	16 241,14	- 63,98	Неправильно начислено пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет

На основании проведенных аудиторских процедур можно сделать вывод, что в результате случайно выбранных данных работников для проверки, наблюдается ошибки при исчислении заработной платы, такие как:

- неверно начислена сумма пособия по уходу за больным ребенком в результате ошибок при определении размера пособия в процентах к заработной плате;

- неправильно начислено пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет, в результате того, что имеется максимальная ограниченная сумма пособия, которая оплачивается за счет средств ФСС.

На предприятии к обязательным удержаниям относились:

- налог на доходы физических лиц;
- алименты по исполнительным документам;
- другие удержания по исполнительным документам.

Также на предприятии существовали другие удержания:

- возврат неиспользованных подотчетных сумм;
- возмещение материального ущерба, причиненного предприятию работником;
- удержания по заявлению работников (алименты, перечисляемые добровольно).

Проводки по удержанию из заработной платы на предприятии ООО «ГЭС-инжиниринг» приведены в таблицы 31.

Таблица 31 - Удержания из заработной платы работников ООО «ГЭС-инжиниринг»

Дебет	Кредит	Содержание
73.1	71.1	Подотчетная сумма, не использованная и не возвращенная в срок, подлежащая взысканию
70.1	73.1	Удержаны подотчетные суммы, не использованные и не возвращенные в срок
70.1	76.5	Удержаны алименты за месяц

Проверка удержаний по налогу на доходы физических лиц и предоставления стандартных налоговых вычетов в ООО «ГЭС-инжиниринг» осуществлялась на основании заявлений от сотрудника о предоставлении налоговых вычетов, с сумм начисленной заработной платы, учтенной по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В ходе аудита проводилась сопоставление данных по удержанному налогу на доходы физических лиц и алиментам на основании исполнительных постановлений (по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») с данными по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Результаты проведенной проверки представлены в таблице 32.

Таблица 32 - Результаты проверки правильности удержания НДФЛ

Период	ФИО	Основание		Начисленный НДФЛ		Выявленные расхождения	
		Наличие документов, подтверждающих право на вычет.	Вычет предоставлен, руб.	Начисленная заработная плата за месяц, руб.	Удержанный НДФЛ руб.	Аудиторской проверки, руб.	Примечание
Февраль	Бобряков И.В	Заявление, свидетельство рождении, 1-й ребенок	1400	36241,23	4529	4529	-
Апрель	Романов М.А.	Заявление, свидетельство рождении, 2-й ребенок	2800	53123,69	6542	6542	-
Ноябрь	Прокофьева Р.В.	Заявление, свидетельство рождении, 1-й ребенок-инвалид	1400	27489,75	3391	3184	Неверно предоставлен вычет, удержан НДФЛ

На основании проведенных аудиторских процедур можно сделать вывод, что при удержании налога на доходы физических лиц выявлено нарушение, неправильно предоставлен налоговый вычет сотруднику, имеющему ребенка – инвалида.

Проверка удержаний по алиментным обязательствам осуществляется на основании исполнительных производств. Результаты проведенной проверки представлены в таблице 33. На основании проведенных аудиторских процедур, представленных в таблицы 33, можно сделать вывод, что удержание алиментов производится без нарушений, удержания производятся из всех сумм за вычетом налога на доходы физических лиц.

Таблица 33 - Результаты проверки правильности удержания алиментов

Период	ФИО	Начисленная заработная плата за месяц, руб.	НДФЛ, руб.	Алименты, руб.	Общая сумма удержаний, руб.	К выдаче, руб.	Выявленное расхождение, руб.
Июнь	Бобряков И.В.	36982,05	4626	8089,01 (25%)	12715,01	24267,04	-
Ноябрь	Смаглеев А.А.	38532,12	5009	5531,28 (16,5%)	10540,28	27991,84	-

Проверка правильности выплаты заработной платы осуществлялась на основании расчетно-платежных ведомостей, регистров учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по депонированным суммам». В ходе проведения аудиторских процедур проверялась полнота и своевременность выплаты заработной платы, порядок организации учета расчетов с депонентами. Результаты проведенной проверки представлены в таблице 34.

Таблица 34 - Результаты проверки выплаты заработной платы и расчетов с депонентами

Проверяемый документ			Наличие нарушений	Характер нарушений
Наименование	Дата	Номер		
Расчетно-платежная ведомость	31.02.2015	2	-	Нарушений не установлено
Расчетно-платежная ведомость	31.06.2015	6	-	Нарушений не установлено
Расчетно-платежная ведомость	30.10.2015	10	-	Нарушений не установлено

На основании проведенной проверки в ООО «ГЭС - инжиниринг» нарушений не выявило, депонированная заработная плата выплачивается по первому требованию сотрудника, суммы задолженности отражены полностью в расчетно-платежных ведомостях.

На предприятии начислялся резерв на оплату отпусков по кредиту счета 96, в зависимости от его характера величина резерва относится на расходы по обычным видам деятельности. Бухгалтерские проводки:

Дебет 20 (08.3, 23, 25, 26, 29, 44) Кредит 96, субсчет «Резерв на оплату отпусков», - произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков.

Использование начисленных сумм резерва (начисление отпускных при предоставлении отпуска сотруднику, компенсации за неиспользованный отпуск) отражается записью по дебету счета 96 в корреспонденции со счетами 69 и 70.

Бухгалтерские проводки:

Дебет 96 Кредит 70 - на выплачиваемые в связи с уходом в отпуск суммы среднего заработка, а также компенсации за неиспользованный отпуск;

Дебет 96 Кредит 69 - на соответствующие суммы страховых взносов. Выплата заработной платы осуществляется путем перечисления на счет зарплатной карты сотрудников предприятия по платежному поручению с приложением реестра на выплату заработной платы.

Проверка своевременности, правильности начисления страховых взносов, их учета и отражения в отчетности. Проверка правильности перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды, представлена в таблице 35.

Одним из важных этапов аудита расчетов по оплате труда является проверка правильности корреспонденции счетов хозяйственной операции по начислению и выплате оплаты труда, начислению НДФЛ и страховых взносов.

Таблица 35 - Проверка правильности корреспонденции счетов

ФИО	Проверяемый период	Вид начисления, удержания	Согласно данным бухгалтерского учета			Согласно данным аудиторской проверки			Примечание
			Д	К	Сумма, руб.	Д	К	Сумма, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Начислена заработная плата за месяц	20	70	74632,42	20	70	74632,42	-
Иванов И.И.	Ноябрь 2013	Начислены страховые взносы в ФСС (2,9%)	20	69.1	2164,34	20	69.1	2164,34	
		Начислены страховые взносы в ПФ на страховую часть пенсии(16%)	20	69.2.	11941,19	20	69.2	11941,19	
		Начислены страховые взносы в ПФ на накопительную часть пенсии(6%)	20	69.2.	4477,95	20	69.2	4477,95	
		Начислены страховые взносы в ФФОМС(5,1%)	20	69.3.	3806,25	20	69.3	3806,25	
		Начислены страховые взносы в соц.страхования по несчастным случаям на производстве(0,2 %)	20	69.11	149,27	20	69.11	149,27	
		Удержан НДФЛ	70.1	68.1	9702	70.1	68.1	9702	
		Перечислена заработная плата на счет карты сотрудника	51		65230,21	50	70		

Результатом проведенной проверки в ООО «ГЭС-инжиниринг» стало наличие выявленных недостатков на предприятии бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда, перечень которых представлен в таблице 36.

В отчетных документах приводились выводы и рекомендации по выявленным нарушениям и замечаниям, с обязательным указанием ссылки на

нормативный документ, положения которого были нарушены. В таблице 36 представлен свод нарушений выявленных при проверке учета финансовых результатов.

Таблица 36 - Выявленные нарушения в ходе проверки расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ГЭС-инжиниринг»

Этап проверки	Недостатки и нарушения, выявленные в ходе проверки
1. Оформления первичных документов	Нарушения порядка оформления первичных документов и табелей учета рабочего времени
2. Начисления заработной платы	Неверно начислена сумма пособия по временной нетрудоспособности
	Неправильно начислено пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет
	Неправильно начислена компенсация за вахтовый метод работы
3. Удержаний из заработной платы	Неверно предоставлен налоговый вычет на ребенка

Проведенная проверка расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии ООО «ГЭС-инжиниринг» показала, что система бухгалтерского учета не совсем отвечает требованиям сопоставимости, достоверности, оперативности и полноты. Выявленные нарушения в ходе проверки ведения бухгалтерского учета по оплате труда рекомендуется устранить.

3.2. Совершенствование учета оплаты труда

В целях устранения выявленных в ходе проверки нарушений и совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда, разработана система регистров, представленная в таблице 37.

Таблица 37 - Рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии ООО «ГЭС-инжиниринг»

Выявленные недостатки аудиторской проверки	Рекомендации по устранению выявленных недостатков
1	2
Неверно начислена сумма пособия по уходу за больным ребенком	Регистр-расчет пособия по временной нетрудоспособности
Неправильно начислено пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет	Регистр-расчет пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет

Продолжение таблицы 37

1	2
Неверно предоставлен налоговый вычет на ребенка-инвалида, удержан НДФЛ	Регистр-расчет налога на доходы физических лиц
Неверно начислена сумма компенсации за вахтовый метод работы	Регистр- расчет компенсации за вахтовый метод работы Регистр- расчет заработной платы вахтовым методом работы

Для устранения ошибок при расчете пособий по временной нетрудоспособности, выявленных в ходе аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда, ООО «ГЭС-инжиниринг» рекомендуется составлять регистр-расчет пособия по временной нетрудоспособности, представленный в Приложении 2.

Регистр-расчет пособия по временной нетрудоспособности составляется по каждому работнику отдельно и прикладывается к листку нетрудоспособности. По мере наступления временной нетрудоспособности, в вводной части регистра указываются номер и дата составления документа, номер листка нетрудоспособности к которому прилагается регистр, личные данные и должность сотрудника, а также страховой стаж, от продолжительности которого зависит сумма пособия по временной нетрудоспособности. В первой графе регистра отражается расчетный период, за который производится начисление пособия по временной нетрудоспособности. Во - второй графе указывается сумма заработной платы за два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности. В суммы начисленной заработной платы за расчетный период, в которые включаются все виды выплат и иных вознаграждений работнику, на которые начислялись страховые взносы в Фонд социального страхования РФ.

В третьей графе отражается, предельная сумма для исчисления страховых взносов в 2013 году - 512000 рублей и в 2014 году - 568000 руб. Если средний заработок за каждый год окажется выше соответствующего предела, то в расчет для оплаты больничного берётся только указанная предельная сумма. Среднедневной заработок определятся расчетным путем: сумма заработной

платы за два предшествующего года деленная на количество дней в расчетном периоде, в 2015 году 730 дней.

В пятой и шестой графе указывается число календарных дней подлежащие оплате, при назначении пособия по уходу за больным ребенком, находившимся на амбулаторном лечении.

В восьмой графе расчетным путем определяется среднедневной заработок для начисления пособия по временной нетрудоспособности. Данный показатель рассчитывается как частное от суммы совокупного дохода, учитываемого при расчете среднего заработка и количества дней расчетного периода, общая сумма, выплаченная, сотруднику за 2013 год и 2014 год и делится на 730 календарных дней.

В десятой графе определяется сумма пособия по временной нетрудоспособности, рассчитанная как произведение среднедневного заработка на количество дней периода временной нетрудоспособности.

Размер пособия по уходу за больным ребенком, первые 10 дней больничного оплачиваются в зависимости от страхового стажа сотрудника. Все же остальные дни оплачиваются в размере 50% его среднего заработка, выплаты производятся за счет средств ФСС.

В связи с тем, что аудиторская проверка выявила ошибки при начислении пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет, в ООО «ГЭС-инжиниринг» рекомендуется составлять регистр-расчет пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет в Приложении 3.

Отпуск по уходу за ребенком до 1,5 лет начинается в 2015 году, сумма заработной платы берется за 2013 и 2014 годам, графа один. Доход складывается по годам, и при этом учитываются только те суммы, которые укладываются в предельную базу для начисления страховых взносов. В 2013 году - 512 000 рублей, в 2014 году - 568000 рублей. Сумму доходов за два года разделить на количество календарных дней в расчётных годах (730дней). В результате получим размер среднего дневного заработка, графа шесть. Средний

дневной заработок не может превышать предельных баз за расчётный год 1 479,45 руб. в 2015 году.

Сумма пособия по уходу за ребенком исчисляется исходя из среднего дневного заработка застрахованного лица. В общем случае оно выплачивается в размере 40 процентов среднего заработка, однако не может быть ниже определенного минимума. Минимальная сумма пособия по уходу за ребенком за первым ребенком, составит 2576,62 руб., а во всех остальных случаях сумма пособия не может быть меньше 5153,24 руб. максимальная 17990,11 руб. В восьмой графе определяется, среднемесячный заработок путем умножения средне дневного заработка на 30,4 - среднее число дней в месяце (п. 5.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ). Пособие по уходу за ребенком до полутора лет составляет 40% от среднемесячного заработка (ст. 15 Федерального закона N 81-ФЗ).

Формирование регистра-расчета пособия по временной нетрудоспособности и регистр-расчет пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет, позволит устранить ошибки при начислении данного вида выплат.

Поскольку заработная плата приводится в разрезе видов начислений, что дает возможность правильно сформировать сумму дохода, учитываемого при расчете среднедневного заработка. Наличие в регистре информации о страховом стаже работника обеспечивает правильность корректировки среднедневного заработка на процент, установленный в зависимости от стажа. Кроме того, данные в регистре отражаются в разрезе различных источников возмещения, что позволяет правильно отразить в бухгалтерском учете операции по начислению пособия по временной нетрудоспособности.

В связи с тем, что аудиторская проверка выявила ошибки при удержании НДФЛ, предоставлении стандартного налогового вычета, в ООО «ГЭС-инжиниринг» рекомендуется для устранения выявленного нарушения и совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с работниками по данному виду удержаний, составлять регистр-расчет налога на доходы физических лиц, представленный в Приложении 4.

Регистр - расчета по НДФЛ формируется за каждый месяц, в нем отражаются начисленные и выплаченные доходы, по каждому сотруднику (пп. 3 п. 3 ст. 24 НК РФ). В вводной части регистра - расчета удержаний по налогу на доходы физических лиц, указывается название предприятия, и отчетный период, за который составляется документ.

В первой графе указывается данные по каждому сотруднику. Во - второй графе указывается сумма заработной платы начисленная по каждому сотруднику в расчетном месяце. В-третьей графе указывается облагаемая сумма дохода, полученная сотрудником за период.

В четвертой графе указывается, не облагаемые суммы налога. В пятой графе указывается основание для подтверждения не облагаемых сумм. Доход каждого работника в виде материальной помощи к отпуску в сумме, не превышающей в течение календарного года 4000 руб., компенсация молока за вредные условия труда предоставляемой предприятием, не облагается НДФЛ. По законодательству Российской Федерации, в соответствии со статей 217 НК РФ, существует целый перечень доходов, не подлежащих налогообложению НДФЛ.

В шестой графе отображается стандартный налоговый вычет, за каждый месяц налогового периода распространяется на каждого ребенка налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок.

Стандартный налоговый вычет предоставляется на основании заявления сотрудника представленное в графе семь, которое достаточно написать один раз, с приложением подтверждающих документов право на стандартный налоговый вычет.

Стандартный вычет по НДФЛ предоставляется до месяца, пока доходы сотрудника, имеющего право на стандартный вычет, не превысили 280 тыс. рублей.

В восьмой графе указана сумма дохода, полученная сотрудником с начала года за три предшествующих месяца, с которой был удержан налог.

В девятой графе указана сумма дохода за четыре месяца, исчисление сумм производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, начисленным налогоплательщику за данный период, до предела 280000 рублей. Ведение регистра установленной формы позволит значительно повысить уровень контроля над правильностью предоставленного стандартного налогового вычета, произвести правильно расчет удержания НДФЛ.

При проверке правильности учета этих налогов необходимо, во-первых, проверить правильность учета заработной платы и выделения той ее части, которая облагается соответствующими начислениями.

Кроме того, на основании данных регистров предприятие имеет возможность вести контроль над доходами сотрудника, имеющего право на стандартный вычет, пока его доход не превысил 280 тыс. рублей.

В связи с тем, что аудиторская проверка выявила ошибки при расчете компенсации при вахтовом методе работы, в ООО «ГЭС-инжиниринг» рекомендуется составить регистр - расчета компенсации за вахтовый метод работы, представленный в Приложении 5.

Во вводной части регистра указываются наименование предприятия, период начисления компенсации за вахтовый метод работы.

В первой графе указываются данные по каждому сотруднику. Во - второй графе указывается должностной оклад, согласно штатному расписанию.

В третьей графе указывается количество календарных дней в месяце начисления.

В четвертой графе указывается дневная ставка полученная путем деления должностного оклада на количество календарных дней в месяце начисления.

В пятой графе указывается количество дней нахождения сотрудника на вахте.

В шестой графе определяем сумму начисления за календарные дни нахождения сотрудника на вахте.

В седьмой графе указывается процент компенсации за вахтовый метод работы от месячного должностного оклада сотрудника. Данный процент установлен предприятием и прописан в Положении о вахтовом методе работы в ООО «ГЭС - инжиниринг».

Определяется сумма компенсации за вахтовый метод работы. Компенсация рассчитывается - должностной оклад делится на количество дней в месяце начисления, умножается на количество календарных дней пребывания в местах производства работ в период вахты, а также за фактические дни нахождения в пути сотрудника. От полученной суммы берется 90% и получается сумма компенсации за вахтовый метод работы.

Лицам, выполняющим работы вахтовым методом, за каждый календарный день пребывания в местах производства работ в период вахты, а также за фактические дни нахождения в пути от места нахождения работодателя (пункта сбора) до места выполнения работы и обратно выплачивается взамен суточных надбавка за вахтовый метод работы.

Суммы выплачиваемой компенсации на основании п. 3 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации не облагаются налогом на доходы физических лиц.

Не подлежат обложению НДФЛ все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), в частности связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

Регистр компенсации за вахтовый метод работы обеспечивает правильность расчета, позволяет получить развернутую информацию по сотруднику за время пребывания на вахте, для расчета точных сумм компенсации, что существенно снижает вероятность ошибки при расчете компенсации при вахтовом методе работы.

Для более полного представления и дополнения регистра расчета компенсации вахтовым методом, рекомендуется разработать регистр - расчет заработной платы работником, работающим вахтовым методом, представлен в Приложении 6.

При начислении заработной платы применяется суммированный учет рабочего времени. На начисленную заработную плату за отработанное время начисляется:

- вредность;
- премия;
- районный коэффициент в размере 60%, для работников, работающих вахтовым методом на территории Кежемского района Красноярского края;
- северная надбавка 50% к заработной плате: в зависимости от непрерывного стажа работы в местности, приравненной к районам Крайнего Севера;
- компенсация за вахтовый метод работы;
- компенсация молока за вредные условия труда.

Из начисленной заработной платы, за исключением сумм компенсации вахтовым методом и компенсации молока, удерживается НДФЛ.

Оценка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда, разработанных по итогам проведенной аудиторской проверки, представлена в таблице 38.

Таблица 38 - Оценка предложенных рекомендации

Рекомендации	Оценка
1	2
Формирование регистра-расчета пособия по временной нетрудоспособности	Позволит получить развернутую информацию для определения совокупного дохода для исчисления среднего заработка, и определения размера пособия в процентах к заработной плате, что существенно снижает вероятность ошибки при начислении пособий по временной нетрудоспособности

Продолжение таблицы 38

1	2
Формирование регистра-расчета пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет	Позволит получить развернутую информацию для определения совокупного дохода для исчисления среднего заработка, и определения предельной величины среднедневного заработка, что существенно снижает вероятность ошибки при начислении пособия до 1,5 лет
Заполнение регистра-расчета удержания НДФЛ	Повышение контроля над правильностью предоставления стандартных налоговых вычетов и удержанию НДФЛ, возможность контролировать своевременность и полноту облагаемых сумм дохода
Формирование регистра - расчета компенсации за вахтовый метод работы	Позволит получить развернутую информацию по сотруднику за время пребывания на вахте, для расчета точных сумм компенсации, что существенно снижает вероятность ошибки при расчете компенсации при вахтовом методе работы
Формирование регистра - расчета заработной платы для работников вахтовым методом	Позволит получить развернутую информацию по всем начислениям, по каждому сотруднику, что уменьшит вероятность ошибок при начислении заработной платы при суммированном учете рабочего времени

Разработанные рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда позволят значительно улучшить качество ведения бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда и избежать ошибок при расчете и нарушений трудового законодательства.

Заключение

Целью написания выпускной квалификационной работы являлась совершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Объектом исследования являлось предприятие ООО «ГЭС - инжиниринг», которое занимается выполнением строительно-монтажных работ для гидроэлектростанций.

Учет труда и его оплаты являются самым трудоёмким участком бухгалтерской работы. Это связано с разнообразием применяемых форм и систем оплаты труда, множеством применяемых форм первичных документов, спецификой методики некоторых расчетов, сжатыми сроками выдачи заработной платы, недостаточностью технических средств обработки этой информации.

В первой части работы рассматривались теоретические аспекты учета оплаты труда, синтетический и аналитический учет заработной платы.

Во второй главе был проведен анализ финансового состояния предприятия ООО «ГЭС - инжиниринг», по результатам проведенной оценки финансового состояния, можно сделать вывод, что за анализируемые периоды у предприятия нормальное финансовое состояние. Предприятие достаточно платежеспособное, не испытывает недостаток в абсолютно ликвидных активах. Предприятие для покрытия запасов и затрат успешно использует различные источники средств - как собственные, так и привлеченные, что также гарантирует его платежеспособность. Но в целом коэффициенты финансовой устойчивости свидетельствует о повышении прогнозируемых платежных возможностей предприятия, улучшение ликвидности баланса путем снижения краткосрочной задолженности. Также увеличение в динамике некоторых показателей рассматривается как положительная тенденция.

Анализ заработной платы на предприятии ООО «ГЭС - инжиниринг», показал, что фонд заработной платы на протяжении всех лет повышался и в 2015 году составил 102072 тыс. руб., расходы на оплату труда за анализируемые периоды увеличились, сохранился рост заработной платы у

сотрудников организации. На 1 рубль, потраченный на оплату труда, организация получила около 6 копеек прибыли. В результате эффективного управления персоналом по итогам отчетного года получена прибыль в сумме 61 658 тыс. руб.

В третьей главе даны рекомендации по устранению выявленных нарушений в ходе аудита. С целью оценки порядка ведения расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ГЭС - инжиниринг», была проведена аудиторская проверка, в ходе проведения которой была протестирована система внутреннего контроля. Результатом проведенной проверки в ООО «ГЭС - инжиниринг», стало наличие выявленных недостатков в организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Для устранения недостатков и совершенствования заработной платы были разработаны ряд регистров:

- регистр - расчет пособия по временной нетрудоспособности;
- регистр - расчет пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет;
- регистр-расчет удержаний по налогу на доходы физических лиц;
- регистр - расчет компенсации вахтовым методом;
- регистр - расчет начисления заработной платы работников вахтового метода работы.

Регистры позволят значительно улучшить качество ведения бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда, избежать ошибок при расчете и нарушений трудового законодательства.

Список использованных источников

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).
3. Трудовой Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).
4. Федеральный закон № 402–ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» в редакции изменений и дополнений, внесенных Федеральным законом от 26 июня 2013г. №134-ФЗ [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).
5. Федеральный закон от 24.07.2009г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные обязательного медицинского страхования» [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).
6. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).
7. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307–ФЗ. [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).
8. Федеральный Закон от 08.02.98 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

9. Федеральный закон от 19. № 81–ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющих детей» [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

10. Федеральный Закон от 20.04.2007г. № 54-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

11. Федеральный закон от 08.12.2010 № 343-ФЗ (ред. от 25.02.2011) «О внесении изменений в ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

12. Постановление Правительства РФ от 30.11.2013 № 1101 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов». [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

13. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 (ред 25.03.2013) № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней». [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

14. Приказ Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 № 624н (ред. от 24.01.2012, с изм. от 17.04.2013) «Об утверждении Порядка выдачи листков нетрудоспособности» [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

15. Арабян, К. К. Организация и проведение аудиторской проверки : учеб. пособие / К. К. Арабян. – М. : Юнити-Дана, 2011. – 447 с.

16. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Ю.А. Бабаев. – М.: ТК Велби, 2010. – 392 с.

17. Баткаева, И.А. Управление персоналом: теория и практика. Организация оплаты труда персонала: Учебно-практическое пособие / И.А. Баткаева, Е.А. Митрофанова. Проспект, 2012. – 256с.

18. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет: Учебник / И.Н. Богатая. - Ростов //Д: Феникс, 2010. – 858 с.
19. Воробьева, Е.В. Заработная плата в 2014 год: 15-е изд., перераб. и доп. / Е.В. Воробьева. – М.: Эксмо, 2013.- 1040с.
20. Гогина, Г.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Г.Н. Гогина, Е.В. Никифорова, С.Л. Шиянова, О.В. Шнайдер – М.: ГИОРД, 2010. – 192 с.
21. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник. / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 3–е изд., перераб. и доп.- М.: Издательство «Дело и Сервис», 2012. – 368с.
22. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В.В. Ковалев. – 2–е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 512с.
23. Кондаков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. Пособие. 6-е изд., перераб. и доп. / Н.П. Кондаков. – М.:Инфра – М, 2011. – 832с.
24. Морозова, Е.Л. Расчеты заработной платы в организациях и у индивидуальных предпринимателей. Практическое руководство / Е.Л. Морозова, Л.Л. Морозова. – М.: Актив, 2011. – 368с.
25. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб.пособие для вузов / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. – М.: Юнити–Дана, 2011. – 471с.
26. Мельник, М.В. Анализ финансовой отчетности: учеб.пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / М.В. Мельник, О.В. Ефимово. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Изд-во Омега-Л, 2011. – 408с.
27. Пожидаева, Т.А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учеб. пособие / Т.А. Пожидаева, Н.Ф. Щербакова, Л.С. Коробейникова. - М.: Финансы и статистика, 2012. – 264с.
28. Сухова, Л.Ф. Практикум по разработке бизнес-плана и финансовому анализу предприятия: учеб. пособие / Л.Ф. Сухова, Н.А. Чернова, – М.:

Финансы и статистика, 2012. – 160с.

29. Федоренко, И. В. Аудит : учебник / И. В. Федоренко, Г. И. Золотарева ; Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. – Красноярск, 2010. – 472 с.

30. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организации / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М.: ИНФРА–М, 2011. – 307с.

31. Акимова, Е.М. Бухгалтерский учет резервов на отпуск / Е.М. Акимова. – Российский бухгалтер, 2013. – № 8. [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

32. Барковец, В.А. Расчет больничного, декретного и детского пособий: в чем разница / В.А. Барковец. – Упрощенка, 2014.– № 5 [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

33. Берг, О.А. Начисление заработной платы и отражение ее на счетах / О.А. Берг. – Российский бухгалтер, 2013. – № 11 [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

34. Буянова, М.О. Государственные гарантии по оплате труда / М.О. Буянова. – Зарплата, 2013. – № 7 [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

35. Бычкова, С.М. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям / С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина. – Аудиторские ведомости. – 2011. – № 12 [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

36. Кипор, А.Г. Аудит расчетов по оплате труда / А.Г. Кипор. – Зарплата, 2013. – № 7 [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

37. Косульникова, М.Л. Особенности выплаты заработной платы / М.Л. Косульникова. – Зарплата, 2013. – № 7 [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

38. Мартынюк, Н.А. Больничный сейчас, декрет – в 2014 году: рассчитываем пособия / Н.А. Мартынюк. – Главная книга, 2013. – № 23 [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

39. Никерова, Ю.А. Приложение к больничному листу: расчет пособия / Ю.А. Никерова. – Зарплата, 2013. – № 3. [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

40. Тушева, И.А. Оплата работы сверхурочно и в праздничный день / И.А. Тушева. – Зарплата, 2013. – № 7 [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

41. Ченшваров, С.В. Отпуск и пособие по уходу за ребенком / С.В. Ченшваров. – Информационный бюллетень. Экспресс-бухгалтерия, 2013. – № 25. [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

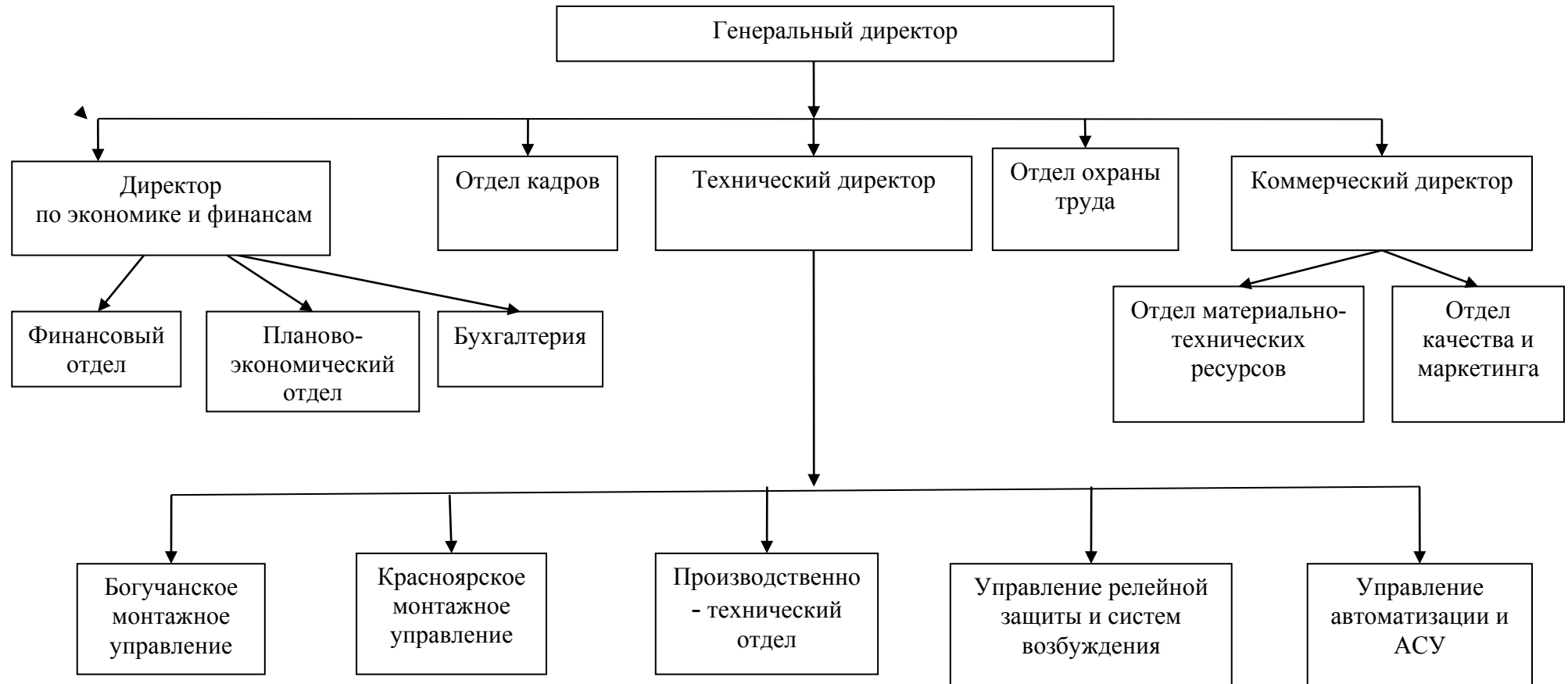
42. Ченшваров, С.В. Отпуск и пособие по уходу за ребенком / С.В. Ченшваров. – Информационный бюллетень. Экспресс- бухгалтерия, 2013. – № 26 [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

43. Федорова, О.С. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета на 2013 год / О.С. Федорова, О.Л. Харалгина. – Налоги и финансовое право, 2013г. – № 2. [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

44. Фомина, Т.Ю. Анализ расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям / Т.Ю. Фомина. – Аудиторские ведомости, 2011. – № 12. [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения 26.01.2016).

Приложения

Приложение 1.



Регистр-расчет пособия по временной нетрудоспособности

Приложение 2

Предприятие: ООО «ГЭС-инжиниринг» Приложение к листку нетрудоспособности № 104255327967

Работник: Капралова Татьяна Николаевна таб. №: 0000000341

Подразделение: Управление автоматизации Должность: Электромонтажник по вторичным цепям 4 разряда

Не работала с 18 апреля 2015 г. по 2 мая 2015 г.

Страховой стаж 10 лет 2 месяца

Назначено пособие по уходу за больным ребенком в размере 100% за 10 календарных дней и 50% за 5 календарных дней

Сведения о заработной плате:

Год	Сумма заработной платы	Предельная величина	Страхователь
1	2	3	4
2013	248 648,53	512 000,00	ООО «ГЭС - инжиниринг»
2014	288 949,49	568 000,00	ООО «ГЭС - инжиниринг»
	537 598,02	1 080 00,00	

Расчет среднего заработка:

Среднедневной заработок составил: $537\,598,02 / 730 = 736,44$

Расчет пособия

Начало периода оплаты	Окончание периода оплаты	Число календарных дней, подлежащих оплате	Средне-дневной заработок, руб.	Размер пособия в % к заработной плате	Размер дневного пособия. Руб.	Начислено пособия	Начислено пособия, руб.	
							За счет средств работодателя	За счет средств ФСС
5	6	7	8	9	10	11	12	13
18.04.15	27.04.15	10	736,44	100	736,44	7364,40		7364,40
28.04.15	02.05.15	5		50	368,22	1841,10		1841,10
						9205,50		9205,50

Лицо, ответственное за формирование регистра _____ / _____

Регистр-расчет пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет

Приложение 3

Предприятие: ООО «ГЭС-инжиниринг»

Работник: Хотай Наталья Сергеевна таб. №: 0000000171

Оплачиваемый период с 01 февраля 2015 г. по 30 апрель 2016 г.

Годы, предшествующие году наступления отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком: 2013 и 2014
МРОТ на 31.03. 2015: 5 554

Минимальный среднедневной заработок из МРОТ составил: 182,60

Максимальный среднедневной заработок составил: 1479,45

Сведения о заработной плате

Год	Сумма заработной платы	Предельная величина	Страхователь
1	2	3	4
2013	442 638,25	512 000,00	ООО «ГЭС - инжиниринг»
2014	428 573,29	568 000,00	ООО «ГЭС - инжиниринг»
	871 211,54	1 080 00,00	

Расчет среднего заработка:

Среднедневной заработок составил: $871\,211,54 / 730 = 1\,193,44$

Расчет пособия:

Период (дни)	Средне- дневной заработок, руб.	Средне месячное число дней	Средне месячный заработок, руб.	Максимальный размер пособия, руб.	Процент %	Ежемесячное начисление за счет ФСС , руб.
5	6	7	8	9	10	11
Март, 31	1 193,44	30,4	36 280,58	44 975,28	40	14 512,23
Итого			36 280,58	44 975,28		14 512,23

Лицо, ответственное за формирование регистра _____ / _____

Регистр-расчет удержаний по налогу на доходы физических лиц

Предприятие: ООО «ГЭС-инжиниринг»
Отчетный период «01» апреля 2015г. - «30» апреля 2015г.

ФИО работника	Начислено за апрель месяц, руб.	Сумма дохода за апрель		Основание ст. 217 НК РФ	Стандартный налоговый вычет	Основание для предоставления вычета, заявление сотрудника	Сумма зарботной платы за предыдущие месяца	Сумма с начала года до предельной величины (280000 руб.)	Сумма НДФЛ удержанная, руб.	Сумма зарботной платы к выдачи, руб.
		Облагаемая сумма дохода	Не облагаемая сумма дохода							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Прокофьева Р.В.	27 489,75	27 489,75	-		3000	1 ребенок- инвалид	81031,57	108 521,32	3184,00	24 305,75
Кривых В.А.	36 254,24	33 254,24	3000,00	Материальная помощь	1400	1 ребенок	94620,74	127 874,98	4141,00	32 113,24
Сомов В.В.	44 874,98	44 284,18	590,80	Компенсация молока	2800	2 детей	113970,56	158 254,74	5393,00	39 481,98
Итого	108 618,97	105 028,97	3590,80						12 718,00	95 900,97

Лицо, ответственное за формирование регистра _____ / _____

Регистр-расчет компенсации за вахтовый метод работы

Предприятие: ООО «ГЭС-инжиниринг»

Отчетный период «01» апреля 2015г. - «30» апреля 2015г.

ФИО работника	Должностной оклад, руб.	Количество календарных дней в апреле, дни	Дневная ставка, руб.	Количество пребывания дней на вахте, дни	Сумма начисления за календарные дни нахождения на вахте	Размер компенсации (90%) за фактически отработанное количество календарных дней на вахте, руб.
1	2	3	4	5	6	7
Пак А.В.	7340,51	30	244,68	30,00	7340,51	6606,46
Скоп К.П.	7340,51		244,68	12,00	2936,20	2642,58
Роут С.Д.	8504,64		283,48	26,00	7370,48	6633,43
Ольт С.В.	9862,81		328,76	3,00	986,28	887,65
Итого						16770,12

Лицо, ответственное за формирование регистра _____ / _____

Приложение 6

Регистр-расчет заработной платы вахтовым методом работы

Предприятие: ООО «ГЭС-инжиниринг»

Отчетный период «01» апреля 2015г. - «30» апреля 2015г.

Норма времени согласно графику вахтового метода работы в апреле месяце 26 дней 285 часов

ФИО	Должностной оклад, руб.	Отработано		Начислено за отработанное время	Вредность 12%	Премия по положению 15%	РК 60%	СВ 50%	Компенсация вахты	Компенсация молока	НДФЛ	Сумма к выплате
		часы	дни									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Пак А.В.	7340,51	26	285	7340,51	880,86	1233,21	5672,75	4727,29	6606,46	520,00	2581	24399,97
Скоп К.П.	7340,51	11	126	3245,28	389,43	545,21	2507,95	2089,96	2642,58	220,00	1141	10499,29
Роут С.Д.	8504,64	23	241	7191,64	863,00	1208,20	5557,70	4631,42	6633,43	460,00	2529	24016,63
Ольт С.В.	9862,81	3	33	1142,01	137,04	191,86	882,55	735,45	887,65	60,00	402	3635,00
Итого				18919,44	2270,33	3178,46	14620,94	12184,12	16770,12	1260,00	6653	62550,89

Лицо, ответственное за формирование регистра _____ / _____