

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(институт)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(кафедра)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит, 38.03.01

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Экономика профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование профиля, специализации)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему «Учет и анализ оплаты труда и расчетов с персоналом на примере
ООО «Угольный разрез»

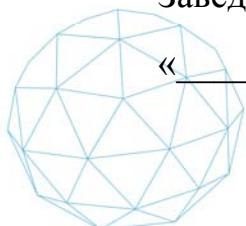
Студент(ка)	<u>Каратуева Елена Викторовна</u>	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Руководитель	<u>Хачатурова Тамара Отариевна</u>	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Консультанты	_____	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
	_____	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой _____ (ученая степень, звание, И.О. Фамилия) _____ (личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ Г.

Тольятти 2016



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Теоретические основы учета заработной платы.....	8
1.1 Понятия, виды и системы оплаты труда.....	8
1.2 Документация по учету труда и его оплаты	14
1.3 Нормативное регулирование по учету труда и его оплаты.....	16
2. Организация системы оплаты труда в ООО «Угольный разрез».....	20
2.1 Характеристика деятельности ООО «Угольный разрез»	20
2.2 Учетная политика ООО «Угольный разрез»	31
2.3 Правовое регулирование форм и видов оплаты труда в ООО «Угольный разрез»	39
2.4 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда.....	53
2.5 Порядок начисления и возмещение пособий из средств ФСС.....	61
3. Анализ использования фонда оплаты труда и персонала ООО «Угольный разрез».....	68
3.1 Анализ использования трудовых ресурсов и рациональности использования фонда рабочего времени.....	68
3.2 Анализ использования фонда оплаты труда.....	71
3.3 Анализ производительности труда работников.....	77
3.4 Рекомендации по совершенствованию оплаты труда на предприятии.....	78
Заключение	80
Список использованных источников	85
Приложения	89

Введение

Одним из главных направлений деятельности бухгалтерии любой организации является учет расчётов по оплате труда с персоналом и затрат на заработную плату работников предприятия. Этот участок работы бухгалтерии является одним из наиболее трудоемких и ответственных, и по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии, поэтому, выбранная тема имеет большое практическое значение и актуальность.

Заработная плата – это процесс перераспределения части валового внутреннего продукта между работодателями и работниками. Кроме того, заработная плата представляет собой один из самых эффективных и важнейших рычагов управления предприятиями, организациями, учреждениями и экономикой страны в целом. Потому государство уделяет особое внимание правовым основам организации и оплаты труда [24, с. 80].

Государственное регулирование оплаты труда осуществляется посредством разработки и внедрения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права. Основным регулятором оплаты труда является система государственных гарантий, предоставляемых работникам.

Формирование ставок заработной платы, обеспечивается следующим механизмом:

– переговорный процесс между представителями работодателей и представителями работников об условиях оплаты труда и в первую очередь о ставках, тарифах заработной платы, оканчивающийся выработкой и принятием специального трудового договора, фиксирующие эти условия;

– совокупность государственных гарантий, которые предоставят защиту заработной платы от негативных явлений в рыночной экономике (кризис), в виде гарантированного размера ставки минимальной заработной платы. Предупреждения снижения реального уровня заработной платы из-за инфляции, обеспечения выплаты заработной платы при банкротстве предприятия и некоторые другие;

– налоговый механизм, регулирования порядка оплаты труда работников как их дохода, гарантирующего решение бюджетных проблем, так и недопущение чрезмерных различий в уровнях реально получаемых компенсаций за труд;

– отчетность об уровне и динамике заработной платы работников и других издержках работодателя на рабочую силу в самых различных аспектах, позволяющая судить как работникам, так и работодателям о степени отклонения, реально получаемой средней оплаты труда от ставок заработной платы, определяемых в ходе переговорного процесса, чтобы дать этому процессу новые импульсы.

На предприятии бухгалтерский, статистический и налоговый учет труда и его оплаты организуют таким образом, чтобы обеспечить контроль за:

- 1) численностью персонала и использованием рабочего времени;
- 2) правильным документальным оформлением труда и выработки;
- 3) своевременным начислением и выплатой заработной платы, пособий и доплат;
- 4) своевременным удержанием и перечислением в бюджет налогов, сборов и других обязательных платежей, базой для исчисления которых является фонд оплаты труда;
- 5) распределением суммы заработной платы между объектами и калькуляции.

Данная работа является актуальной, поскольку в соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны существенно вносят изменения и политика в области оплаты труда, социальной поддержки и защиты работников. Многие функции государства по реализации этой политики отданы предприятиям, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и размеры оплаты труда, материального стимулирования его результатов.

Трудовые доходы каждого работника определяются его личным вкладом, с учетом конечных результатов работы предприятия, регулируется налогами и максимальными размерами не ограничиваются.

Минимальный размер оплаты труда работников предприятий всех орга-

низационно-правовых форм устанавливается законодательством Российской Федерации.

Уставной юридической формой регулирования трудовых отношений, в том числе и в области оплаты труда работников, становятся трудовые и коллективные договоры предприятия, положения об оплате и стимулировании труда работников, в которых фиксируются все условия оплаты труда, входящие в компетенцию предприятия.

Целью данной выпускной квалификационной работы является исследование учета расчетов по оплате труда в ООО «Угольный разрез» и пути совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Для осуществления этой цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты учета труда и заработной платы;
- рассмотреть существующие формы и системы оплаты труда, порядок начисления заработной платы и то, как эти формы и системы применяются на исследуемом предприятии;
- изучить учет расчетов по оплате труда, заработной платы, удержаний и вычетов из заработной платы работников;
- рассмотреть состояние учета расчетов по оплате труда и методы его совершенствования;
- ознакомиться с состоянием учета расчетов по оплате и методы его совершенствования;
- провести экономический анализ фонда оплаты труда по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.

Объектом исследования было выбрано ООО «Угольный разрез».

Предметом выпускной квалификационной работы является учет расчетов с персоналом по оплате труда на примере ООО «Угольный разрез».

В дипломной работе использовались следующие методы исследования: аналитический, расчётный, метод сравнений.

Для написания данной дипломной работы использовалась информация, отражённая в: нормативно-правовых актах, учебно-методической литературе,

статьях ведущих экономистов в области бухгалтерского учёта, периодических экономических изданиях, рабочие документы организации.

Дипломная работа состоит из трех глав.

В первой главе рассматриваются теоретические основы учета заработной платы: ее понятие, виды, формы и системы оплаты труда. В данной главе отражены все уровни нормативной базы, используемые для регулирования бухгалтерского учета с изложением основных законодательных актов Российской Федерации, Федеральных законов, Постановлений и Положений правительства РФ. Рассмотрены российские стандарты по бухгалтерскому учету, устанавливающие принципы, базовые правила ведения бухгалтерского учета и нормативные документы, разрабатываемые непосредственно на предприятии. Приведены унифицированные формы первичных учетных документов по кадровому и бухгалтерскому учету и оплате труда.

Во второй главе представлена краткая характеристика деятельности предприятия и организация бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Угольный разрез». Проведен комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности Общества: анализ бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, оценка платежеспособности, анализ деловой активности, анализ показателей рентабельности, анализ прибыльности, анализ дебиторской и кредиторской задолженности, рассчитан коэффициент финансовой устойчивости. Приведены основные аспекты учетной политики, утвержденной на 2015 год в ООО «Угольный разрез». Отражено правовое регулирование форм и видов оплаты труда Компании. Затем рассмотрен синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда и организация расчетов страховых взносов, указывая на особенности его ведения в ООО «Угольный разрез».

Третья глава посвящена анализу использования фонда оплаты труда и персонала ООО «Угольный разрез». В данной главе анализируются экономические составляющие трудового потенциала, кадрового состава и заработной платы. Анализируется динамика численности различных категорий персонала,

уровня заработной платы, производительность труда. Изложены рекомендации по совершенствованию оплаты труда на предприятии и предложены мероприятия по усилению контроля за дисциплиной расчетов по оплате труда, которые могут быть приняты к сведению руководством ООО «Угольный разрез».

1. Теоретические основы учета заработной платы

1.1 Понятия, виды и системы оплаты труда

Оплата труда – это система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальным нормативными актами и трудовыми договорами [35, с. 140].

Заработная плата – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты.

Выплата заработной платы обычно производится в денежной форме в валюте РФ (в рублях). В соответствии с правилами внутреннего распорядка или трудовым договором по письменному личному заявлению работника оплата труда может производиться в иных формах, не противоречащих законодательству Российской Федерации. Доля заработной платы, выплачиваемой в неденежной форме, не должна превышать 20 % от общей суммы заработной платы.

На предприятиях существует два вида оплаты труда: основная и дополнительная.

К основной оплате труда относится оплата, которая начисляется работникам за отработанное время, количество и качество выполненных работ: оплата по окладам, оплата по сдельным расценкам, тарифным ставкам и т.д. Основная оплата труда является постоянной частью оплаты, которая соответствует установленной норме труда, и учитывает относительно устойчивые различия, квалификацией работников, сложности производимого труда, а также социально-экономическую значимость данного вида деятельности в условиях рынка труда.

К дополнительной заработной плате относятся выплаты за непроработанное время, предусмотренные законодательством по труду: доплаты за работу в сверхурочное время, доплаты за отклонение от нормальных условий труда, надбавки за профессиональное мастерство, выплаты по районным коэффициен-

там и северных надбавок, оплата очередных отпусков, перерыв в работе кормящих матерей, льготных часов подростков и др.

Порядок начисления заработной платы сотрудников всех категорий регламентируются системами заработной платы и различными ее формами – этот способ определяется в зависимости между количеством и качеством труда, то есть между мерой труда и его оплатой. Для этого применяются различные показатели, отражающие результаты труда за фактически отработанное время. Иными словами, форма оплаты труда определяет, как оценивается труд при его оплате по конкретной продукции, по затраченному времени или по индивидуальным или коллективным результатам деятельности. Структура заработной платы напрямую зависит от того, какая форма труда применяется на предприятии: преобладает ли в ней условно-постоянная часть (тариф, оклад) или переменная (сдельный заработок, премия). Следовательно, различным будет и влияние материального поощрения на показатели деятельности отдельного работника или коллектива цеха, участка, бригады.

Тарифная система – это совокупность нормативов, при помощи которых реализуется дифференциация регулирования уровня заработной платы различных категорий работников в зависимости от тяжести, сложности труда. К числу основных нормативов, составляющих тарифную систему и являющихся ее основными элементами, относятся тарифные сетки и ставки, тарифно-квалификационные справочники.

Тарифные сетки по оплате труда – это инструмент объединения оплаты труда в зависимости от его сложности (квалификации), уровня управления, представляет собой совокупность действующих тарифных разрядов и соответствующих им тарифных коэффициентов.

Тарифные сетки по оплате труда показывают шкалу соотношений в оплате труда многих групп работников и включают количество различных разрядов.

Тарифные сетки предполагают следующие характеристики: диапазон тарифной сетки, количество разрядов, абсолютное и относительное увеличение тарифных коэффициентов. Тарифный коэффициент показывает во сколько раз

уровень оплаты работ последующего разряда выше уровня оплаты работ первого разряда.

Тарифная ставка – это выраженная в денежной форме абсолютные размеры оплаты труда в единицу рабочего времени. Тарифные ставки могут быть часовыми, дневными и месячными. Тарифная ставка I разряда не может быть ниже минимального размера оплаты труда, установленного государством [36, с. 200].

Правительством Российской Федерации утверждена Единая тарифная система для учреждений и организаций бюджетной сферы.

Тарификации работ, присвоение тарифно-квалификационных разрядов, определены в тарифно-квалификационных справочниках, предоставляющие тарифно-квалификационные характеристики или требования, которые предъявляются к тому или иному разряду работника соответствующей профессии, образовательному уровню, его практическим и теоретическим знаниям, описанию работ, часто встречающихся по профессиям и квалификационным разрядам.

В тарифно-квалификационный справочник включен перечень производств и профессий отраслей производства с характеристикой каждой профессии. С помощью справочника можно определить содержание и разряд работы и требования к ее исполнению, сложность той или иной профессии.

Различают следующие формы труда: повременная, сдельная и аккордная. Первые два вида оплаты труда имеют свои системы: простая повременная, повременно-премиальная, прямая сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная и косвенно-сдельная.

При повременных формах оплат производится за определенное количество отработанного времени независимо от количества выполненных работ, основной заработок зависит от квалификационного уровня работника и отработанного времени. Заработок рабочих начисляется умножением часовой или дневной тарифной ставки его разряда на количество отработанных им часов или дней.

Соизмерять разнообразные виды труда, учитывая их сложность и условия

выполнения, позволяет тарифная система.

При организации оплата труда рабочих основными элементами тарифной системы являются тарифно-квалификационные справочники, тарифные сетки и ставки.

Наиболее распространенными формами тарифной системы являются: сдельная и повременная. Основным различием между ними является лежащий в их основе способ учета затрат труда: при сдельной – учет количества произведенной продукции надлежащего качества, либо учет количества выполненных операций; при повременной – учет проработанного времени.

При повременной форме оплаты труда, основной заработок работника считается по установленной тарифной ставке или окладу за фактически отработанное время, т.е. основной заработок зависит от квалификационного уровня работника и отработанного времени. Применение повременной оплаты труда оправдано, когда сотрудник не может повлиять на увеличение выпуска продукции из-за строгой регламентации производственных процессов, и его функции предполагают наблюдение, при этом отсутствуют количественные показатели выработки, ведется строгий учет времени, правильно тарифицируется труд рабочих, а так же применяются нормы обслуживания и численности.

Повременная оплата труда различается на простую и повременно-премиальную.

При повременно-премиальной системе к сумме заработка по тарифу прибавляют премию в определенном проценте к тарифной ставке или к другому измерителю, она связана с результативностью того или иного подразделения или организации в целом, а также с вкладом работника в общие результаты труда.

При сдельной оплате труда основной заработок работника предприятия зависит от расценки, установленной на единицу выполняемой работы или произведенной продукции.

При прямой сдельной системе оплаты труда заработок рабочих начисляется за число единиц изготовленной ими продукции и выполненных работ, ис-

ходя из утвержденных сдельных расценок, установленных с учетом необходимой квалификации.

Сдельно-премиальная система обязывает премирование за перевыполнение норм выработки, которые зависят не только от оплаты по прямым сдельным расценкам, но и от выплачиваемой премии за выполнение и перевыполнение установленных количественных и достижение определенных качественных показателей.

При сдельно-прогрессивной системе оплата увеличивается за выработку сверх нормы. Вся переработка сверх нормы оплачивается по прогрессивно нарастающим расценкам, которые зависят от перевыполнения норм выработки. При этой системе, заработок рабочего растет быстрее, чем его выработка.

При косвенно-сдельной системе оплата труда наладчиков, комплектовщиков, помощников мастеров и других рабочих начисляется в процентах к зарплате основных рабочих обслуживаемого участка. Для получения косвенной расценки дневная тарифная ставка рабочего, оплачиваемого по косвенно-сдельной системе, по отношению к установленной ему нормы дневной выработки обслуживаемых рабочих.

Аккордная система оплаты труда предусматривает начисление совокупного заработка за выполнение определенных стадий работы или производство определенного объема продукции согласно наряда.

При использовании бестарифной системы оплаты труда заработок работника зависит от конечных результатов работы организации в целом, его структурного подразделения, в котором он работает, и от объема средств, направляемых работодателем на оплату труда.

Признаками, характеризующими такую систему труда являются: тесная связь уровня оплаты труда с фондом заработной платы, определяемым по конкретным результатам работы коллектива; установление каждому работнику постоянного коэффициента квалификационного уровня и трудового участия в текущих результатах деятельности.

Для правильного начисления оплаты труда рабочим большое значение

имеет учет отступлений от нормальных условий работы, которые требуют дополнительных затрат труда и оплачиваются дополнительно к действующим расценкам на сдельную работу. Доплаты оформляются следующими документами:

- 1) листком на доплату;
- 2) листком учета простоев;
- 3) актом о браке.

Брак, возникший не по вине работника, оплачивается по пониженным расценкам. Месячная заработная плата работника в этом случае не может быть ниже $\frac{2}{3}$ от тарифной ставки установленного ему разряда (оклада). Брак, получившийся в результате скрытого дефекта в обрабатываемых материалах, а также брак не по вине работника, раскрытый после приемки изделия техническим контролем, оплачивается наравне с пригодными изделиями.

Рассмотрим начисление заработной платы дистанционному работнику. Заработная плата дистанционного работника зависит от квалификации работника, сложности выполняемой работы, количества затраченного труда и максимальным размером не ограничивается. Дистанционному работнику начисляется оклад – закрепленный размер оплаты труда за исполнение трудовых обязанностей обусловленной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат. Выплата работникам заработной платы производится в безналичной форме, путем зачисления денежных средств на лицевые карточные счета работников.

1.2 Документация по учету труда и его оплаты

Бухгалтерским документом называется письменное свидетельство, которое подтверждает факт совершения хозяйственных операций, право на их совершение или устанавливает материальную ответственность работников за доверенные им ценности. Хозяйственные операции отражаются на бумажных и технических носителях информации. Документ – любой носитель информации, с помощью которого хозяйственные операции подвергаются первичной реги-

страции [22, с. 90].

Бухгалтерскими документами сопровождаются любые хозяйственные операции в той или иной последовательности, в какой они совершаются. Это обеспечивает сплошной непрерывный учет всех объектов учета.

Записи в документах делают чернилами, шариковой ручкой или на вычислительных машинах (гелиевые и черные чернила не приветствуются). В денежных документах сумму указывают цифрами и прописью. Документы должны быть оформлены аккуратно, желательно без помарок, текст и цифры должны быть написаны четко и разборчиво. Если же в тексте или цифрах была допущена ошибка, ее следует зачеркнуть и написать сверху правильный текст или сумму. Затем правильный текст или сумму повторяют на полях документа и заверяют подписью лица, оформляющего документ или руководителем предприятия.

Для учета личного состава, начисления и выплат заработной платы используют унифицированные формы первичных учетных документов. Формы документов утверждены постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 года №1.

С 1 января 2012 года требование по использованию унифицированных форм при составлении первичных документов в законе 402-ФЗ отсутствует, но они применяются во многих хозяйствующих субъектах. Самостоятельная разработка форм документов, которые отличаются от унифицированных, требует определенного времени, специальных знаний и дополнительных затрат на настройку программного обеспечения под новые бланки. Применение таких форм может вызвать затруднения в работе как внутри организации, так и с контрагентами. Запрета на использование унифицированных форм в законе 402-ФЗ не включает, поэтому их по-прежнему можно применять, утвердив такое решение в учетной политике предприятия или отдельным приказом руководителя.

В настоящее время действуют следующие унифицированные формы по учету кадров:

- № Т-1, Т-1а «Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу»

Применяется для оформления и учета, принимаемых на работу сотрудников по трудовому договору. Составляются лицом, ответственным за прием, на всех лиц, принимаемых на работу;

- № Т-2 «Личная карточка сотрудника»

Заполняется на лиц, принятых на работу на основании приказа о приеме на работу, трудовой книжки, паспорта, военного билета и т.д. А также сведений, сообщенных о себе работником в анкете;

- № Т-3 «Штатное расписание»

Данный нормативный документ используется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации. Штатное расписание включает перечень структурных подразделений, должностей, сведения о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавок и месячном фонде заработной платы. Также данный документ отражает разделение труда между работниками;

- № Т-4 «Учетная карточка научного, научно-педагогического работника»;

- № Т-5 «Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу»;

- № Т-6 «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику»;

- № Т-7 «График отпусков»;

- №Т-9 «Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку»;

- № Т-12 «Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда».

Ведется для табельного учета, контроля трудовой дисциплины и составления статистической отчетности по труду. Табельный учет охватывает всех работников организации. На основании табеля осуществляется расчет и начисление заработной платы сотрудникам.

- № Т-49 «Расчетно-платежная ведомость»;

- № Т-51 «Расчетная ведомость»;

– № Т-53 «Платежная ведомость».

Наряду с трудовым кодексом Российской Федерации отношения между физическими и/или юридическими лицами, связанные с осуществлением трудовой деятельности, могут базироваться и на гражданско-правовой базе.

Гражданско-правовые договора, которые регламентируют отношения, связанные с осуществлением трудовых функций, можно отнести к предусмотренным Гражданским кодексом договорам:

- 1) подряда;
- 2) о выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ;
- 3) возмездных оказаний услуг;
- 4) перевозки;
- 5) комиссии и т.д.

1.3 Нормативное регулирование по учету труда и его оплаты

Нормативная база бухгалтерского учета состоит из четырех уровней, на каждом из которых регулирование реализуется наделенными соответствующими полномочиями субъектами управления.

Первый уровень представлен законодательными актами, которые принимаются Государственной Думой, указы президента Российской Федерации и постановления правительства, предлагающие прямо или косвенно постановку бухгалтерского учета на предприятиях. К документам первого уровня относятся следующие нормативные акты:

- 1) Конституция Российской Федерации

Право граждан на труд закреплен Конституцией Российской Федерации, ст. 37 которой гарантирует, что каждый гражданин имеет право свободно распоряжаться своими способностями к труду, выбирать род деятельности и профессию;

- 2) Трудовой кодекс Российской Федерации №197-ФЗ от 30.12.2011 г.

Трудовой кодекс включает в себя шесть частей, детализированных в 14

разделах, посвященных основным положениям трудового права, разделенные на 62 главы и 42 статьи. Трудовой кодекс гарантирует новый порядок взаимоотношений между работодателями и представителями работников. На работодателя возложена обязанность консультироваться и советоваться с представительным органом работников и, по возможности, учитывать его мнение, но право принятия окончательного решения принадлежит работодателю.

В трудовом кодексе предусмотрено, что работодатель имеет право вводить режим неполного рабочего времени на срок до шести месяцев без предупреждения работников за два месяца увольнять женщин, имеющих детей до трех лет, по соответствующим основаниям.

По трудовому кодексу нормальная продолжительность рабочего времени не может превышать сорок часов в неделю, но в целях производственной необходимости работодатель имеет право принять решение о возможности работать за пределами нормальной продолжительности рабочего времени. Необходимо лишь письменно подтвердить свое согласие.

Минимальный размер оплаты труда не может быть ниже размера прожиточного минимума трудоспособного человека;

3) Налоговый кодекс Российской Федерации №117-ФЗ от 31.07.1998 г.

Главой 23 «Налог на доходы физических лиц» налогового кодекса части второй введен налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Плательщиками НДФЛ являются физические лица как налоговые резиденты Российской Федерации, так и физические лица, получившие доходы от источников в Российской Федерации, и не являющиеся налоговыми резидентами страны;

4) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.11 г.

Этим законом устанавливаются общие положения по ведению бухгалтерского учета, единые требования к учету и отчетности;

5) Постановление правительства Российской Федерации №841 «О перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержания алиментов на несовершеннолетних детей» от 18.07.1996 г.

Удержания алиментов, полагающихся на содержание несовершеннолет-

них детей, производятся со всех видов заработной платы: с пособий по временной нетрудоспособности, со всех видов пенсий и компенсационных выплат к ним, вознаграждений и премий, стипендий.

Второй уровень нормативной базы бухгалтерского учета составляют российские стандарты – положения по бухгалтерскому учету, которые устанавливают принципы, базовые правила ведения бухгалтерского учета отдельных объектов.

1) Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности №34-н от 29.06.1998 г.

Раскрывает общие положения: основные правила ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности; документирование хозяйственных операций; основные правила оценки статей бухгалтерской отчетности; взаимоотношения предприятий с внешними потребителями бухгалтерской информации;

2) Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 г.

Данное Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций.

3) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 9/99) от 6.05.1999 г.

Стандарт содержит в себе пять разделов: общие положения; расходы от обычных видов деятельности; прочие расходы; признание расходов; раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Третий уровень рекомендует методику по ведению бухгалтерского учета, в том числе инструкции, указания и т.п. Разрабатывать их могут все, кто заинтересован в интерпретации и детализации положений нормативно-правовых актов первого и второго уровней. Примерами таких документов являются:

1) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. По плану счетов бухгалтерского учета и в соответствии с инструкцией организация утверждает рабо-

чий план счетов бухгалтерского учета, который содержит полный перечень синтетических и аналитических счетов;

2) Инструкция о составе фонда заработной платы и выплат социального характера;

3) Инструкции по заполнению сведений о численности работников;

4) Методические рекомендации по порядку исчисления и уплаты единого социального налога.

Четвертый уровень подразумевает рабочие документы организации, в которых на основе общепринятых правил формируется своя учетная политика. К документам этого уровня можно признать: приказ об учетной политике; устав организации; рабочий план счетов; график документооборота и другие.

Все четыре уровня документов устанавливают общие правила организации и ведения учета труда и заработной платы и распространяются на все предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами, независимо от подчиненности, форм собственности и видов деятельности, поэтому их следует рассматривать как нормативные документы.

2. Организация системы оплаты труда в ООО «Угольный разрез»

2.1 Характеристика деятельности ООО «Угольный разрез»

Общество с ограниченной ответственностью «Угольный разрез» было создано в 2008 г. с целью разработки Окино-Ключевского месторождения бурого угля. ООО «Угольный разрез» является дочерним предприятием ПАО «Интер РАО».

Компания зарегистрирована 10 сентября 2008 года в «Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №1 по Республике Бурятия».

ООО «Угольный разрез» является одним из крупнейших угледобывающих компаний в Бурятии.

Основной вид деятельности: добыча бурого угля открытым способом.

Вспомогательные виды деятельности:

- уголь бурый (добыча открытым способом);
- нефть и газ (услуги по добыче);
- механическое оборудование (производство);
- техника и оборудование для строительства и добычи полезных ископаемых (производство);
- контрольно-измерительные приборы (производство);
- строительный участок (подготовка);
- электростанции, сооружения горнодобывающей и обрабатывающей промышленности (строительство);
- топливо твердое (оптовая торговля);
- техника и оборудование (оптовая торговля);
- грузы (транспортная обработка и хранение);
- программное обеспечение (разработка, консультирование);
- науки естественные и технические (исследования и разработки);
- право, бухгалтерский учет, аудит, консультирование по вопросам управления предприятием;

– архитектура, промышленное проектирование, геолого-разведочные работы, геодезия и картография, стандартизация и метрология.

Основным потребителем бурого угля Окино-Ключевского месторождения является Гусиноозерская ГРЭС. Выполненные работы по опытному сжиганию непроектных углей из разрезов Канско-Ачинского, Сибирского и Забайкальского регионов позволили сделать вывод, что наиболее приемлемым для сжигания на котлах Гусиноозерской ГРЭС по качественным характеристикам является уголь Окино-Ключевского месторождения.

Окино-Ключевское буроугольное месторождение находится в Бичурском районе Республики Бурятия, в 170 км к юго-западу от г. Улан-Удэ и 154 км к юго-востоку от Гусиноозерской ГРЭС.

В компании открыты следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- ОП «Управление», расположенное в городе Улан – Удэ;
- ОП «Участок железнодорожной погрузки», расположенный в Кяхтинском районе Республики Бурятия.

Ведение бухгалтерского учета в обособленных подразделениях, не выделенных на отдельный баланс, осуществляется централизованно.

Для бухгалтерского учета организация пользуется программой 1С: Предприятие 8.3.

Штат сотрудников состоит из 61 человек.

В своей деятельности организация руководствуется федеральными законами, кодексами Российской Федерации, учетной политикой, правилами внутреннего трудового распорядка, рабочим планом счетов и т.д.

Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности – это часть финансового анализа, связанного с исследованием финансового состояния и финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации на основе данных ее финансовой отчетности.

Анализ отчетности ООО «Угольный разрез» будет проводиться на основании баланса и отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс - это способ экономической группировки имущества организации по составу, размещению и источникам образования имущества в денежной оценке на определенную дату. Показатели баланса показывает финансовое состояние предприятия, применяемые в целях последующего анализа и управления организации (см. приложение А).

Отчет о финансовых результатах – одна из основных форм бухгалтерской отчетности, которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и включает в себя данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты. Данный отчет позволяет оценить итоговый результат и эффективность деятельности предприятия (см. приложение В).

Предметом анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности является финансовое состояние и финансовый результат организации.

Цели анализа финансовой отчетности:

- оценка имущественному положению организации;
- оценка финансовой устойчивости организации;
- оценка платежеспособности и ликвидности предприятия;
- выполнение анализа формирования финансовых результатов;
- расчет показателей деловой активности организации;
- оценка финансового состояния организации;
- выработка предложений;
- прогноз для пользователей.

В связи с различными способами классификацией пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выделяют внутренний и внешний анализ предприятия.

Внутренний анализ финансового состояния предприятия представляет собой процесс исследования механизма формирования, размещения и использования капитала.

Внешний анализ финансового состояния представляет собой процесс исследования финансового состояния предприятия с целью прогнозирования сте-

пени риска инвестирования капитала и уровня его доходности.

Принципами финансового анализа являются:

- составление четкой программы анализа;
- схема анализа должна быть построена от общего к частному;
- тщательный анализ любых отклонений;
- использование качественных и количественных оценок.
- углубленный анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Цель углубленного анализа – достаточно подробная характеристика ее финансового состояния и финансовых результатов предприятия за отчетный период, а также возможности их изменения на ближайшие периоды.

Рассмотрим этапы углубленного анализа:

Этап 1: предварительный обзор экономического, финансового положения предприятия;

Этап 2: оценка и анализ экономического потенциала предприятия;

Этап 3: оценка и анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Углубленный анализ баланса ООО «Угольный разрез» (см. таблицу 2.1).

Таблица 2.1 – Углубленный анализ баланса ООО «Угольный разрез»

Наименование статей	Абсолютные величины, (тыс. руб.)		Относит. величины, %		Изменения			
	2015	2014	2015	2014	В абсолютных величинах, (тыс. руб)	В структуре, %	В % к величине на начало года	В % к изменению итогов баланса
Нематериальные активы	861	875	0,1	0,1	14,0	0,0	1,63	0
Основные средства	626 097	632 223	61,5	66,5	6 126,0	5,0	0,98	-9
Отложенные налоговые активы	6 352	6 952	0,6	0,7	600,0	0,1	9,45	-1
Прочие	60 950	70 328	6,0	7,4	9 378,0	1,4	15,39	-14

Запасы	218 517	183 708	21,5	19,3	-34 809,0	-2,1	-15,93	51
НДС	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0

Окончание таблицы 2.1

Наименование статей	Абсолютные величины, (тыс. руб.)		Относит. величины, %		Изменения			
	2015	2014	2015	2014	В абсолютных величинах, (тыс. руб)	В структуре, %	В % к величине на начало года	В % к изменению итогов баланса
Дебиторская задолженность	90 312	21 675	8,9	2,3	-68 637,0	-6,6	-76,00	101
Денежные средства	9 958	29 411	1,0	3,1	19 453,0	2,1	195,35	-29
Прочие	5 640	5 458	0,6	0,6	-182,0	0,0	-3,23	0
Баланс	1 018 687	950 630	100,0	100,0	-68 057,0	0,0	-6,68	100
Уставный капитал	79 515	79 515	7,8	8,4	0,0	0,6	0,00	0
Добавочный капитал	723 932	723 932	71,1	76,2	0,0	5,1	0,00	0
НП	-285 745	-298 022	-28,1	-31,3	-12 277,0	-3,3	4,30	18
Заемные средства	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0
Отложенные налоговые обязательства	44 630	41 691	4,4	4,4	-2 939,0	0,0	-6,59	4
Оценочные обязательства	15 772	8 559	1,5	0,9	-7 213,0	-0,6	-45,73	11
Заемные средства	181 000	256 631	17,8	27,0	75 631,0	9,2	41,79	-111
КЗ	174 545	64 594	17,1	6,8	-109 951,0	-10,3	-62,99	162
Оценочные обязательства	30 721	21 691	3,0	2,3	-9 030,0	-0,7	-29,39	13
Прочие	54 317	52 039	5,3	5,5	-2 278,0	0,1	-4,19	3
Баланс	1 018 687	950 630	100,0	100,0	-68 057,0	0,0	-6,68	100

В 2015 году в соответствии с 2014 годом уменьшились показатели основных средств на 6 126 единиц, денежные средства и денежные эквиваленты на 19 453 единиц, это может говорить о снижении продаж.

Значительно уменьшились показатели краткосрочных заемных средств. В

2014 году сумма составляла 256 631 руб., а в 2015 году показатель уменьшился до 75 613 руб. Это значит, что в организации достаточно своих денежных средств.

Оценка платежеспособности ООО «Угольный разрез».

Платежеспособность предприятия (организации) – это способность субъекта экономической деятельности полностью и в срок погашать свою кредиторскую задолженность. Платежеспособность считается одним из главных признаков нормального (устойчивого) финансового положения предприятия[28, с. 20].

Для того чтобы вычислить платежеспособность предприятия, необходимо проанализировать, какие средства, каким образом могут быть мобилизованы и привлечены для предстоящих расчетов. Оценка платежеспособности ООО «Угольный разрез» (см. таблицу 2.2).

Таблица 2.2 – Оценка платежеспособности ООО «Угольный разрез»

Показатели	2013, (обороты)	2014, (обороты)	2015, (обороты)	Отклонения, (обороты)	
				2014-2013	2015-2014
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,14	0,07	0,02	-0,07	-0,05
Коэффициент критической ликвидности	0,37	0,13	0,23	-0,24	0,1
Коэффициент текущей ликвидности	0,93	0,61	1,35	-0,32	0,74
Доля оборотных средств в активе	0,24	0,25	0,32	-0,01	0,07
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,26	-0,64	-0,36	-0,9	0,28

На основе расчетных данных таблицы можно сделать следующие выводы. Коэффициент абсолютной ликвидности в 2015 году меньше нормы, он равен 0,14, при норме больше 0,2. Этот коэффициент показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств. Так же значительно снижен коэффициент критической оценки, в 2015 году коэффициент составил 0,37. Это может повлиять на немедленное погашение краткосрочных обязательств за счет денежных средств. Коэффициент текущей ликвидности за 2015год составляет 0,93, что

ниже нормы (от 1,0 до 2.0). Отсюда можно сделать вывод, что у организации недостаточно средств для быстрого погашения своих задолженностей.

Анализ деловой активности

Количественная оценка производится по двум направлениям:

– степень выполнения плана по основным показателям, обеспечение заданных темпов;

– уровень эффективности использования ресурсов предприятия.

Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразия финансовых коэффициентов.

Анализ деловой активности ООО «Угольный разрез» (см. таблицу 2.3).

Таблица 2.3 – Анализ деловой активности ООО «Угольный разрез»

Показатели	2014	2015	Отклонения
Выручка, (тыс. руб.)	1 798 356	2 454 312	655 956
Коэффициент оборачиваемости актива	7,84	8,69	0,85
Коэффициент оборачиваемости запасов	10,94	12,20	1,26
Фондоотдача	2,96	3,90	0,94
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	61,47	43,83	-17,64
Коэффициент оборачиваемости денежных средств.	68,82	124,68	55,86
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	21,96	20,53	-1,43
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	15,18	4,79	-10,39

В 2015 году в «Угольный разрез» значительно увеличилась выручка с 1 798 356 тыс. руб. до 2 454 312 тыс. руб., это говорит о более лучшей продаже, в сравнении с предыдущим годом. Срок погашения дебиторской задолженности в 2015 году стал меньше, в 2014 году этот коэффициент составлял 61,47, а в 2015 году этот коэффициент составил 43,83. Это может говорить о том, что дебиторы стали быстрее отдавать свои долги перед организацией. Коэффициент кредиторской задолженности уменьшился в 1,43 оборота. Это значит, что кредиторская задолженность у организации идет на спад. Коэффициент оборачиваемости денежных средств изменился, он увеличился в 55,86, это достаточно хороший результат. Фондоотдача повысилась в 2015 году по сравнению 2014 годом в 0,94 раза. Рост данного коэффициента говорит о повышении интенсивно-

сти (эффективности) использования оборудования.

Изменение финансовых коэффициентов из года в год показывают нам возможность проследить за устойчивостью компании. Один из этих коэффициентов – коэффициент финансовой устойчивости.

$$K_{\text{фин.устойчивости}} = \frac{\text{Собст. капитал} + \text{Долгосрочные пассивы}}{\text{Все пассивы}}$$

В 2014 году коэффициент финансовой устойчивости составил 0,58, а за 2015 год коэффициент финансовой устойчивости составил 0,57. Коэффициент почти не изменился и его значение составляет больше нормы (50% или 0,5). Доля средств, вложенных в ООО «Угольный разрез» на длительный срок получилась выше нормы. Это говорит, что компания является финансово-независимым и финансово-устойчивым предприятием.

Анализ показателей рентабельности.

Рентабельность – показатель характеризующий эффективность деятельности предприятия. Предприятие можно назвать рентабельным, если выручка от реализации продукции покрывает затраты производства [39, с. 105]. Анализ показателей рентабельности ООО «Угольный разрез» (см. таблицу 2.4).

Таблица 2.4 – Анализ показателей рентабельности ООО «Угольный разрез»

Показатели	2014	2015	Отклонения
Рентабельность продукции	20,78	3,83	-16,95
Рентабельность продаж	8,59	1,84	-6,75
Бухгалтерская рентабельность	4,83	0,67	-4,16
Чистая рентабельность	3,78	0,5	-3,28
Экономическая рентабельность	7,33	1,26	-6,07
Рентабельность собственного капитала	17,55	2,4	-15,15
Валовая рентабельность	58,66	52,11	-6,55

Показатели в 2014 году выше, чем в 2015 году. Например, чистая рентабельность уменьшена на 4,16, а рентабельность продаж снижена на 6,75. Уменьшена рентабельность продукции на 16,95.

Но предприятие можно назвать рентабельным, так как выручка за оба года покрывает все затраты предприятия.

Анализ прибыльности ООО «Угольный разрез» рассмотрен в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Анализ прибыльности ООО «Угольный разрез»

Показатель	2014 г., тыс. руб.	2015 г., тыс. руб.	Отклонение по крайним периодам	
			тыс.руб.	%
Прочие доходы				
Выручка от продажи товаров и услуг	1 798 356	2 454 312	655 956	+36,47
Себестоимость проданной продукции и услуг	743 352	1 175 265	431 913	+58,1
Прибыль от реализации	154 452	45 066	-109 386	-70,82
Прочие расходы				
Проценты к получению	392	361	-31	-7,9
Прочие операционные доходы	47 579	3 651	-43 928	-92,37
Прочие операционные расходы	49 428	4 633	-44 795	-90,63
Прибыль до налогообложения	86 778	16 497	-70 281	-80,99
Налог на прибыль	0	681	+681	+681
Чистая прибыль	67 890	12 277	-55 613	-81,92

Чистая прибыль в отчетном периоде (2015 г.) уменьшилась по сравнению с предыдущим периодом (2014 г.) с 67 890 тыс. руб. до 12 277 тыс.руб., т.е. на 55 613 тыс.руб., что составило снижение на 81,92 %.

Если говорить о показателях, влияющих на прибыль, то здесь картина неоднозначная: наблюдается увеличение выручки от реализации (плюс 36,47%) и процентное уменьшение выручки от продажи товаров и услуг (минус 70,82%). При этом, что прибыль до налогообложения снизилась на 70 281 тыс. руб. (минус 80,99%, увеличилась себестоимость проданной продукции и услуг. Это произошло по причине увеличения затрат при росте прежнего уровня тарифов на услуги.

Вместе с возрастанием выручки от продажи товаров и услуг (плюс36,47%) в сравниваемые периоды (2014 и 2015 г.г.) и с увеличением себестоимости проданной продукции и услуг (плюс 58,10 %) возрос также и налог на прибыль (плюс 681 %).

Анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности ведется на основании бухгалтерского баланса. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Угольный разрез» (см. таблицу 2.6).

Таблица 2.6 – Анализ дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Угольный разрез»

Наименование	2014, (обороты)	2015, (обороты)	Отклонения	Темп роста, %
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	61,47	43,83	-17,64	71,30
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	21,96	20,53	-1,43	97,95
Коэффициент погашения дебиторской задолженности	61,47	43,83	-17,64	71,30
Коэффициент погашения кредиторской задолженности	21,96	20,53	-1,43	93,49
Оборот дебиторской задолженности в днях	5,94	8,33	2,39	140,24
Оборот кредиторской задолженности в днях	16,62	17,78	1,16	106,98
Для дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов	2,28	8,87	6,59	389,04
Для кредиторской задолженности в общем объеме текущих активов	6,79	17,13	6,79	252,28

Исходя из анализа можно сделать выводы, что оборот дебиторской задолженности увеличился в 2,39 раза, а сроки возврата дебиторской задолженности уменьшены на 17,64 дней. Обороты кредиторской задолженности увеличены на 1,16 раза, сроки возврата кредиторской задолженности уменьшены на 1,43 дней.

2.2 Учетная политика ООО «Угольный разрез»

Учетная политика – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета, включающая в себя первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.

Положение об учетной политике ООО «Угольный разрез» для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения в редакции от 29.12.2014 г. на 2015 г. утверждено приказом № 221 от 29.12.2014 г. (Приложение В).

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.11 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ве-

дению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

Учетная политика общества может изменяться, если:

- происходят изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;

- Обществом разработаны новые способы ведения учета. Применение нового способа ведения учета предполагает достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- существенно изменяются условия деятельности Общества (реорганизация, смена собственников, изменение видов деятельности и т.п.).

Изменение учетной политики вводится с 1 января года, следующего за годом ее утверждения приказом руководителя Общества.

Контроль за исполнением приказа об утверждении учетной политики возложен на главного бухгалтера ООО «Угольный разрез» Л.И.Васильеву. Главный бухгалтер Общества несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной отчетности.

Распределение обязанностей работников бухгалтерской службы Общества закрепляется в должностных инструкциях.

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций используется Рабочий план счетов, утвержденный ООО «Угольный разрез».

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации. Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках и на русском языке.

Бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки учетной информации применяется бухгалтерское программное обеспечение 1С.

Регистры бухгалтерского учета Компании составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

В качестве основного регистра бухгалтерского учета устанавливается оборотно - сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета (детализация по субсчетам), хранится в электронном и бумажном виде, ежемесячно формируется (за месяц и нарастающим итогом) и распечатывается.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обоснованно и оформлено бухгалтерской справкой (по утвержденной Обществом форме) за подписью лица, внесшего исправление, главного бухгалтера или другого уполномоченного лица.

Сроки хранения первичных документов, отчетности, регистров учета устанавливаются номенклатурой дел, утвержденной по Обществу, исходя из требований законодательства. При хранении должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Ответственность за их сохранность несет руководитель Общества.

Таблица 2.7 – Ответственные за ведение регистров бухгалтерского учета в ООО «Угольный разрез»

Наименование регистра бухучета	Ответственный за ведение
В соответствии с должностными инструкциями	Главный специалист
В соответствии с должностными инструкциями	Ведущий бухгалтер
В соответствии с должностными инструкциями	Бухгалтер по реализации
В соответствии с должностными инструкциями	Ведущий бухгалтер

Помимо учетной политики Общество использует документы, регламентирующие ее хозяйственную деятельность:

- формы первичных учетных документов;
- правила документооборота и технологию обработки учетной информации;
- регламенты и положения, утвержденные Приказами Генерального ди-

ректора по Обществу;

- порядок контроля фактов хозяйственной деятельности.

Регламентированная бухгалтерская отчетность Общества представляется в налоговые органы и органы статистики по месту его нахождения по рекомендованным законодательством образцам форм.

Перечень форм годовой бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения.

Перечень форм промежуточной (квартальной) регламентированной бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность рассматривается и утверждается общим собранием участников.

Нематериальные активы (далее – НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости. Общество не производит переоценку НМА.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов. Срок полезного использования определяется комиссией на момент принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету.

Учет основных средств в Компании ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 30.03.01. №26н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств Компании определяется, исходя из способа их поступления.

Компания осуществляет начисление амортизации объектов основных

средств линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Бухгалтерский учёт финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утверждённым Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 г. № 126н. Учет финансовых вложений ведется на счете 58 на отдельных субсчетах по видам финансовых вложений и по сроку вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Оплату труда персонала включаются расходы в состав прямых расходов, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (по видам деятельности).

Указанные прямые расходы делятся на расходы:

- учитываемые в текущем периоде;
- не учитываемые в текущем периоде (в т.ч. отпускные выплаты).

Все иные расходы на оплату труда являются косвенными (в т.ч. оплата труда работников вспомогательных производств, участка ж/д погрузки, работников, несвязанных с производственным процессом).

Предоставление жилья предусмотрена законодательством РФ, расходы на эти расходы (суммы денежной компенсации за не предоставление бесплатного жилья, коммунальных и иных подобных услуг) отражаются в полном объеме.

Вознаграждения за рационализаторские предложения, предусмотренные трудовым или положением об оплате и стимулировании труда (на который содержится ссылка в трудовом договоре), учитываются в составе расходов на оплату труда, если не создан объект нематериального актива и не создана новая или усовершенствована производимая продукция (товар, работа, услуга).

В случае оплаты работнику надбавки за ученую степень, полученную в сфере, аналогичной сфере деятельности, в рамках которой работник исполняет

свои должностные обязанности в Обществе, надбавка за ученую степень учитываются в расходах на оплату труда при условии, что такие доплаты предусмотрены трудовым договором или положением об оплате и стимулировании труда.

Суммы компенсации, выходного пособия выплачиваются работнику при увольнении в случаях, предусмотренных трудовым договором или положением об оплате и стимулировании труда (на который в трудовом договоре содержится ссылка), но не предусмотренных трудовым законодательством, признаются в целях налога на прибыль. Выше указанное не относится к выплатам при выходе на пенсию.

Суммы страховых взносов, которые проходят по дополнительному соглашению к договору медицинского страхования, на вновь принятых работников, если срок действия дополнительного соглашения составляет менее года, относятся в составе расходов по налогу на прибыль, если основной договор заключен на срок не менее одного года и в нем прописано право изменять количество застрахованных лиц.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) учитываются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Обществом были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) установлена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение всего срока действия договора.

Суммы страховых взносов заключенным на срок более одного отчетного периода распределяются равномерно, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Формирование расходов на оплату труда осуществляется на основе данных первичных учетных документов, которые служат основанием для начис-

ления вознаграждения работникам организации (включая компенсационные, поощрительные начисления и т.п.) и платежей по договорам страхования.

МПЗ учитываются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Использование автоматизированного учета обеспечивает списание МПЗ при отпуске и ином выбытии для целей бухгалтерского учета по методу скользящей средней (путем определения фактической себестоимости МПЗ в момент их отпуска, при этом в расчет средней оценки определяется количество и стоимость МПЗ на начало месяца и все поступления до момента отпуска).

Приобретение (изготовление) Компанией МПЗ отражается по фактическим ценам без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В целях определения размера материальных расходов при списании всех видов МПЗ, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по средней стоимости. Датой всех расходов считается дата их передачи в производство.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и ее продажей, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг, а также связанные с управлением производством и организацией в целом.

Расходами по основным видам деятельности являются для Компании расходы, непосредственно связанные с добычей угля, обусловленные технологией и организацией производства, которые учитываются в бухгалтерском учете на счетах основного производства, т.е. на счет 20 «Основное производство».

Расходы вспомогательных производств (счет 23), общепроизводственные расходы (счет 25) на изготовление законченной производством продукции (работ, услуг) списываются в дебет счетов учета затрат тех производств, которые

их получили, либо в случае оказания услуг для сторонних организаций на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

Уставный капитал Компании составляет номинальную стоимость долей Компании, приобретенных участниками.

Курсовые разницы, возникающие по расчетам с учредителями при взносах в уставный капитал в иностранной валюте, относятся на добавочный капитал.

Исчисление финансового результата деятельности Компании строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности учитываются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Исчисление налога на прибыль производится в соответствии с 25 Главой Налогового кодекса РФ и настоящей налоговой политикой.

Налоговая база по итогам каждого отчетного (налогового) периода формируется на основе данных бухгалтерского учета с учетом требований 25 Главы НК РФ в соответствии с установленным порядком учета объектов налогообложения и хозяйственных операций.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии со статьей 266 НК РФ.

Общество не создает резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Общество не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

Общество не создает резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.

Исчисление налога на добавленную стоимость производится в соответствии с Главой 21 НК РФ. Исполнение обязанности по уплате и представлению декларации исполняются по месту учета налогоплательщика. Налоговые агенты проводят уплату суммы налога по месту своего нахождения (ст. 174 п.

3, ст. 161 п. 2).

Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость с авансов выданных, предъявленные Обществом поставщиками товаров (работ, услуг), согласно п. 12 ст. 171 НК РФ принимаются к зачету в периоде, в котором были получены такие счета–фактуры от поставщиков и при соблюдении определенных условий (п. 9 ст. 172 НК РФ):

Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость, исчисленные при выполнении строительно-монтажных работ для собственных нужд согласно п. 10 ст. 167, п. 5 ст. 172 НК РФ принимаются к зачету на момент определения налоговой базы по данным строительно-монтажных работ, то есть на последнее число каждого налогового периода.

2.3 Правовое регулирование форм и видов оплаты труда в ООО «Угольный разрез»

При организации оплата труда рабочих основными элементами тарифной системы являются тарифно-квалификационные справочники, тарифные сетки и ставки.

Организация оплаты труда в ООО «Угольный разрез» регулируется следующими действующими локальными документами:

1) Правила внутреннего распорядка для работников ООО «Угольный разрез» (Приложение Г);

2) Методика оплаты и стимулирования труда работников ООО «Угольный разрез» (Положение об оплате и стимулировании труда работников ООО «Угольный разрез») (Приложение Д);

3) Положение «О премировании персонала ООО «Угольный разрез». Индивидуальная стимулирующая надбавка (далее ИСН).

В ООО «Угольный разрез» применяются следующие формы оплаты труда:

– повременно-премиальная оплата (как почасовая, так и помесечная).

Этот вид оплаты начисляется согласно окладам, утвержденным в штатном рас-

писании, приказом по предприятию и количеству дней фактической явки на работу. Наиболее распространенная форма оплаты труда;

- сдельная оплата производится по расценкам выполняемой работы. Когда с учетом характера производства работникам поручается выполнение работ, тарифицируемых ниже присвоенных им разрядов, им производится выплата меж разрядной разницы;

- косвенно-сдельная оплата, используется при начислении заработной платы вспомогательных рабочих (крановщиков, наладчиков оборудования, стропальщиков), обслуживающих основное производство;

- тарифная система оплаты труда. При определении тарифной ставки (должностного оклада) каждому работнику Общества обеспечивается оплата не ниже тарифной ставки 1 ступени с учетом отраслевой специфики и значимости предприятий Общества.

Основой для начисления заработной платы служит учет фактически отработанного времени или табельный учет. Табельный учет должен обеспечивать контроль за своевременной явкой персонала предприятия на работу и своевременным их уходом по окончании рабочего дня соответственно с действующим на предприятии трудовым распорядком, а так же контроль за нахождением сотрудников на рабочем месте в рабочее время.

Табелирование работников производится на основании первичных документов, листков временной нетрудоспособности, приказов о служебных командировках, приказов об установлении сокращенного рабочего дня и т.д. Учет выходных и праздничных дней осуществляется в таблице на основании графика и режима работы предприятия. Отступление от нормативных условий работы так же фиксируется в таблице. Основанием для их отражения в учете служат те же документы, которыми эти работы оформляются. Доля ведения табельного учета используют унифицированные обозначения видов затрат рабочего времени. Все виды затрат рабочего времени делятся на четыре типа: отработанное время; неотработанное оплаченное время; неотработанное неоплаченное время; праздничные и выходные.

По окончании месяца табель закрывается табельщиком, проверяется и подписывается отделом кадров и специалистами отдела планирования и информационных технологий, передается на оплату в бухгалтерию. Утвержденный директором табель является основанием для начисления заработной платы для работников.

Для начисления заработной платы сдельщикам, учет рабочего времени производится в нарядах, в которых так же отражается отработанное время. Наряд может быть индивидуальным и бригадным, в котором указывается выработка и производится расчет заработка каждого члена бригады.

Структура заработной платы состоит из следующих элементов:

- должностной оклад (часовая тарифная ставка);
- индивидуальная стимулирующая надбавка (ИСН);
- годовая премия;
- единовременная премия за достижение результатов по выполнению особо важных заданий;
- единовременная премия в случае награждения работника государственными, ведомственными и корпоративными наградами;
- единовременная премия в связи с юбилейными датами;
- компенсационные выплаты;
- доплаты и надбавки.

Величина должностного оклада, ИСН и годовой премии зависят от грейда должности, результативности и профессиональной компетенции работника. Для каждого грейда определяется должностной оклад, целевые значения ИСН и целевого процента премии. Размер должностного оклада и структура заработной платы закрепляется трудовым договором и локально-нормативными актами Общества.

Должностные оклады устанавливаются в трудовом договоре работника и в штатном расписании ООО «Угольный разрез», утверждаемом Генеральным директором Общества. Начисление ежемесячной фактической суммы по должностному окладу (часовой тарифной ставке) работника осуществляется на ос-

новании табеля учета рабочего времени и пропорционально фактически отработанному времени. Начисление суммы должностному окладу работникам, оформленным по совместительству, производится пропорционально отработанному времени за период исходя из должностного оклада по занимаемой должности/профессии. Каждая должность в штатном расписании Общества относится к определенному грейду в соответствии с оценкой должности по дифференцирующим факторам.

Определение грейда для вновь создаваемой должности в ООО «Угольный разрез» или пересмотр грейда, в случае организационных преобразований, затрагивающих функциональные обязанности и квалификационные требования к работнику, осуществляется в следующем порядке:

1) Руководитель структурного подразделения заполняет анкету описания должности и инициирует процесс отнесения должности к одному из имеющихся в Обществе грейдов.

2) Отдел планирования и информационных технологий (далее ОПиИТ) проводит экспертизу анкеты совместно с руководителем структурного подразделения и готовит рекомендации по отнесению должности к одному из имеющихся в Обществе грейдов. В случае разногласий между ОПиИТ и руководителем структурного подразделения вопрос может быть вынесен на Комитет по кадрам.

3) С учетом рекомендаций ОПиИТ Генеральный директор или уполномоченное лицо (согласно доверенности) принимает решение об отнесении должности к одному из установленных в Обществе грейдов.

4) Все изменения должности и/или грейда вводятся в штатное расписание согласно установленной в Обществе процедуре и утверждается приказом Генерального директора.

ИСН могут быть пересмотрены ежегодно в соответствии с Положением об оценке работников и утверждается приказом Генерального директора Общества. По решению Генерального директора работнику может быть установлен ИСН, отличных от указанных в Положении. ИСН начисляется пропорциональ-

но отработанного времени. ИСН не начисляется за тот период, когда выплачивается средний заработок. ИСН может быть установлен ниже определенного в соответствии с оценкой уровнем, по рекомендации Комитета по кадрам и на основании приказа Генерального директора или уполномоченного лица (согласно доверенности) в случаях:

- неоднократных нарушений требований к качеству исполнения документов и поручений руководителя;
- несоблюдение сроков исполнения документов и поручений руководства;
- нарушение трудовой дисциплины;
- в случае изменения грейда;
- ненадлежащего исполнения работником своих должностных обязанностей, указанных в нормативных документах Общества.

Порядок установления ИСН работникам следующий:

1) ОПиИТ ежегодно инициирует процесс пересмотра ИСН на основании проведенной оценки работников в соответствии с Положением об оценке работников Общества.

2) Руководитель подразделения прямого подчинения, в соответствии с Положением, проводит экспертную оценку своих подчиненных по квалификации, количеству и качеству работы за отчетный период.

3) Руководитель направляет в адрес ОПиИТ результаты оценки подчиненных работников

4) ОПиИТ контролирует соблюдение руководителем Положения об оценке работников Общества и организует процесс утверждения ИСН Генеральным директором.

Индексация заработной платы работников ООО «Угольный разрез» производится один раз в год и утверждается приказом Генерального директора не позднее 01 июля включительно текущего года в соответствии с ст. 134 ТК РФ. Размер индексации заработной платы определяется как разница между стоимостью потребительской корзины за текущий и предыдущий год. Проведение

компенсации и пересмотра заработной платы инициирует ОПиИТ и осуществляет в рамках утвержденного бизнес-плана Общества на текущий год.

Годовая премия вводится в целях повышения материальной заинтересованности работников в улучшении результатов работы Общества, соблюдении трудовой дисциплины, повышении качества и эффективности выполнения трудовых функций. Условием годового премирования работников является:

- наличие финансовых возможностей Общества;
- наличие утвержденных Генеральным директором Общества годовых КПЭ работников;
- наличие утвержденных Генеральным директором Общества отчета о выполнении годовых КПЭ работников;
- отсутствие не снятых дисциплинарных взысканий.

Размер годовой премии рассчитывается следующим образом:

$$\text{Пр} = (\text{О} + \text{ИСН}) / \text{Nп} \times \text{Nфакт}_\text{п} \times \% \text{Пр} \times \% \text{Вкпэ}, \quad (1)$$

где Пр – размер годовой премии, руб.;

О – сумма должностных окладов по штатному расписанию за отработанный отчетный период; но не более 12 окладов;

ИСН – размер ИСН, не более 12 выплат за отчетный период;

Nп – количество рабочих дней в отчетном периоде по производственному календарю пятидневной рабочей недели с двумя выходными днями в субботу и воскресенье;

Nфакт_п – количество рабочих дней, используемых для расчета годовой премии, определяется как время работы в Обществе в отчетном периоде по производственному календарю пятидневной рабочей недели с двумя выходными днями в субботу и воскресенье за вычетом дней нахождения на больничном листе, в учебном отпуске, в отпуске без сохранения заработной платы, в отпуске по беременности и родам, в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет. Не исключается из отработанного периода время нахождения на больничном листе до 10 рабочих дней в год;

% Пр – целевой процент годовой премии

% Вкпэ – процент выполнения КПЭ, при достижении.

При недостижении контрольного показателя (далее - КП), выполнение которого является условием для принятия решения по премированию за отчетный период, процент выполнения КПЭ снижается на размер веса КП.

КПЭ устанавливается работникам приказом Генерального директора в соответствии с утвержденным перечнем КПЭи КП для Общества. Работникам, для которых не утверждены КПЭ, годовая премия по итогам работы за год выплачивается по решению Генерального директора.

По результатам достижения КПЭ годовая премия может быть выплачена в полном размере работникам, которые проработали весь отчетный период. Для работников, отработавших неполный календарный год, годовая премия может быть выплачена пропорционально количеству дней, используемых для расчета годовой премии (Nфакт_п).

Уволившимся работникам годовая премия начисляется по следующим уважительным причинам:

- при увольнении с работы в связи с выходом на пенсию (по возрасту, инвалидности, льготную);
- в случае увольнения с работы в связи с призывом на службу в вооруженные силы РФ;
- в случае увольнения в связи переводом в течение отчетного периода в ДЗО/ВЗО/Филиалы Общества;
- уволенным по сокращению;
- уволенным по собственному желанию, отработавшим более 6-ти месяцев в отчетном периоде.

Годовая премия не начисляется:

- работникам, уволенным в соответствии со ст.81 ТК РФ;
- работникам, уволенным в соответствии со ст.71 ТК РФ.

Начисление годовой премии осуществляется в пределах утвержденного бизнес-плана ООО «Угольный разрез», и ее выплата производится в течение

одного календарного месяца после проведения итогов финансово-хозяйственной деятельности за предыдущий календарный год, не позднее 30 апреля на основании Генерального директора, если иное не установлено приказом Генерального директора.

Условием для выплаты годовой премии в полном размере является добросовестное исполнение обязанностей (не совершение работником в календарном году действий (бездействия), противоречащих интересам Общества, указанных в Приложении), если иное не установлено картой КПЭ. В случае совершения работником действий (бездействия), то есть при невыполнении условия для выплаты годовой премии в полном размере, годовая премия может быть не начислена/начислена работнику не в полном размере. Руководитель направляет в ОПиИТ информацию и материалы, подтверждающие наличие оснований для невыплаты/начисления работнику годовой премии не в полном размере. Начисление/начисление годовой премии не в полном размере оформляется приказом Генерального директора на основании рекомендаций Комитета по кадрам, а также с учетом мнения непосредственного руководителя с обязательным указанием причин и производится за тот календарный год, в котором работником были совершены действия (бездействия), противоречащие интересам Общества.

Виды доплат, возможных к выплате в Обществе по распоряжению/приказу Генерального директора или уполномоченного лица (согласно доверенности) при условии соблюдения требований трудового и налогового законодательства в данной части:

- доплата за совмещение профессий и должностей в Обществе;
- доплата за выполнение дополнительной работы (расширение зоны обслуживания);
- доплата за сверхурочные работы;
- доплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни;
- доплата за работу на тяжелых работах, связанных с вредными и опасными условиями труда;

- надбавка за вахтовый метод работы;
- доплата за работу в ночное время;
- оплата за нерабочие праздничные дни;
- доплата за ненормированный рабочий день;
- надбавка за допуск к государственной тайне;
- районный коэффициент и северная надбавка.

Доплата за совмещение работ/профессий или исполнения обязанностей временно отсутствующего работника Обществе производится не более 50% от должностного оклада по совмещаемой штатной должности Общества.

Доплата за выполнение дополнительной работы или расширения зоны обслуживания осуществляется по представленной служебной записки непосредственного руководителя работника, согласованной заместителем генерального директора, техническим директором и заместителем генерального директора по экономике и финансам (производственная необходимость, соблюдение планового ФОТ), на основании приказа Генерального директора. Размер доплаты не может превышать 25% от оклада.

По желанию работника сверхурочная работа вместо повышения оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно. Работа в выходной или нерабочий праздничный день начисляется не менее чем в двойном размере. Работа в выходные и нерабочие праздничные дни, а также сверхурочные работы производятся только в исключительных случаях согласно действующему законодательству, но не может превышать 120 часов рабочего времени в год. Основанием для работы в выходные и нерабочие праздничные дни, а также сверхурочных работ является Приказ Генерального директора о привлечении к работе, изданный по предоставлению служебной записки от руководителя структурного подразделения.

Руководителям Общества с режимом ненормированного рабочего дня предоставляется дополнительно оплачиваемый отпуск за работу в режиме ненормированного рабочего дня, длительность которого определяется в трудовых

договорах работников.

Доплата за работу на тяжелых работах, которые связаны с вредными и опасными условиями труда устанавливается доплата в повышенном размере, но не менее 4% тарифной ставки (оклада), утвержденного для различных видов работ с нормальными условиями труда и в соответствии с порядком, определяемом Правительством РФ.

Работникам, выполняющим работы вахтовым методом, за каждый день пребывания в местах производства работ в период вахты, а также за фактические дни нахождения в пути от места нахождения работодателя до места выполнения работы и обратно выплачивается надбавка в размере 250 рублей.

Для работников, работающих в ночное время, производится оплата за ночное время в размере 40% установленной тарифной ставки (должностного оклада). Ночное время – с 22 часов до 6 часов.

Надбавка водителям автомобилей за классность устанавливается на основании ходатайства руководителя или Акта/Протокола специальной Квалификационной комиссии по приказу Генерального директора при условии работы по профессии в ООО «Угольный разрез» не менее 6 месяцев: 2класс– 10% тарифной ставки (оклада); 1 класс – 25% тарифной ставки (оклада). Надбавка за классность выплачивается только за те смены, когда водитель находился на линии, и не выплачивается за время простоев (смены на ремонте).

Размер надбавки за допуск работника к государственной тайне устанавливается в соответствии с законодательством РФ о государственной тайне граждан, допущенных к государственной тайне на постоянной основе в зависимости от степени секретности сведений, к которым имеет доступ работник рассчитывается на основании Таблицы надбавок, установленных работникам Общества.

Всем работникам ООО «Угольный разрез» выплачивается районный коэффициент в размере 20%. За работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям, в южных районах Восточной Сибири (в т.ч г. Улан-Удэ, Республика Бурятия) работникам Общества выплачивается процентная (север-

ная) надбавка в размере 10% по истечении первых шести месяцев работы с увеличением на 10% за каждые последующие шесть месяцев работы, до достижения 30% заработка.

Единовременная премия в случае награждения работника государственными, ведомственными и корпоративными наградами, за достижение результатов по выполнению особо важных заданий и в связи с юбилейными датами выплачивается при наличии у Общества финансовых возможностей.

Особо важными считаются задания (работы):

- которые носят временный/проектный характер и к проведению которых предъявляются особые требования по срокам и качеству, ответственности и значимости для Общества – проектное премирование;

- которые носят разовый характер за выполнение целевых, внеплановых заданий, профессиональные достижения, внедрения инновационных решений в работе – премирование по инициативе руководителя структурного подразделения.

Условия единовременного премирования в связи с награждением работников государственными, ведомственными и корпоративными наградами определяются Генеральным директором Общества в локальных нормативных актах Общества.

К государственным наградам относятся:

- орден, почетное звание Российской Федерации – в размере шести должностных окладов;

- медаль – в размере пяти должностных окладов;

- орден, почетное звание Республики Бурятия – в размере четырех должностных окладов;

- медаль, почетная грамота Республики Бурятия – в размере двух должностных окладов;

- Единовременные и корпоративные награды:

- Почетная грамота Министерства энергетики РФ, Благодарность Министерства энергетики РФ – в размере одного должностного оклада;

– Почетная грамота Общества, занесение на Доску Почета Общества – в размере одного должностного оклада;

– Благодарностью Общества – в размере одной второй должностного оклада.

Юбилейными датами в ООО «Угольный разрез» считаются – 50, (55 – для женщин), 60, 70 и далее каждые пять лет. Премия с наступлением юбилейной даты составляет один должностной оклад.

В Обществе предусмотрена выплата материальной помощи работникам в случае значительных событий при условии соблюдения действующего бюджета:

– при вступлении в первый брак. Работнику Общества может быть выплачена материальная помощь в размере 5 000 (пяти тысяч) рублей. Выплата производится на основании утвержденного Генеральным директором заявления работника и копии свидетельства о браке.

– при рождении/усыновлении ребенка. Работнику Общества может быть выплачена материальная помощь в размере 10 000 (десяти тысяч) рублей. Выплата производится на основании утвержденного Генеральным директором заявления работника и копии свидетельства о рождении ребенка.

– в случае смерти работника Общества. Семье умершего по предъявлении свидетельства о смерти может быть выплачена материальная помощь в размере 30 000 (тридцати тысяч) рублей. Выплата производится на основании утвержденного Генеральным директором заявления работника и копии свидетельства о смерти.

– в случае смерти ближайших родственников (отец, мать, жена, муж, дети, родные братья и сестры). Работнику может быть выплачена материальная помощь в размере 30 000 (тридцати тысяч) рублей. Выплата производится на основании утвержденного Генеральным директором заявления работника, копии свидетельства о смерти и документа, подтверждающего факт родства.

В случае рождения ребенка, регистрации брака, смерти близких род-

ственников ООО «Угольный разрез» предоставляет работнику оплачиваемый отпуск продолжительностью 1 (один) календарный день.

При увольнении работника по собственному желанию в связи с выходом на пенсию в течение одного года после установления трудовой пенсии ему выплачивается материальная помощь (единовременное пособие) в размере 3 (трех) должностных окладов при условии наличия общего стажа работы в ООО «Угольный разрез» не менее 3-х лет. Выплата производится на основании утвержденного Генеральным директором заявления работника.

В случае увольнения работника в связи с призывом на срочную военную службу в Российскую Армию или Военно-морской флот РФ может быть выплачена материальная помощь в размере 1 (одного) должностного оклада (тарифной ставки). Выплата производится на основании утвержденного Генеральным директором заявления работника и повестки о призыве на срочную военную службу.

В случае возникновения непредвиденных обстоятельств, критических событий в жизни работника (тяжелое заболевание работника или членов его семьи, угрожающего жизни в соответствии с медицинским заключением; пожар или иное стихийное бедствие, нанесшее ущерб имуществу работника; кража имущества работника) работнику Общества может быть выплачена материальная помощь, размер которой определяется тяжестью события и наличием средств в бюджете Общества. Выплата производится на основании утвержденного Генеральным директором заявления работника и копий документов, подтверждающих критическое событие.

Заработная плата в Обществе выплачивается не реже чем каждые полмесяца, а именно:

– первая часть заработной платы (аванс)–22 числа расчетного месяца – из расчета должностного оклада работника за отработанное время за первую половину месяца;

– вторая часть заработной платы – 07 числа месяца, следующего за расчетным, расчет по заработной плате производится по итогам месяца с учетом

выплаченного аванса.

При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Заработная плата и все другие денежные формы вознаграждений и компенсаций выплачиваются безналичным расчетом на индивидуальные банковские счета работников на основании заключенных договоров между работником, Обществом и банком-партнером.

Премии, льготы, компенсационные выплаты выплачиваются в день выплаты заработной платы.

Оплата отпуска работника Общества производится не позднее, чем за 3 (три) календарных дня до его начала.

При прекращении трудового договора выплата, которая причитается работнику, производится в день увольнения работника. Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете. Выплаты всех причитающихся уволенному работнику Общества премиальных вознаграждений за период его трудовой деятельности в расчетный период производится пропорционально количеству дней, используемых для расчета годовой премии за период премирования по факту принятия органами управления Общества соответствующего решения и на основании соответствующего приказа с указанием сумм выплат.

2.4 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда в Компании ведется на балансовом счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Этот счет пассивный. В кредит этого счета идут суммы: оплаты труда, которые причитаются работникам; оплаты труда, начисленные за счет образованного резерва по отпускам; пособия за счет отчислений на государственное социальное страхование, пенсии и другие аналогичные суммы. По дебиту – выплаченные суммы оплаты труда, удержания из значительной суммы оплаты труда и дохо-

дов (в т.ч. платежи по исполнительным документам), выдачу причитающихся сумм работником (премии, пособия и др.), суммы начисленных налогов. Сальдо 70 счета показывает задолженность организации перед работниками по заработной плате и другим указанным выплатам.

Бухгалтерия предприятия начисляет расчет всех сумм, которые причитаются работникам заработной платы, премий, пособий, но и производят учет этих сумм на счетах бухгалтерского учета в соответствующих регистрах. Сумма начисленной заработной платы и премий распределяется на производственные счета предприятия и включается в себестоимость продукции (угля бурого). Основная заработная плата, начисленная по сдельным расценкам; повременная заработная плата; заработная плата, начисленная по тарифным ставкам и окладам; начисленные премии за производственные показатели, отражается в дебет производственных счетов: 20 «Основное производство»; 25 «Общепроизводственные расходы»; 26 «Общехозяйственные расходы»; 44 «Расходы на продажу» и в кредит 70 «Расчеты по оплате труда», одновременно их суммы вносят в ведомости учета производственных затрат по статьям, подразделениям, и на основании этого отражаются в журналы-ордера № 10 и 10/1.

Пособия по временной нетрудоспособности и прочие выплаты за счет средств органов социального страхования отражаются в дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и в кредит 70 «Расчеты по оплате труда».

Выплаты за счет прибыли отражаются в дебет 91 «Прочие расходы» и в кредит 70 «Расчеты по оплате труда».

В соответствии с трудовым кодексом Российской Федерации, заработная плата осуществляется в рублях.

Начисление заработной платы производится в программе: 1С-КАМИН: Зарплата. По окончании расчета оплаты труда, для учета и обработки учетной информации данные импортируются в программу 1С: Предприятие 8.3.

Заработная плата перечисляется на банковские счета сотрудников. Для этого оформляется расчетная ведомость по форме Т-51 «Расчетная ведомость»,

на основании этой ведомости составляется зарплатная ведомость (электронный реестр) в формате "*.csv" и импортируется в банковскую систему зачислений платежей. Далее банк самостоятельно зачисляет заработную плату каждому работнику, в соответствии с ФИО и лицевым счетом.

Бухгалтер расчетной группы ежемесячно, после окончания расчета заработной платы выдает расчетный листок сотрудникам. Его форма формируется автоматически в программе.

Для учета депонированной заработной платы используют счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 4 «Расчеты по депонированным суммам».

При начислении работникам Общества заработной платы, оплаты труда по трудовым соглашениям, договорам подряда, и по совместительству производят различные удержания, разделяются на две группы: обязательные удержания и удержания по инициативе организации.

К обязательным удержаниям относятся налоги на доходы физических лиц (НДФЛ), по исполнительным листам и надписями нотариальных контор в пользу юридических и физических лиц.

По инициативе организации через бухгалтерию из заработной платы производятся следующие удержания: долг за работником; ранее выданный плановый аванс и выплаты, сделанные в межрасчетный период и т.д.

Удержания по инициативе работника осуществляется по их личному заявлению в целях решения бытовых, социальных вопросов и удержаний, связанных с выплатой сумм по кредитному договору, коммунальных платежей, профсоюзных взносов.

Обязательные удержания.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтвержденных расходов [37, с. 200].

В Налоговую базу включаются доходы налогоплательщика полученного им как в денежных, так и в натуральных формах, а также в виде материальной

выгоды. Налогоплательщик получает в виде материальных выгод:

- экономию на процентах за пользование заемными средствами;
- выгоду от приобретения товаров, работ, услуг у лиц, которые являются взаимозависимыми по отношению к нему (налогоплательщику);
- выгоду от приобретения ценных бумаг, финансовых инструментов, срочных сделок.

Налоговая ставка НДФЛ устанавливается в размере 9, 13, 15, 30 и 34 процентов в зависимости от вида доходов.

– 9 процентов начисляются в отношении доходов, которые получены от долевого участия в деятельности организации в виде дивидендов физическим лицам и являющимися налоговыми резидентами РФ;

– 15 процентов в отношении доходов от физических лиц, которые не являются резидентами Российской Федерации. Доходы получены в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских предприятий;

– 30 процентов в отношении доходов, которые получают физические лица, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за исключением доходов, полученных в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций;

– 35 процентов от стоимости выигрышей и призов в части превышения 4000 рублей, от процентных доходов по вкладам в банках и суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;

– 13 процентов по всем остальным доходам.

Удержания по исполнительным листам. Порядок удержания алиментов определен семейным кодексом Российской Федерации и временной инструкцией о порядке удержания алиментов по исполнительным документам, поступившим для производства взыскания на предприятия, в учреждения и в организации.

Удержания производятся на основании следующих документов:

– соглашения об уплате алиментов, заключенным между лицом, который обязан уплачивать алименты, и их получателем. А при недееспособности ука-

занных лиц – между их законными представителями. Соглашение заключается в письменной форме по личному заявлению, подлежит нотариальному удостоверению и имеет силу исполнительного листа;

- решения суда по исполнительному листу;
- заявления плательщика алиментов, который пожелал добровольно платить алименты и подал личное заявление об уплате алиментов в бухгалтерию по месту своей работы.

Поступление в бухгалтерию организации исполнительные листы или заявления плательщика вносится в специальный журнал или карточку, регистрируется и хранятся как бланки строгой отчетности.

Размер алиментов: на одного ребенка $1/4$, на двух детей – $1/3$, на трех и более – 50 %.

Взыскание алиментов производится со всех основных видов дохода и дополнительного вознаграждения, как по основной, так и по совмещаемой работе, с выданных дивидендов, начисленных пособий по государственному социальному страхованию и сумм, которые выплачиваются в возмещение ущерба в связи с утратой трудоспособности вследствие увечья или иного повреждения здоровья. Алименты не исчисляются с сумм материальной помощи, единовременных премий, компенсационных выплат за работу во вредных и экстремальных условиях и иных выплат, не носящих постоянного характера.

Удержанные суммы алиментов бухгалтерия обязана в течение трех дней со дня выплаты заработной платы сотруднику перевести по почте акцептованным платежным поручением или перечислить на лицевой счет взыскателя по вкладам в отделение банка на основании его личного заявления.

Удержания за причиненный материальный ущерб. Материальная ответственность работников за ущерб, предусматривается в трудовом кодексе Российской Федерации.

Существует полная и ограниченная материальная ответственность. Полная ответственность возникает при заключении договора о полной материальной ответственности между Обществом и сотрудником.

Ограниченная материальная ответственность возникает, в случае порчи или уничтожение по небрежности сотрудником материалов, полуфабрикатов, готовых изделий и т.д., если ущерб причинен в ходе трудового процесса. Данная ответственность среднего не должна превышать месячного заработка виновного работника на день выявления ущерба.

Удержания стоимости форменной одежды зависит от того, положена она работнику по закону или нет и при увольнении, если спецодежда полностью не амортизировала. Сумма ежемесячного удержания стоимости форменной одежды не может превышать 20 процентов.

Удержание своевременно невозвращенных сумм, которые были получены в подотчет. Сумма подотчетных средств невозвращенных в установленный срок, удерживаются из заработной платы подотчетного лица, но не более 20 процентов, по личному заявлению сотрудника.

Удержания по инициативе работника. Все удержания, производимые на основании письменных заявлений, совершаются сверх обязательных удержаний. Основанием для удержания является заявление сотрудника Общества.

При предоставлении займа с работником заключается договор, в котором указывается срок и порядок возврата. Сумма займа, выданного, работнику учитывается на балансовом счете 73/1.

Суммы удержания из заработной платы отражаются в дебет 70 «Расчеты по оплате труда» и в кредит следующих счетов: 50 «Касса» (суммы, выплаченные наличными); 51 «Расчетный счет» (суммы, перечисленные на лицевой счет сотрудника); 68 «Расчеты по налогам и сборам» (удержание налогов в бюджет (НДФЛ)); 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (возмещение долга по подотчетным суммам); 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (суммы, удержанные из заработной платы за питание в столовой, за причиненный ущерб, за приобретение ТМЦ со склада Общества, сотовую связь и т.д.); 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (депонированная заработная плата, удержания по исполнительным листам); 79 «Внутрихозяйственные расходы» (суммы, выставленные по авизо).

Пример начисления заработной платы в ООО «Угольный разрез»:

Горный мастер – Михайлов Николай Иванович: оклад 15 800 рублей; доплата за вредность – 10%; доплата за ночные – 40%. Имеет вычет на трех детей. Исполнительный лист – 25%

По табелю за февраль 2016 года: отработано 15/120; больничный лист – 5 дней; ночные – 40 часов.

Начисление:

Отработано 15/120 при плане 20/159.

Начисление по окладу = Оклад/Количество часов по плану*Количество часов фактически отработанных часов по табелю:

$$15\,800,00 \div 159 \cdot 120 = 11\,924,53 \text{ руб.}$$

Доплата за вредность – 10 %:

$$11\,924,53 \cdot 10 \div 100 = 1\,192,45 \text{ руб.}$$

Доплата за ночное время работы – 40 часов:

$$11\,924,53 \div 120 \cdot 40 \cdot 40 \div 100 = 1\,589,94 \text{ руб.}$$

ИСН – 30 %:

$$(11\,924,53 + 1\,192,45 + 1\,589,94)30 \div 100 = 4\,412,07 \text{ руб.}$$

Районный коэффициент – 20 %:

$$(11\,924,53 + 1\,192,45 + 1\,589,94 + 4\,412,07) 20 \div 100 = 3\,823,80 \text{ руб.}$$

Северная надбавка – 30%:

$$(11\,924,53 + 1\,192,45 + 1\,589,94 + 4\,412,07) 30 \div 100 = 5\,735,70 \text{ руб.}$$

Начисление по временной нетрудоспособности – 5 дней:

Сотрудник ООО «Угольный разрез» работает с сентября 2008 года. В феврале 2016 года заболел на пять календарных дней. Стаж работы восемь лет и четыре месяца. За 2014 год сотруднику было начислено 477 600 руб., предел в 2014 году – 624 000 руб. За 2015 год начислено 510 120 руб., предел в 2015 году – 624 000 руб. Так как начисленная заработная плата ниже предела, то при решении задачи будут использоваться показатели: 477 600 руб. и 510 120 руб.

Пособие находится по Формуле (2):

$$П = \text{ДРП} / 730 \times \text{РП} \% \times \text{КД}, \quad (2)$$

где, П – пособие по временной нетрудоспособности;

ДРП – доход работника в расчетном периоде;

730 – неизменная величина;

РП% - размер пособия в процентах;

КД – количество дней нетрудоспособности, подлежащих оплате.

$$(477\,600 + 510\,120) \div 730 \cdot 8 = 6\,765,21 \text{ руб.}$$

Исходя из данной формулы, начисленная сумма пособия равна 6 765, 21 руб., из них три дня в сумме 4 059,13 руб. – за счет работодателя и два дня, в сумме 2 706,08 руб. – за счет ФСС.

$$\text{ИТОГО начислено: } 11\,924,53 + 1\,192,45 + 1\,589,94 + 4\,412,07 + 3\,823,80 + \\ + 5\,735,70 + 4\,059,13 + 2\,706,08 = 35\,443,70 \text{ руб.}$$

Удержание:

НДФЛ:

У работника трое детей, то налогооблагаемая база для начисления налога уменьшится. Для нахождения суммы НДФЛ нужно из суммы начисленной заработной платы вычесть вычет на троих детей и умножить на ставку налога, которая равна тринадцати процентам.

Вычет на детей в 2016 году предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13% и исчисленный нарастающим итогом с начала года, не превысил 350 тыс. руб. Вычет отменяется с месяца, когда доход сотрудника превысил эту сумму.

– на первого и второго ребенка – 1400,00 руб.;

– на третьего и каждого последующего ребенка – 3000,00 руб.

$$\text{НДФЛ} = 35\,443,70 - (2 \cdot 1\,400,00 + 1 + 3\,000,00) \cdot 13 / 100 = 3\,853,68 \text{ руб.}$$

По исполнительному листу – 25%:

$$\text{Удержание по исполнительному листу} = (35\,443,70 - 3\,853,68) \cdot 25 \div 100 = \\ = 7\,897,50 \text{ руб.}$$

ИТОГО удержано:

$$3\,853,68 + 7\,897,50 + 10\,000,00 = 21\,751,18 \text{ руб.}$$

Долг за предприятием сотруднику = 13 692,52 руб.

Решение предоставлено в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Решение примера по начислению заработной платы

Наименование операции	Сумма, руб.	Проводки	
		Дебет	Кредит
Начислена повременно	11 924,53	20	70
Начислена доплата за вредность	1 192,45	20	70
Начислена доплата за ночные	1 589,94	20	70
Начислена премия (ИСН) 30%	4 412,07	20	70
Начислен районный коэффициент	3 823,80	20	70
Начислена северная надбавка	5 735,70	20	70
Начислено по временной нетрудоспособности за счет работодателя	4 059,13	20	70
Начислено по временной нетрудоспособности за счет ФСС	2 706,08	69	70
Итого начислено	35 443,70		
Начислен НДС	3 853,68	70	68
Удержание по исполнительному листу	7 897,50	70	76
Аванс	10 000,00	70	51
Итого удержано	21 751,18		
Долг за предприятием	13 692,52		
Выплачена з/плата	13 692,52	70	51
Перечислен НДС	3 853,68	68	51

2.5 Порядок начисления и возмещение пособий из средств ФСС

В 2016 году действуют следующие тарифы по страховым взносам:

- ПФР – 22%
- ФОМС – 5,1%
- ФСС – 2,9%

Страховые взносы в Пенсионный фонд, ФСС и ФФОМС являются обязательными к уплате и должны быть начислены по каждому работнику по итогам каждого месяца.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование – это индивидуально возмездные обязательные платежи, которые уплачиваются в бюджет пенсионного фонда Российской Федерации [22, с. 250].

Ставка пенсионного фонда составляет 22 процента.

Предельная величина базы, с которой уплачивают страховые взносы в Пенсионный фонд РФ в 2015 году составляет – 711 000 руб., с 01 января 2016 года - 796 000 руб. Она определяется отдельно в отношении каждого работника с начала отчетного периода нарастающим итогом.

В пенсионный фонд предоставляют следующие отчетности:

- отчетность по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование;
- индивидуальные персонифицированные сведения по каждому застрахованному сотруднику по единой форме отчетности.

Единую форму отчетности предоставляются предприятиями ежеквартально не позднее 15 числа второго календарного месяца (на бумажном носителе), не позднее 20 числа второго календарного месяца (на электронном носителе) если численность сотрудников свыше двадцати пяти человек, то отчетность отправляется в электронном виде.

По окончании отчетного периода предприятие сдает отчетность по форме РСБ-1 «Расчет по начисленным и уплаченным взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонд «Обязательного медицинского страхования».

Медицинское страхование в РФ – форма социальной защиты интересов начисления в охране здоровья. Цель медицинского страхования состоит в том, чтобы позволить гарантировать гражданам РФ при возникновении страхового случая получением медицинской помощи за счет накопленных средств и финансировать профилактические мероприятия. Медицинское страхование может осуществляться как в обязательной, так и добровольной форме [22, с. 252].

Медицинское страхование гарантирует гражданину бесплатное предоставление определенного объема медицинских услуг при возникновении страхового случая (нарушении здоровья) при заключении договора со страховой медицинской организацией. Последняя несет затраты по оплате случая оказания медицинской помощи (риска) с момента уплаты гражданином первого взноса в соответствующий фонд.

Ставка ФОМС составляет 5,1 процента.

Социальное страхование - это особая система защиты работающих граждан и находящихся на их иждивении членов семей от потери трудового дохода при наступлении нетрудоспособности вследствие старости, инвалидности, болезни, безработицы, материнства, смерти кормильца.

Ставка ФСС составляет 2,9 процентов.

За счет ФСС выплачиваются следующие пособия:

- оплата пособий по временной нетрудоспособности;
- оплата пособий по беременности и родам;
- оплата пособий при усыновлении ребенка;
- оплата пособий женщинам, ставящим в ранние сроки беременности в медицинские учреждения;
- оплата единовременного пособия при рождении ребенка;
- оплата единовременного пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет;
- оплата социального пособия на погребение;
- оплата 4-х дополнительно выходных дней за детьми-инвалидами.

Пособия по временной нетрудоспособности предприятие выплачивает рабочим и служащим за счет отчислений на социальное страхование. Основанием для выплаты пособий являются больничные листы, которые выдаются работникам лечебными организациями. Размер по временной нетрудоспособности зависит от стажа сотрудника и его среднего заработка: при непрерывном стаже работы до пяти лет – 60 процентов оплаты труда; от пяти до восьми лет – 80 процентов оплаты труда; от восьми и более лет – 100 процентов оплаты труда.

Независимо от стажа работы пособие по временной нетрудоспособности выдается в размере 100 процентов в следующих случаях:

- вследствие трудового увечья или профессионального заболевания;
- работающим инвалидам ВОВ и другим инвалидам, приравненным по льготам к инвалидам ВОВ;
- лицам, имеющим на своем иждивении трех и более детей, не достиг-

ших 16 лет;

– по беременности и родам.

Помимо указанных случаев средний заработок сохраняется:

– за работниками, находящимися в медицинском учреждении на обследовании, обязанными проходить такое обследование;

– за донорами в день сдачи крови и в день обследования и т.д.

Расчет пособия по болезни осуществляется следующим образом:

1) определяется средний заработок за два года, предшествующих году наступления страхового случая. При этом в расчет входят только те суммы, на которые начислялись взносы на обязательное социальное страхование по правилам, установленным Федеральным законом №212-ФЗ. За первые три дня болезни пособие уплачивает работодатель, за последующие дни – пособие выплачивается за счет средств ФСС;

2) средний заработок за каждый год сопоставляют с предельной величиной базы для начисления страховых взносов в ФСС России. При превышении фактического среднего заработка указанного лимита пособие рассчитывается исходя из предельной базовой величины.

Минимальный размер МРОТ с 01 января 2016 году равен 6 204 руб., а в 2015 году минимальный размер МРОТ составлял 5 965 руб., а 2014 году – 5 554 руб.

Предельная базовая величина в 2014 году равна 624 000 руб., в 2015 году – 670 000 руб., в 2016 году предельная базовая величина – 718 000 руб.

3) Средний дневной заработок определяется делением заработка за два года на 730. Размер пособия корректируют на продолжительность страхового стажа. Сумма пособия исчисляется умножением среднего дневного заработка на дни болезни.

4) При расчете пособий по беременности и родам для начала следует определить средний заработок за два года, предшествующих году наступления страхового случая, и разделить полученную сумму на число календарных дней в указанном периоде. Из расчета исключаются календарные дни, которые при-

ходились на периоды временной нетрудоспособности, дополнительные оплачиваемые выходные дни по уходу за ребенком-инвалидом и другие.

Назначение и выплата пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, осуществляется по месту работы застрахованного лица.

Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, в 2015 году пособие составляло 543,67 руб., с 01 февраля 2016 года определено в сумме – 581,73 руб. Для жителей Бурятии пособие увеличивается на районный коэффициент 20%. Единовременное пособие при рождении ребенка будет начисляться в размере 2015 году – 14 497,80 руб., а с 01 февраля 2016 года – 15 512,65 руб., с увеличением на районный коэффициент 20%. Ежемесячное пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет составляет 40 % от средней заработной платы, не ниже 2 718,34 руб. в 2015 году и с 01 февраля 2016 года – 2 908,62 руб. на первого ребенка, 5 436,67 руб. в 2015 году и с 01 февраля 2016 года – 5 817,24 руб. на второго и последующих детей. Максимальный размер пособия по уходу за ребенком в 2015 году – 19 855,78 руб., в 2016 году – 21 554,85 руб. Социальное пособие на погребение или возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по погребению оплачиваются не более 5 277,28 руб. в 2015 году, с 01 февраля 2016 года пособие не изменилось.

Пособия отражаются в учете Дт 69 Кт 70 и возмещаются за счет средств ФСС.

Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний осуществляется в Российской Федерации с января 2000 года в соответствии с Федеральным законом №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Установлены правовые, экономические и организационные основы обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, также определен порядок возмещения вреда, причиненного жизни и здоровья при исполнении работником обязанностей по

трудовому договору и в иных других случаях.

Ставка по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ООО «Угольный разрез» составляет 1,51 %.

Бухгалтер организации ежемесячно предоставляет расчет в фонд социального страхования по форме 4-ФСС №107-н «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное медицинское страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. На обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения».

Расчет в ФСС предоставляется ежеквартально на бумажном носителе, не позднее двадцатого числа календарного месяца следующим за истекшим кварталом. А в электронной форме, расчет сдается не позднее двадцать пятого числа календарного месяца следующего за истекшим кварталом.

Пример расчета страховых взносов:

Фонд оплаты труда (ФОТ) за февраль 2016 года в ООО «Угольный разрез» составил 2 793 983,00 руб.

Отчисления в ПФ – 22%:

$$\text{ФОТ} \cdot 22 \div 100 = 2\,793\,983,00 \cdot 22 \div 100 = 614\,676,26 \text{ руб.}$$

Отчисления в ФСС – 2,9 %:

$$\text{ФОТ} \cdot 2,9/100 = 2\,793\,983,00 \cdot 2,9 \div 100 = 81\,025,51 \text{ руб.}$$

Отчисления в ФОМС – 5,1 %:

$$\text{ФОТ} \cdot 5,1/100 = 2\,793\,983,00 \cdot 5,1 \div 100 = 142\,493,13 \text{ руб.}$$

Отчисления в обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 1,51 %:

$$\text{ФОТ} \cdot 1,51 \div 100 = 2\,793\,983,00 \cdot 1,51 \div 100 = 42\,189,14 \text{ руб.}$$

Результат начисленных страховых взносов отражен в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Начисленные страховые взносы за февраль 2016 г.

Наименование операции	Сумма, руб.	Проводки	
		Дебет	Кредит
Начислены взносы в пенсионный фонд	614 676,26	20	69-2
Начислены взносы в фонд социального страхования	81 025,51	20	69-1
Начислены взносы в обязательное мед. страхование	142 493,13	20	69-3
Начислены взносы в обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	42 189,14	20	69-4
Начислено по временной нетрудоспособности	25 641,55	69-1	70
Оплачены взносы в пенсионный фонд	614 676,26	69-2	51
Оплачены взносы в фонд социального страхования	55 383,96	69-1	51
Оплачены взносы в обязательное мед. страхование	142 493,13	69-3	51
Оплачены взносы в обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	42 489,14	69-4	51

Перечислить платеж в ПФР, ФСС и ФФОМС предприятие обязано не позднее пятнадцатого числа месяца, следующего за месяцем, за который он начислен. Если 15-е число выпадает на выходной или праздничный день, то крайним сроком платежа является ближайший за ним рабочий день (п. 5 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ). До 2016 года взносы на травматизм уплачивались с выплат по трудовым договорам ежемесячно в день перечисления средств на выплату зарплаты. А с января 2016 года – так же как и все другие взносы – до пятнадцатого числа месяца, следующего за отчетным. Взносы на основании гражданско-правовых договоров — в срок, установленный ФСС (п. 4 ст. 22 Федерального закона от 24.07.98 № 125-ФЗ).

3. Анализ использования фонда оплаты труда и персонала

ООО «Угольный разрез»

3.1 Анализ использования трудовых ресурсов и рациональности использования фонда рабочего времени

Организация заработной платы требует постоянного совершенствования. Для выработки мероприятий по улучшению необходимо выявить основные проблемы формирования заработной платы и проанализировать зависимость заработной платы от качества, количества труда и производственных результатов.

Анализ экономических показателей заработной платы включает в себя следующие мероприятия:

- 1) определение динамики численности работников с выделением основного производственного и персонала и аппарата управления;
- 2) определение эффективности использования трудовых ресурсов;
- 3) определение рациональности использования фонда рабочего времени;
- 4) анализ формирования фонда заработной платы;
- 5) определение факторов влияющих на уровень среднегодовой выработки;
- 6) анализ производительности труда.

Среднесписочная фактическая численность всех работников в ООО «Угольный разрез» за 2015 год составляет 61 человек, она меньше плановой на 6 человек, и среднесписочная фактическая численность всех работающих к плановой численности составляет 91%. Основу работающих составляет промышленно-производственный персонал (ППП), в общей структуре фактическое среднесписочное ППП к общей фактической численности составляет 67,2%. Административно-управленческий персонал (АУП) в общей фактической численности составляет 32,8%. Соотношение фактической и плановой численности рабочих ООО «Угольный разрез» представлен в виде диаграммы

на рисунке 1.

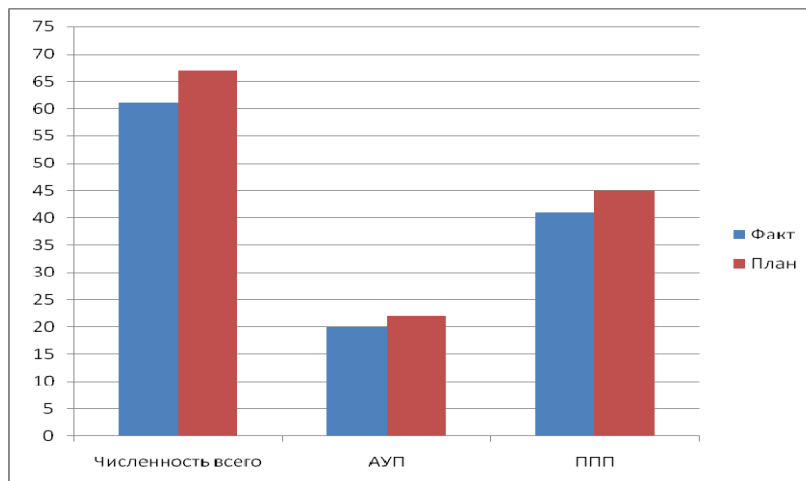


Рисунок 1 – Диаграмма численности всех рабочих ООО «Угольный разрез»

Таблица 3.1 отражает использование трудовых ресурсов в Обществе.

Таблица 3.1 – Использование трудовых ресурсов в ООО «Угольный разрез»

Показатели	Отчетный 2015 г.		Отклоне- ние
	план	факт	От плана
Среднегодовая численность рабочих (УР), чел.	67	61	-6
Отработано за год одним рабочим			
— дней (Д)	209	206	-3
— часов (ч)	1662	1613	-49
Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч	7,95	7,93	-0,02
Фонд рабочего времени, ч	111 324	99 648	-11 676

Фонд рабочего времени (ФРВ) зависит от численности рабочих (ЧР), количество отработанных одним рабочим в среднем за год (Д) и средней продолжительности рабочего дня (П):

$$\text{ФРВ} = \text{ЧР} \times \text{Д} \times \text{П}, \quad (3)$$

Из анализа видно, что фактический фонд рабочего времени меньше планового на 11 676 часов.

Влияние факторов на его изменение можно установить способом абсолютных разниц:

$$\Delta \text{ФРВ}_{\text{гр}} = (\text{ЧР}_{\text{ф}} - \text{ЧР}_{\text{пл}}) \times \text{Д}_{\text{пл}} \times \text{П}_{\text{пл}} = (67-61)209 \cdot 7,95 = -9\,969 \text{ ч.}$$

$$\Delta\text{ФРВд} = (\text{Дф} - \text{Дпл}) \times \text{ЧРф} \times \text{Ппл} = (206-209)61 \cdot 7,95 = - 1\,455 \text{ ч.}$$

$$\Delta\text{ФРВп} = (\text{Пф} - \text{Ппл}) \times \text{Дф} \times \text{ЧРф} = (7,93 - 7,95) 206 \cdot 61 = - 2\,52 \text{ ч.}$$

ИТОГО: = - 11 676 часов

Из приведенных данных видно, что в ООО «Угольный разрез», имеющиеся трудовые ресурсы предприятие использует недостаточно полно.

В среднем одним рабочим отработано не 209 день, а 206 дней, сверхплановые целодневные потери рабочего времени составили на одного рабочего 3 дня, а на всех $(61 \cdot 3) = 183$ дней, или $(183 \cdot 7,95) = 1\,455$ часов. Общие потери рабочего времени $(1\,613 - 1\,662) \cdot 61 = - 2\,989$ часов.

Для выявления причин целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени, составляют данные фактического и планового баланса рабочего времени.

Таблица 3.2 – Определение рациональности использования фонда рабочего времени

Показатели	На одного рабочего 2015г.		Отклонение	
	план	факт	На одного рабочего	На всех рабочих
Календарное количество дней	365	365		
В том числе: праздничные выходные дни	14 104	14 104		
Номинальный фонд рабочего времени, дни.	247	247		
Неявки на работу, дни	41	35	-6	-366
В том числе:				
Ежегодные отпуска	36	29	-7	-427
Отпуска по учебе	-	-	-	-
Болезни	5	6	+1	+61
Прогулы	-	-	-	-
Простои	-	-	-	-
Явочный фонд рабочего времени, дни	209	206	-3	-183
Продолжительность рабочей смены, ч	8	8	-	-
Бюджет рабочего времени ч.	1672	1648	-24	-1464
Предпраздничные сокращенные дни	5	5	-	-
Льготное время подросткам, ч	-	-	-	-
Внутрисменные простои, ч	-	-	-	-
Полезный фонд рабочего времени, ч	1662	1613	-49	-2989
Средняя продолжительность рабочей смены, ч.	7,95	7,93	-0,02	-1,22
Сверхурочно отработанное время ч.	-	-	-	-
Непроизводительные затраты рабочего време-	-	-	-	-

В 2015 году по сравнению с планом произошло уменьшение дней неявок на работу на 6 дней на одного работника, а в целом на всех работников в ООО «Угольный разрез» на 366 дней. Это произошло за счет уменьшения дней отпуска. Потери рабочего времени составляют 1,22 часов связи с уменьшением средней продолжительности рабочей смены, их можно считать неиспользованными резервами увеличения рабочего времени.

При анализе использования трудовых ресурсов большое внимание уделяется изучению показателей производительности труда.

Анализ использования трудовых ресурсов на предприятии и уровня производительности труда необходимо рассматривать в тесной связи с оплатой труда.

3.2 Анализ использования фонда оплаты труда

Анализ использования средств на оплату труда на каждом предприятии имеет большое значение. В процессе анализа, следует осуществлять систематический контроль за использованием фонда заработной платы.

Таблица 3.3 – Фонд оплаты труда за 2015 год

Наименование	Годовой ФОТ тыс.руб.	% от ФОТ	Численность человек	Средмесячная з/п одного работающего
план				
ФОТ всего	35 796		67	44,5
ФОТ раб. состава	23 042	67,2	45	42,7
ФОТ АУП	12 754	23,8	22	48,3
факт				
ФОТ всего	33 528		61	45,8
ФОТ раб. состава	22 436	67	41	45,6
ФОТ АУП	11 092	23	20	46,2

ФОТ за 2015 год ниже планового на 6,3% или экономия составила 2 268 тыс. руб., соответственно экономия ФОТ рабочему составу составил на 606 тысяч рублей, а ФОТ АУП на 1 662 тыс. руб. Возросла фактическая средняя заработная плата одного работающего от плановой и составила 45,8 тыс. руб. увеличение произошло на 1,3 тыс. руб. Возможность увеличения ФОТ произошло из-за оплаты за совмещение, т.к. отсутствовали шесть сотрудников по штатно-

му расписанию.

Фонд заработной платы по действующей инструкции органов статистики включает в себя фонд оплаты труда, относимый к текущим издержкам предприятия, также выплаты за счет средств социальной защиты и чистой прибыли, остающейся в распоряжении Общества. Сведения об использовании средств направляемых на потребление ООО «Угольный разрез», рассмотрим на примере таблицы 3.4.

Таблица 3.4 – Анализ использования средств, направляемых на потребление в ООО «Угольный разрез»

Виды оплаты	Сумма тыс. руб.		Отклонения абсол.
	план	факт	
1. Фонд оплаты труда	35 796,0	33 528,0	-2 268
1.1. По сдельным расценкам	2 500,0	2 516,0	+16,0
1.2. Тарифным ставкам и окладам	21 180,0	19 795	-1 385,0
1.3. Премии за производственные результаты	5 560,0	5 466,0	-94
1.4. Доплата за производственное мастерство	-	-	-
1.5. Доплаты за работу в ночное время, сверхурочные часы, праздничные дни	1 980,0	1 386,0	-594
1.6. Оплата ежегодных и дополнительных отпусков	4 576,0	4 044,0	-532
1.7. Оплата льготных часов подростков, перерывов для кормящих матерей	-	-	-
1.8. Доплаты до среднего уровня	-	-	-
1.9. Оплата простоев	-	-	-
1.10. Оплата труда совместителей	-	86,0	+86,0
2. Выплата за счет чистой прибыли	-	235,0	+235,0
2.1. Вознаграждение за результаты работы по итогам года	-	-	-
2.2. Единовременное поощрения	-	235,0	+235
2.3. Единовременные выплаты пенсионерам	-	-	-
2.4. Оплата отпусков сверх установленных сроков	-	-	-
2.5. Стипендии студентам и плата за обучение	-	-	-
2.6. Погашение ссуды работникам на строительство жилья	-	-	-
2.7. Оплата путевок на отдых и лечение	-	-	-
2.8. Выплата дивидендов по ценным бумагам	-	-	-
3. Выплаты социального характера	505,0	269,4	-235,6
3.1. Пособия семьям, воспитывающим детей	-	-	-
3.2. Пособия по временной нетрудоспособности	505	269,4	-235,4
3.3. Стоимость профсоюзных путевок	-	-	-
Итого средств, направленных на потребление	36 301	33 797,4	-2 503,6
Доля в общей сумме, %: фонд оплаты труда	98,6	99,2	+0,6

выплаты из чистой прибыли	-	0,7	+0,7
выплаты за счет фонда социальной защиты	1,4	0,1	-1,3

Наибольший удельный вес в составе средств, использованных на потребление, занимает фонд оплаты труда, включаемый в себестоимость продукции.

Приступая к анализу использования фонда заработной платы, включаемого в себестоимость продукции, в первую очередь необходимо рассчитать абсолютное отклонение.

Абсолютное отклонение ($\Delta\text{ФЗП абс.}$) определяется сравнением фактически использованных средств на оплату труда (ФЗПф) с плановым фондом заработной платы (ФЗПпл.) в целом в ООО «Угольный разрез», производственным подразделениям и:

$$\Delta\text{ФЗПабс} = \text{ФЗПф} - \text{ФЗПпл.} = 33\,528,0 - 35\,796,0 = -2\,268 \text{ тыс. руб.}$$

Как видим, фактический фонд заработной платы в 2015 году в ООО «Угольный разрез», расходован меньше, по отношению к плановому на 2 268 тыс. руб. Понижение оплаты по тарифным ставкам и окладам на 1 385 тыс. руб. произошло: за счет понижения премии за производственные результаты на 94 тыс. руб.; за счет доплаты за работу в ночное время, сверхурочные часы, праздничные дни 594 тыс. руб.; а также за счет уменьшения оплаты ежегодных и дополнительных отпусков на 532 тыс. руб. Понижение оплаты по тарифным ставкам и окладам произошло, не смотря на то, что повышена оплата по сдельным расценкам на 16 тыс. руб., а так же оплата труда совместителей на 86 тыс. руб. и по единовременным поощрениям за счет прибыли на 235 тыс. руб.

Эти понижения связаны с отсутствием шести сотрудников по штатному расписанию в ООО «Угольный разрез».

Следует отметить, что абсолютное отклонение само по себе не характеризует использование фонда заработной платы, так как этот показатель определяется без учета степени выполнения плана по производству продукции.

Проанализируем переменные и постоянные составляющие различных видов оплат труда, на примере ООО «Угольный разрез».

Таблица 3.5 – Анализ заработной платы в ООО «Угольный разрез»

Вид оплаты	Сумма затрат, тыс. руб.		
	план	факт	отклонения
1.Переменная часть оплаты труда рабочих	8 060,0	7 982,0	-78
1.1.По сдельным расценкам	2 500,0	2 516,0	+16,0
1.2.Премии за производственные результаты	5 560,0	5 466,0	-94
2.Постоянная часть оплаты труда рабочих	23 449,3	21 209,0	-2 240,3
2.1.Повременная оплата труда по тарифным ставкам	21 469,1	19 058,5	-2 410,6
2.2.Доплаты	1 980,2	2 150,5	+170,3
2.2.1.За сверхурочное время работы	1 980,2	2 064,5	+84,3
2.2.2.За совмещение	-	86,0	+86,0
2.2.3.За простой по вине предприятия	-	-	-
3.Всего оплата труда рабочих без отпускных	31 509,3	29 191,0	-2 318,3
4.Оплата отпусков рабочих	4 576,0	4 044,0	-532
4.1.Относящаяся к переменной части	145,7	120,2	-25,5
4.2.Относящаяся к постоянной части	4 430,3	3 923,8	-507,3
5.Оплата труда служащих	289,3	293,0	+3,7
6.Общий фонд заработной платы	35 796,0	33 528,0	-2 268,0
В том числе			
Переменная часть (п1+п4.1)	8 205,7	8 102,2	-103,5
Постоянная часть (п2+п4.2+п5)	27 590,3	25 425,8	-2 164,5
7.Удельный вес в общем фонде зарплаты %			
Переменная часть	22,92	24,17	
Постоянная часть	77,08	75,83	

Необходимо учитывать, что вносятся поправки только в переменную часть фонда заработной платы, которая изменяется пропорционально объему производства продукции. Это заработная плата рабочих по сдельным расценкам, премии рабочим и управленческому персоналу за производственные результаты и сумма отпускных, соответствующая доли переменной зарплаты.

Постоянная часть оплаты труда не поменяется при увеличении или спаде объема производства (заработная плата рабочих по тарифным ставкам, служащих по окладам, так же все виды доплат, оплата труда работников непромышленных производств и соответствующая им сумма отпускных).

Постоянная часть фонда заработной платы зависит от численности работников в Обществе, количества отработанных дней одним работником в среднем за год, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой заработной платы.

3.3 Анализ производительности труда работников

Для оценки уровня производительности труда применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей.

К обобщающим показателям относятся среднегодовая, среднедневная и среднечасовая выработка продукции на одного работающего в стоимостном выражении.

Наиболее обобщающим показателем производительности труда считается среднегодовая выработка продукции одним рабочим. Величина его зависит не только от выработки рабочих, но и от удельного веса последних в общей численности промышленно-производственного персонала, а также от количества отработанных ими дней и продолжительности рабочего дня.

Таблица 3.6 – Факторный анализ в ООО «Угольный разрез»

Показатели	план	факт	Отклонение + –
Объем производства продукции тыс. руб.	1 164 043	1 196 496	32 453
Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала (ППП)	67	61	-6
Рабочих (ЧР)	45	41	-4
Удельный вес рабочих в общей численности промышленно-произв. персонала (УД), %	67,2	67	-0,02
Отработано дней одним рабочим за год (Д)	209	206	-3
Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч.	7,95	7,93	-0,02
Общее количество отработанного времени всеми работниками за год (Т) чел./час	111 324	99 648	-11 676
В том числе одним рабочим, чел. час.	1 662	1 613	-49
Средняя выработка тыс. руб. одного работающего (ГВ)	17 373,78	19 614,69	2 240,91
одного рабочего (ГВ')	25 867,62	29 182,83	3 315,21
Среднедневная выработка рабочего (ДВ) тыс.руб.	123,77	141,66	17,89
Среднечасовая выработка рабочего (ЧВ) тыс.руб.	15,56	18,09	2,53
Непроизводительные затраты времени (Тн) тыс. чел. час.	0	0	0
Сверхплановая экономия времени за счет внедрения времени мероприятий НТП (Тэ) тыс. чел. час	0	0	0
Изменение стоимости товарной продукции в результате структурных сдвигов в млн. руб.	0	0	0

Далее рассмотрим показатель, характеризующий эффективность системы оплаты труда действующий на предприятии – соотношение между темпами ро-

ста средней заработной платы и производительностью труда в ООО «Угольный разрез».

В связи со спецификой производства (добыча угля) заработная плата работников предприятия в ООО «Угольный разрез» зависит от соответствия плановой нагрузки, которую устанавливает вышестоящая организация (ПАО «Интер РАО»). Кроме этого на производительность труда существенную роль оказывает численность ППП, а не личный вклад отдельного работника.

Уровень производительности труда всегда анализируется в тесной связи с заработной платой. С ростом производительности труда создаются реальные предпосылки для роста уровня его оплаты. Для этого необходимо чтобы средства на оплату труда использовались таким образом, когда темпы роста производительности труда, обгоняли бы темпы роста его оплаты.

Таблица 3.7 – Производительность труда работников в ООО «Угольный разрез» и соотношение производительности труда и средней заработной платы

Показатели	план	факт	%
Среднегодовая выработка на 1го работающего, тыс. руб.	17 373,78	19 614,69	113
Среднемесячная заработная плата работающего, тыс. руб.	42,7	45,6	107
Соотношение динамики производительности труда и средней заработной платы, %	-	-	95

Исходя из данной методики, соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы работающих составило 95 % , т.е. можно сделать вывод, средняя заработная плата работников в ООО «Угольный разрез» растет медленнее, чем производительность труда. Превышение темпов роста производительности труда над темпами роста заработной платы не создает угрозу прибыли предприятия, а, следовательно, не создает угрозу непрерывности ее деятельности.

За 2015 год произошло сокращение численности персонала. Норматив численности работников в ООО «Угольный разрез» – 67 человек. Фактическая численность работников в 2015 году составила 61 человек. Но производственные мощности добычи угля при этом не уменьшились. Выработка фактическая– 19 614,69 тыс. руб., а выработка плановая – 17 376,3,78 тыс. руб. Произ-

водительность труда в 2015 году увеличилась на 12,9 %.

3.4 Рекомендации по совершенствованию оплаты труда на предприятии

На пике быстрого роста доходов предприятия, руководство компании часто не обращает внимание на оптимизацию затрат, на внедрение ресурсов в дальнейшее развитие. На время расширения деятельности неудачный контроль затрат может скрываться на втором плане, в последствии подъем производства продукции может начать понижаться.

Чтобы выяснить, в чем заключается спад подъема, руководителю стоит рассмотреть ряд мероприятий:

- 1) занятость сотрудников в рабочее время (фотография рабочего дня);
- 2) пересмотр оплаты труда в зависимости от выполненного объема работы.

Для того, чтобы добиться успеха, главное нужно понимать цели компании, его деятельности и безусловно эффективный управленческий контроль.

Значительных результатов в повышении производительности труда, увеличение эффективности добиваются те компании, которые вкладывают в оптимизацию трудового процесса, повышение квалификации работников и мотивируют рядовых сотрудников быть ответственными в принятии решений на своих рабочих местах.

Задача руководителей всех уровней – заинтересовать людей, мотивировать их к эффективной деятельности, а также организовать рабочие процессы таким образом, чтобы каждый работник всегда стремился выполнять свою работу добросовестно и качественно для повышения рентабельности предприятия. Для этого руководителю необходимо спланировать, количество сотрудников, которые потребуются компании (подразделению) и разработать технически обоснованные нормы затрат труда.

Также следует разработать мероприятия по усилению контроля за дисциплиной расчетов по оплате труда и улучшение работы бухгалтерии. Для это-

го необходимо:

1) ежегодно пересматривать учетную политику и вносить корректировки в связи с изменением законодательства РФ, с изменениями условий деятельности и разработкой новых способов ведения учета;

2) все исполнители должны быть ознакомлены с утвержденной учетной политикой и ее копия должна находиться у начальников отделов и быть доступными по мере требования;

3) своевременно вносить изменения в должностные инструкции работников бухгалтерии, каждый сотрудник должен знать свои обязанности и сроки их исполнения;

4) обеспечить более тесную взаимосвязь всех направлений бухгалтерии во избежание значительных ошибок в бухгалтерском учете, а так же своевременного устранения выявленных недочетов;

5) обеспечить взаимопонимание бухгалтерии и всех подразделений, отделов предприятия для ускорения обработки информации: своевременное предоставление отделами документов, которые связаны с расчетом персонала по оплате труда; строгое исполнение графика документооборота;

6) ужесточить контроль за своевременным и качественным оформлением первичных документов, с обязательным заполнением всех реквизитов;

7) проводить документальные проверки с целью выявления правильного и экономического расходования средств, выявление нарушений, смет расходов и затрат на производство, правильность оформление договорных работ, соблюдение финансовой и платежной дисциплины, оптимизации налогообложения;

8) разработать предложения по устранению выявленных проверками искажений в учете и осуществлять контроль по предотвращению нарушений, появление их в дальнейшем;

9) организовать учет заработной платы таким образом, чтобы он способствовал повышению производительности труда, улучшению организации нормирования труда, полному использованию рабочего времени, укреплению дисциплины труда, повышению качества продукции, работ, услуг.

Заключение

Выпускная квалификационная работа писалась на примере общества с ограниченной ответственностью «Угольный разрез».

Тема выпускной квалификационной работы: «Учет и анализ оплаты труда и расчетов с персоналом».

Данная работа является актуальной, поскольку в соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны существенно меняется и политика в области оплаты труда, социальной поддержки и защиты работников. Многие функции государства по реализации этой политики переданы предприятиям, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и размеры оплаты труда, материального стимулирования его результатов.

Целью данной работы была систематизация и расширение теоретических знаний бухгалтерского учета и экономического анализа расчетов по оплате труда, изучение организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в обществе с ограниченной ответственностью «Угольный разрез».

Ознакомилась с учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета ООО «Угольный разрез»

Разработанная и утвержденная учетная политика на 2015 год, отражающая совокупность принципов и приемы ведения бухгалтерского учета, определяет порядок составления и представления бухгалтерской отчетности, определяет формы бухгалтерской отчетности. Установленные правила организации и технологии реализации способов, которые позволяют ведения максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей. В конце отчетного периода бухгалтера формируют оборотные ведомости по счетам, журналы-ордера, с приложением первичных документов передают главному бухгалтеру для проверки, документы проверяются и если есть замечания, то делаются рекомендации по их исправлению письменно.

Организация оплаты труда в ООО «Угольный разрез» регулируется следующими действующими локальными документами:

1) Правила внутреннего распорядка для работников ООО «Угольный разрез»;

2) Методика оплаты и стимулирования труда работников ООО «Угольный разрез» (Положение об оплате и стимулировании труда работников ООО «Угольный разрез»);

3) Положение «О премировании персонала ООО «Угольный разрез». Индивидуальная стимулирующая надбавка (ИСН).

Учет труда и заработной платы один из главных вопросов во всей системе учета предприятия. Любой процесс хозяйственной деятельности соединен с затратами не только средств (предметов) труда, но и с затратами живого труда. Повышение производительности труда обусловлено увеличением эффективности производства. Затраты живого труда – важнейший элемент общих затрат, затраты измеряются в отработанном времени. Это вызывает необходимость начислять зарплату каждому рабочему и отражать ее в состав затрат производства. Структура заработной платы – это соотношение в общей сумме оплат труда включающих ее выплат, взятых каждая в отдельности или сгруппированных определенным образом.

Учет труда и заработной платы должен обеспечить оперативный контроль над количеством и качеством труда, за использование средств, включаемых в фонд заработной платы и выплаты социального характера.

В условиях перехода к рыночной экономике ООО «Угольный разрез» ищет новые модели оплаты труда, которые ломают уравниловку и дают простор развитию личной и материальной заинтересованности.

Так же нужно было провести экономический анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности и фонда оплаты труда.

Для осуществления этих целей, были выполнены следующие задачи:

- определила понятие и сущность заработной платы;
- дала экономическую характеристику деятельности предприятия;
- проанализировала основы трудовых отношений, существующие

формы и системы оплаты труда;

- рассмотрела учет удержаний и вычетов из заработной платы работников;

- изучила, как начисляется заработная плата на предприятии ООО «Угольный разрез»;

- провела экономический анализ фонда оплаты труда по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.

На основе анализа можно сделать выводы, что выручка организации в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличена на 655 956 тыс. руб., это говорит о том, что в этом году продажи существенно возросли. Так же организация в прошлом году погасила некоторые свои кредиты и заемные средства, как долгосрочные, так и краткосрочные.

Значительно уменьшились показатели краткосрочных заемных средств. В 2014 году сумма составляла 256 631,0 руб., а в 2015 году показатель уменьшился до 75 613,0 руб. Это значит, что в организации достаточно своих денежных средств.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2015 году меньше нормы, он равен 0,14, при норме больше 0,2. Этот коэффициент показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств. Так же значительно снижен коэффициент критической оценки, в 2015 году коэффициент составил 0,37. Это может повлиять на немедленное погашение краткосрочных обязательств за счет денежных средств. Коэффициент текущей ликвидности за 2015 год составляет 0,93, что ниже нормы (от 1,0 до 2,0). Отсюда можно сделать вывод, что у организации недостаточно средств для быстрого погашения своих задолженностей.

На основе анализа фонда оплаты труда были сделаны следующие выводы:

Среднесписочная численность ООО «Угольный разрез» в 2015 году составляет 61 человек. На предприятии резких изменений в численности персонала и структуре заработной плате не наблюдается. Среднесписочная фак-

фактическая численность всех работающих к плановой численности составляет 91%;

Имеющиеся трудовые ресурсы в ООО «Угольный разрез» используются недостаточно полно: общие потери рабочего времени составили 2989 часов.

ФОТ за 2015г. ниже планового на 6,3% или экономия составила 2 268 тыс. руб., соответственно экономия ФОТ рабочему составу составил на 606 тыс. руб., а ФОТ АУП на 1 662 тыс. руб. Возросла фактическая средняя заработная плата одного работающего от плановой и составила 45,8 тыс. руб. увеличение произошло на 1,3 тыс. руб.

За 2015 год произошло сокращение численности персонала. Норматив численности работников в ООО «Угольный разрез» – 67 человек. Фактическая численность работников в 2015 году составила 61 человек. Но производственные мощности добычи угля при этом не уменьшились. Выработка фактическая – 19 614,69 тыс.руб., а выработка плановая – 17 376,3,78 тыс. руб. Производительность труда в 2015 году увеличилась на 12,9 %.

Интерес работника включает в себя увеличение оплаты труда (дохода), путем увеличения, как своего трудового вклада так и результатов труда, а также цены своих трудовых усилий. Для работодателя оплата труда работников – это всегда расход на рабочую силу, как задействованный в производственном процессе ресурс. Интерес работодателя предполагает минимизацию расходов на рабочую силу в расчете на единицу производимой продукции, в результате, как более продуктивного использования работника в течение рабочего времени при утвержденной оплате за единицу этого времени (ставке заработной платы), так и заключения более выгодных условий найма.

В ООО «Угольный разрез» в большей степени используется повременная оплата труда. В условиях перехода к рыночным отношениям на ряду предприятий появилась тенденция к замене повременной на сдельную оплату. При разработке мероприятий по совершенствованию системы оплаты необходимо учитывать, что применение повременной оплаты может привести к снижению эффективности работы, что крайне нежелательно в условиях возможной конкуренции на рынке труда.

Необходимо сократить и упорядочить излишние звенья управления, сократить численность вспомогательного, обслуживающего и управленческого персонала. Каждому специалисту следует определить регламент работы, который обеспечит его полную ежедневную загрузку в течение года. Положения регламента должны быть конкретными, отражать специфику работы специалиста на данном рабочем месте, в данной должности и соответствовать квалификационной категории. Важным средством достижения равной напряженности норм должно быть не их автоматическое ужесточение по сравнению с предыдущим периодом, а проведение определенных организационно-технических мероприятий, которые направлены на повышение производительности труда, качества работ, улучшают организацию труда и производства, обслуживания рабочего места и его оснащенности.

По итогам исследования учета и анализа на ООО «Угольный разрез», бухгалтерский учёт в ООО «Угольный разрез» ведётся в соответствии с требованиями Федерального Закона «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ), а также в соответствии с приказом генерального директора ООО «Угольный разрез» по учётной политике. Утвержденный рабочий план счетов Общества включает в себя все разделы типового плана счетов БУ. Состояние бухгалтерского учета оплаты труда положительное, данные аналитического учета совпадают с данными синтетического учета, аналитический учет делает возможным более детально рассмотреть операции по учету труда и заработной платы.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации: Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (в ред. от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // СЗ РФ – 04.07.2014 №31 – ст.4398.
2. Трудовой Кодекс Российской Федерации от 30.12.2001г. N 197-ФЗ (в ред. от 02.05.2015 №82-ФЗ) // СЗ РФ – 07.01.2002 №1 – ст. 3.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (в ред. 08.06.2015 N 150-ФЗ) // СЗ РФ – 03.08.1998 №31 – ст. 3824.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 №43-н (в ред. от 08.11.2010 №142-н) // Финансовая газета – 1999 №34.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» 23/2011 от 02.02.2011 №11-н // Российская газета – 22.04.2011 №87.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» 22/2010 от 28.06.2010 №63-н (в ред. от 06.04.2015 №57-н) // Российская газета – 06.08.2010 №174.
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации от 29.06.1998 №34-н (в ред. от 08.11.2010 №132-н) // Российская газета – 31.10.1999 №208.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 9/99 от 06.05.1999 №32-н (в ред. от 27.04.2012 №57-н) // Российская газета – 22.06.1999 №116.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99 от 06.05.1999г. №32-н (в ред. от 27.04.2012 №57-н) // Российская газета – 22.06.1999 №116.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» 1/2008 от 6.10.2008 №106-н (в ред. от 06.04.2015 №57-н) // Биллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти – 03.11.2008 №44.
11. Постановление Правительства Российской Федерации «О перечне

видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей» от 18.07.1996 №841 (в ред. от 08.09.2015 №332) // СЗ РФ – 29.07.1996 №31 – ст. 3743.

12. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 15.06.2007 № 375 (ред. от 25.03.2013).

13. Приказ Минфина Российской Федерации «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2011 №66-н (в ред. от 06.04.2015 №57-н) // Бюллетень нормативных актов федеральных законов исполнительной власти – 30.08.2010 №35.

14. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014 N 344-ФЗ) // СЗ РФ – 12.12.2011 №50 – ст.7344.

15. Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 24.07.2009 N 212-ФЗ (в ред. от 29.12.2015).

16. Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 14.12.2015).

17. Федеральный закон «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2016 год» от 14.12.2015 N 362-ФЗ.

18. Методика оплаты и стимулирования труда работников ООО «Угольный разрез» (Положение об оплате и стимулировании труда работников ООО «Угольный разрез») от 22.10.2014.

19. Правила внутреннего трудового распорядка для работников ООО «Угольный разрез» от 01.12.2011.

20. Учетная политика ООО «Угольный разрез» от 29.12.2014.

21. Адамов Н.А. Методологическая основа организации учета затрат и

калькулировании себестоимости продукции. – М.: Эконом. литература, 2012. – 176 с.

22. Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Алавердова Т.П. Бухгалтерский учет: Учебник – М.: Синегерия, 2013. – 720 с.

23. Астаков В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб.пособие, 6-е изд., перераб. и доп. – Ростов-на-Дону: МарТ, 2010. – 958 с.

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

25. Безруких П.С. Бухгалтерский учет: Учебник , 3-е издание. – М.: Бухгалтерский учет, 2012. – 196 с.

26. Вещунова Н.Д, Кириллов В.Е. Бухгалтерский учет. – М.: Рид Групп, 2011.– 608 с.

27. Вещунова Н.Л., Фомина А.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности. – СПб.: Герда, 2014. – 210 с.

28. Герасимова В.И., Харевич Г.Л. Экономический анализ хозяйственной деятельности. – Минск.: Право и экономика, 2012. – 513 с.

29. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Эффективное пособие по бухгалтерскому учету. – Новосибирск: Экор-книга, 2013. – 180 с.

30. Донцова А.В. Бухгалтерская отчетность и ее анализ. – М.: ИнтерТех, 2014. – 290 с.

31. Ефимова О.В. Финансовый анализ, 3-е изд. – М.: Бухгалтерский учет, 2013. – 165 с.

32. Жамьянова Н.Ц. Практическое руководство по бухгалтерскому учету. – Улан-Удэ, 2012. – 220 с.

33. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. – М.: Кнорус, 2011. – 250 с.

34. Козлова Е.П., Парашутин Н.В. Бухгалтерский учет: Учебник, 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 573 с.

35. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник, 3-е изд. – М.: Проспект, 2013. – 496 с.

36. Пашуто В.П. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии. – М.: Кнорус, 2012. – 320 с.
37. Пошерстник Н.Б. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: Проспект, 2010. – 560 с.
38. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. – М.: Инфра-М, 2013. – 176 с.
39. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб.пособие, 7-е издание – Минск: Новое знание, 2010. – 704 с.
40. Чечевицына Л.Н., Чечевицын К.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. – 368 с.
41. Щадилова С.Н. Основы бухгалтерского учета. – М.: Дело и Сервис, 2014. – 270 с.

Приложения

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Угольный разрез»

Наименование показателей	Код	На 31 декабря 2015 г., (тыс. руб.)	На 31 декабря 2014 г., (тыс. руб.)	На 31 декабря 2013 г., (тыс. руб.)
Актив				
I. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110	861	875	934
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	10
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	626 097	632 223	583 435
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	6 352	6952	26 897
Прочие внеоборотные активы	1190	60 950	70 328	72 083
Итого по разделу I	1100	694 260	710 378	683 359
II. Оборотные активы				
Запасы	1210	218 517	183 708	144 978
НДС по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	90 312	21 675	36 833
Финансовые вложения	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 958	29 411	22 849
Прочие оборотные активы	1260	5 640	5 458	13 861
Итого по разделу II	1200	324 427	240 252	218 521
Баланс	1600	1 018 687	950 630	901 880
Пассив				
III. Капиталы и резервы				
Уставный капитал	1310	79 515	79 515	79 515
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал	1350	723 932	723 932	17 932
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль	1370	(285 745)	(298 022)	(365 912)
Итого по разделу III	1300	517 702	505 425	268 465
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410	-	-	962 318
Отложенные налоговые обязательства	1420	44 630	41 691	42 748
Оценочные обязательства	1430	15 772	8 559	3 996
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	60 402	50 250	1 009 062
V. Краткосрочные обязательства				

Окончание приложения А

Наименование показателей	Код	На 31 декабря 2015 г., (тыс. руб.)	На 31 декабря 2014 г., (тыс. руб.)	На 31 декабря 2013 г., (тыс. руб.)
Заемные средства	1510	181 000	256 631	-
Кредиторская задолженность	1520	174 545	64 594	99 205
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	30 721	21 691	7 893
Прочие обязательства	1550	54 317	52 039	54 185
Итого по разделу V	1500	440 583	394 955	161 283
Баланс	1700	1 018 687	950 630	901 880

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Угольный разрез»

Наименование показателя	Код	2015 год, (тыс. руб.)	2014 год, (тыс. руб.)
Выручка	2110	2 454 312	1 798 356
Себестоимость продаж	2120	(1 175 265)	(743 352)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 279 047	1 055 004
Коммерческие расходы	2210	(1 148 151)	(809 667)
Управленческие расходы	2220	(85 830)	(90 885)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	45 066	154 452
Доходы от других организаций	2310	-	-
Проценты к получению	2320	361	392
Проценты к уплате	2330	(27 948)	(66 217)
Прочие доходы	2340	3 651	47 579
Прочие расходы	2350	(4 633)	(49 428)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	16 497	86 778
Текущий налог на прибыль	2410	(681)	-
В т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	(914)	(1 478)
Изменения отложенных налоговых активов	2430	(2 939)	1 057
Изменения отложенных налоговых обязательств	2450	(560)	(19 891)
Прочее	2460	(40)	(54)
Чистая прибыль (убыток)	2400	12 277	67 890
Справочно			
Результат от переоценки внеоборотных активов	2510	-	-
Результат от прочих операций	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	12 277	67 890
Базовая прибыль на акцию	2900	-	-
Разводненная прибыль на акцию	2910	-	-

Приложение В

Учетная политика ООО «Угольный разрез» от 29.12.2014

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
(в редакции от 29.12.2014г.) на 2015 год

ООО «Угольный разрез»

г. Улан-Удэ 2014 г.

Продолжение приложения В

1. Общие положения

Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета.

Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:

- 1) бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;
- 2) бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;
- 3) бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустраняемые сомнения;
- 4) бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.

Настоящее Положение обязательно для применения сотрудниками Общества.

При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12.10.11 № 373-П.

1.1. Организационно-технические аспекты

1.1.1. Организация бухгалтерской службы

В соответствии с п.1 ст.7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ ответственность за организацию бухгалтерского учета, хранение документов бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, являющихся объектами бухгалтерского учета в соответствии с п.5 вышеуказанного Закона несет руководитель Общества.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Основание: статья 7 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Главный бухгалтер Общества несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной отчетности.

Распределение обязанностей работников бухгалтерской службы Общества закрепляется в должностных инструкциях.

Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в бухгалтерскую службу необходимых документов и сведений обязательны для всех сотрудников Общества.

Руководители структурных подразделений Общества имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.

Документы по фактам хозяйственной жизни, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются Генеральным директором Общества и Главным бухгалтером Общества, а также лицами, уполномоченными Генеральным директором Общества в соответствии с доверенностями.

Продолжение приложения В

Без подписи Главного бухгалтера Общества либо другого уполномоченного лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

В случае разногласий между Генеральным директором Общества и Главным бухгалтером Общества по осуществлению отдельных фактов хозяйственной жизни документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения Генерального директора Общества, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких фактов хозяйственной жизни.

1.1.2. Рабочий план счетов.

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций используется Рабочий план счетов Компании, который приводится в *Приложении № 3*.

Рабочий план счетов содержит уровни аналитики, типовые справочники, необходимые для ведения учета и представления отчетности согласно требованиям российского законодательства в области бухгалтерского учета с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе. Компания может в течении года вносить дополнения в Рабочий план счетов, как в связи с изменением нормативной базы, так и с появлением новых хозяйственных операций. В целях налогового и управленческого учета Компания может вводить дополнительные уровни аналитики.

1.1.3. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Записи по фактам хозяйственной жизни в иностранной валюте проводятся в бухгалтерском учете в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату совершения факта хозяйственной жизни. Одновременно указанные записи отражаются в валюте расчетов и платежей.

Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на русском языке.

Документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

1.1.4. Документооборот и технология обработки учетной информации

Бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки учетной информации применяется бухгалтерское программное обеспечение 1С.

Регистры бухгалтерского учета Компании составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе. Формат бухгалтерского регистра Общества приведен в Приложении №4.

В качестве основного регистра бухгалтерского учета устанавливаются:

- оборотно - сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета (детализация по субсчетам) (хранится в электронном и бумажном виде, ежемесячно формируется (за месяц и нарастающим итогом) и распечатывается;

Для выполнения необходимых расчетов допускается применение программы MS EXCEL, полученные с ее помощью результаты, подлежащие перенесению в бухгалтерскую программу, оформляются в виде бухгалтерской справки за подписью лица, осуществившего расчет.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обоснованно и оформлено бухгалтерской справкой (по утвержденной Обществом форме) за подписью лица,

Продолжение приложения В

внесшего исправление, главного бухгалтера или другого уполномоченного лица.

В целях сохранения данных бухгалтерского учета, находящихся на магнитных носителях, от несанкционированного доступа или сбоя в работе программы осуществляется резервное сохранение данных бухгалтерского учета.

Сроки хранения первичных документов, отчетности, регистров учета устанавливаются номенклатурой дел, утвержденной по Обществу, исходя из требований законодательства. При хранении должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Ответственность за их сохранность несет руководитель Общества.

1.1.5. Бухгалтерская отчетность

Регламентированная бухгалтерская отчетность Общества представляется в налоговые органы и органы статистики по месту его нахождения по рекомендованным законодательством образцам форм.

Перечень форм годовой бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения.

Перечень форм промежуточной (квартальной) регламентированной бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность рассматривается и утверждается общим собранием участников.

Годовая бухгалтерская отчетность Компании представляется в сроки и адреса, установленные статьей 18 Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Уровень существенности, применяемый при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, составляет 5 процентов. Количественная оценка уровня существенности применяется к отдельным строкам баланса и отчета о финансовых результатах.

Активы и обязательства для целей отражения в бухгалтерской отчетности квалифицируются на долгосрочные и краткосрочные в момент принятия к бухгалтерскому учету. Активы и обязательства являются краткосрочными, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты месяца, в котором активы и обязательства приняты к бухгалтерскому учету. Все остальные активы и обязательства квалифицируются при принятии к бухгалтерскому учету как долгосрочные.

Перевод активов и обязательств из долгосрочных в краткосрочные, для целей отражения в бухгалтерской отчетности Компании, не производится.

1.1.6. График документооборота

Утвердить график документооборота согласно приложению №6 к настоящей учетной политике.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

1.1.7. Изменение учетной политики

Учетная политика общества может изменяться, если:

- происходят изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;

Продолжение приложения В

- Обществом разработаны новые способы ведения учета. Применение нового способа ведения учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
 - существенно изменяются условия деятельности Общества (реорганизация, смена собственников, изменение видов деятельности и т.п.).
- Изменение учетной политики вводится с 1 января года, следующего за годом ее утверждения приказом руководителя Общества.

1.1.8. Акты сверки

Акты сверки расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами, бюджетом и внебюджетными фондами подписываются ежеквартально на последний день отчетного квартала (или в срок, оговоренный в заключенных договорах).

2. Методологические аспекты учетной политики

2.1. Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальные активы (далее – НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный капитал, признается его денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного организацией по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Общество не производит переоценку НМА.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.2. Формирование первоначальной стоимости основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств Компании определяется, исходя из способа их поступления.

Продолжение приложения В

Основные средства могут быть приобретены за плату, созданы или изготовлены самой Компанией, внесены в счет вклада в уставный капитал Компании, получены безвозмездно, получены по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами.

Первоначальной стоимостью основных средств, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Компанией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость определяется на основании документально подтвержденных цен, действующих на аналогичный вид основных средств на дату принятия объектов к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость выбывающих в оплату таких основных средств ценностей. Стоимость выбывающих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах, обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость выбывающих ценностей, Компания определяет стоимость поступающих объектов, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, в том числе бывших в эксплуатации, вне зависимости от способа их приобретения, включаются также затраты Компании на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования. В случае невозможности отнесения на стоимость конкретного объекта затрат на доставку они включаются в фактические затраты на приобретение отдельных объектов пропорционально их стоимости.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве внеоборотных активов (на счет 07 «Оборудование к установке – для оборудования, требующего монтажа, на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» - для оборудования, не требующего монтажа).

Расходы, связанные с приобретением объектов основных средств, произведенные Компанией после принятия их к бухгалтерскому учету, относятся на прочие расходы.

2.2.1. Изменение первоначальной стоимости и переоценка объектов основных средств

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

- достройки;
- дооборудования;
- модернизация;
- реконструкции;
- частичной ликвидации.

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения объекта, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-

Продолжение приложения В

экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств, в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

Затраты на достройку, дооборудование, модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают его первоначальную стоимость.

В случае, если модернизация (реконструкция) производится в отношении основных средств, состоящих из отдельных частей (компонентов) (за исключением случаев, когда производится замена или ликвидация отдельных компонентов) изменению подлежит первоначальная стоимость компонентов, в отношении которых производятся данные мероприятия.

Инструкция по документальному оформлению движения ОС утверждается приказом по Обществу.

2.2.2. Амортизация

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу).

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или его списания с учета.

В течение срока полезного использования начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода объекта основных средств по решению руководителя Компании на консервацию продолжительностью более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (т.е. ремонта, модернизации, реконструкции), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Активы стоимостью до 40 000 рублей за единицу, квалифицированные как материально-производственные запасы, не модернизируются. Расходы по эксплуатации данных объектов учитываются на счетах затрат.

2.2.3. Способы начисления амортизации

Компания осуществляет начисление амортизации объектов основных средств *линейным способом* по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

2.2.4. Срок полезного использования

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

Срок полезного использования определяется Компанией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования основного средства указывается в акте приемки-передачи объектов основных средств (форма № ОС-1), а также в карточке учета объектов основных средств (форма № ОС-6).

2.2.5. Выбытие объектов основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или неспособен приносить Компании экономические выгоды (доходы) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерско-

Продолжение приложения В

го учета.

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится первоначальная стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. Остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Доходы и расходы от списания подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Выбытие основных средств оформляется проводками:

Дт 01.2 Кт 01.1 – списание балансовой стоимости

Дт 02.1 Кт 01.2 – списание амортизации

Дт 91.2 Кт 01.2 – списание остаточной стоимости

Дт 91.2 Кт 70,69,10,60,76 – на сумму дополнительных затрат, связанных с выбытием основного средства.

Дт 10 Кт 91.1 – на сумму оприходованных в результате демонтажа материальных ценностей

При выбытии основных средств при передаче (продаже, мене и пр.) другой организации оформляются следующие унифицированные формы:

- форма N ОС-1 - для объекта основных средств (кроме зданий, сооружений);

- форма N ОС-1а - для зданий, сооружений;

- форма N ОС-1б - для групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений),

При выбытии пришедших в негодность объектов основных средств оформляются следующие унифицированные формы:

- форма N ОС-4 – для объекта основных средств, кроме автотранспортных средств;

- форма N ОС-4а для автотранспортных средств.

При выбытии объектов основных средств, ранее переоцененных, сумма переоценки переносится со счета 83 «Добавочный капитал» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)».

2.2.6. Учет арендных операций

2.2.6.1. Учет у арендодателя

Имущество, приобретенное для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, учитывается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». В балансе отражается по остаточной стоимости. Его амортизация учитывается на отдельном субсчете сч.02.02. «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03».

2.2.6.2. Учет у арендатора

Компания-арендатор учитывает арендуемые объекты за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» по договорной стоимости. В том случае, если в договоре аренды отсутствует оценочная стоимость, земельные участки оцениваются по кадастровой стоимости, а прочее арендуемое имущество – по стоимости договора аренды за весь период аренды (арендная ставка*период аренды).

Учет арендованных основных средств осуществляется по инвентарным номерам, по контрагентам, по материально ответственным лицам и другим аналитическим признакам, необходимым для обеспечения их сохранности.

Согласно ст.616 ГК РФ арендодатель производит за свой счет капитальный ремонт переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды, а арендатор (Общество) поддерживает имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и несет расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды.

Расходы на ремонт арендованных основных средств, произведенные Компанией, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей бухгалтерского учета и налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере

Продолжение приложения В

фактических затрат.

Отражение в учете расходов, связанных с арендой объектов основных средств осуществляется в конце каждого месяца на основании договора и иных документов в размере ежемесячной арендной платы.

2.2.6.3. Учет лизингового имущества

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе Компании-лизингополучателя, то для этого используется счет 01 «Основные средства» с присвоением аналитического признака «Основные средства, полученные в лизинг». Аналогичный аналитический признак используется при учете амортизации на счете 02 «Амортизация основных средств».

Стоимость поступившего лизингового имущества определяется как сумма фактических затрат Компании, связанных с получением этого имущества (в том числе, суммы подлежащих уплате лизинговых платежей, затрат, связанных с заключением договора лизинга и т.п.).

Начисление амортизационных отчислений на полное восстановление лизингового имущества производится в порядке, установленном для собственных основных средств.

При выкупе лизингового имущества в момент перехода права собственности производится смена аналитического признака по счетам 01 и 02 с «Основные средства, полученные в лизинг» на «Собственные основные средства».

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе Компании-лизингодателя, то у лизингополучателя объект лизинга отражается за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» по договорной стоимости.

При выкупе лизингового имущества его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета 001 «Арендованные ОС».

Если в договоре указана выкупная стоимость лизингового имущества, то поступление основных средств отражается в учете в общеустановленном порядке в сумме выкупной стоимости, указанной в договоре.

Если в договоре не указана выкупная стоимость, то производится запись в сумме платежей по договору лизинга по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

2.2.6.4. Учет капитальных вложений

Под капитальными вложениями понимают затраты на приобретение (создание) объектов основных средств и нематериальных активов, а именно:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, модернизации, расширения и технического перевооружения (далее – строительство), монтажа основных средств;
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера;
- изготовлением оснастки и нестандартного оборудования собственными силами.

Капитальные вложения отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на соответствующих субсчетах.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы».

При продаже, безвозмездной передаче и другом выбытии вложений, учитываемых на

Продолжение приложения В

счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.2.6.5. Особенности учета незавершенного строительства

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденному приказом Министерства финансов от 30.12.1993 г. № 160.

К работам, выполняемым хозяйственным способом, относятся работы, которые проводятся для своих нужд собственными силами Общества. Строительство хозяйственным способом осуществляется на основании проектно-сметной документации.

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются фактические затраты застройщика, включаемые в первоначальную стоимость вводимых в эксплуатацию основных средств.

На субсчете «Строительство объектов основных средств» счета 08 учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования, другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется ли это строительство подрядным или хозяйственным способом).

Если строительство выполняется собственными силами Компании, то распределение затрат. Распределение расходов производится ежемесячно, в последний день месяца.

2.2.6.6. Учет оборудования к установке

Затраты по приобретению оборудования, требующего монтажа, поверки, сертификации, стандартизации или оборудования, вводимого в действие только после сборки его частей, отражаются на счете 07 «Оборудование к установке».

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактическим затратам. Состав фактических затрат аналогичен составу затрат, формирующих первоначальную стоимость объекта основных средств (п.2.2.1.).

4. Материально-производственные запасы

4.1. Оценка материально-производственных запасов

4.1.1. Первоначальная оценка МПЗ

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Фактическая себестоимость МПЗ при изготовлении собственными силами, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов, включающих использованные сырье и материалы, заработную плату, страховые взносы, взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве по рабочим, участвующим в изготовлении данных МПЗ, и прочие расходы, непосредственно связанные с их производством. Принимаются на учет по фактической себестоимости текущего месяца.

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Компании, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками).

Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Компанией по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Фактическая себестоимость МПЗ, выявленных в качестве излишков при проведении инвентаризации, а также остающихся от выбытия (ремонта, модернизации, реконструкции и

Продолжение приложения В

т.п.) основных средств и другого имущества, определяется исходя из текущей рыночной цены на аналогичный вид МПЗ. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. Документальное подтверждение фактической себестоимости обеспечивается:

- по МПЗ, полученным по договору дарения или безвозмездно - подразделением Компании, осуществляющими материально-техническое снабжение;
- по МПЗ, выявленным в качестве излишков при проведении инвентаризации, и МПЗ, остающимся от выбытия (ремонта, модернизации, реконструкции и т.п.) основных средств и другого имущества - соответствующей комиссией (структурным подразделением), уполномоченной на проведение и документальное оформление указанных операций. Оприходование указанной категории МПЗ производится с оформлением приходного ордера (Типовая межотраслевая форма № М-4) и акта оценки МПЗ (для случая, когда оценка производится без привлечения оценщика). Акт оценки МПЗ должен содержать информацию о рыночной цене на аналогичный вид МПЗ.

4.1.2. Оценка МПЗ при их отпуске и выбытии

Использование автоматизированного учета обеспечивает списание МПЗ при отпуске и ином выбытии для целей бухгалтерского учета по методу скользящей средней (путем определения фактической себестоимости МПЗ в момент их отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска).

4.1.3. Учет автомобильных шин

Автомобильные шины (покрышки, камеры и ободные ленты), включая автомобильные шины на самоходную технику, до момента передачи в эксплуатацию учитываются на счете 10.05 «Запасные части». Автошины, поступающие с автомобилем (на колесах и в запасе при транспортном средстве) включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств.

В момент передачи в эксплуатацию стоимость автошин отражается по дебету учета затрат на производство и, одновременно, в забалансовом учете на счете МЦ в течение срока их службы. По истечении срока службы автошин их стоимость списывается с забалансового учета. Срок службы определяется в соответствии с Временными нормами эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств» № РД-3112199-1085-02, утвержденными Минтрансом России от 04.04.2002 по каждому типоразмеру и модели шин, а также каждой модификации эксплуатируемых автомобилей в соответствии с условиями работы автомобильного транспорта. При недопробеге автошин выясняются его причины (вина водителя, завода-изготовителя и пр.), которые отражаются в акте на списание.

Забалансовый учет ведется в количественном и суммовом выражении в разрезе материально-ответственных лиц.

4.1.4. Учет неотфактурованных поставок и МПЗ в пути

Поступившие МПЗ, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком) считаются неотфактурованными поставками. В этом случае они принимаются к учету по ценам предыдущей поставки (для случая приобретения МПЗ впервые – по договорной цене) с последующим уточнением стоимости при поступлении документов. При этом счет 60 кредитруется на стоимость поступивших ценностей, определенную по ценам предыдущей поставки. Задолженность перед поставщиками формируется с учетом НДС. Поступление расчетных документов отражается в общем порядке, установленном Учетной политикой.

Продолжение приложения В

При получении документов от поставщиков на МПЗ:

- корректируется сумма выделенного НДС, при этом разница сторнируется, если учетная сумма превышает фактическую согласно счету-фактуре, либо производится дополнительная запись, если сумма выделенного НДС по счету-фактуре больше учетной;
- если поступившие документы не соответствуют ценам предыдущей поставки, то:
 - а) для материалов: суммы разницы между учетной стоимостью оприходованных МПЗ и их фактической себестоимостью признаются текущими расходами;
 - б) для товаров: производится дополнительная запись на величину отклонения по дебету счета 44 «Расходы на продажу» и кредиту счета расчетов с последующим закрытием счета 44 в обычном порядке.

МПЗ, принадлежащие Компании (перешло право собственности), но не поступившие на склад, а находящиеся в пути учитываются в бухгалтерском учете на субсчете 10.13 «Материальные запасы в пути» (для материалов) или субсчете 41.05 «Товары в пути» (для товаров) в оценке, предусмотренной в договоре и поступивших первичных документах. При поступлении МПЗ на склад оформляются первичные документы на поступление (приходный ордер - типовая межотраслевая форма № М-4), одновременно, стоимость материалов переносится с субсчета 10.13 на субсчет, соответствующий группе поступивших материалов; стоимость товаров переносится с субсчета 41.05 на субсчет, соответствующий группе поступивших товаров.

Исходя из принципа рациональности, стоимость инструмента и инвентаря списывается полностью на затраты при отпуске в производство. Аналитический учет инструмента и инвентаря после отпуска в производство ведется на забалансовом счете.

Учет бланков трудовых книжек ведется на счете 10.6 «Прочие материалы».

Инструкция по документальному оформлению движения МПЗ утверждается приказом по Обществу.

4.1.5. Учет спецодежды

В составе МПЗ учитывается специальная одежда (средства индивидуальной защиты). Отражение в учете поступления спецодежды (средств индивидуальной защиты) производится в общем порядке, установленном настоящей Учетной политикой.

Спецодежда, хранящаяся на складе, учитывается на субсчете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Порядок учета спецодежды при передаче в производство (эксплуатацию) зависит от срока ее использования:

- спецодежда, срок использования которой не превышает (т.е. менее, либо равен) 12 месяцев, списывается на расходы производства одновременно по средней стоимости. (за исключением материальных ценностей, выдаваемых подразделениям капитального строительства, технического перевооружения и реконструкции).. При этом в целях сохранности списанная спецодежда отражается на забалансовом счете МЦ 02 «Специальная одежда со сроком эксплуатации менее 1 года, в эксплуатации» в количественном и суммовом выражении с аналитикой по сотрудникам;
- спецодежда со сроком службы 12 месяцев и более, стоимостью до 40000 рублей при передаче в эксплуатацию списывается в бухгалтерском учете с субсчета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» на субсчет 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Стоимость спецодежды погашается линейным способом в течение срока использования. Аналитический учет спецодежды в эксплуатации ведется по каждому сотруднику.

Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью организации и подлежит возврату: при увольнении, при переводе на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами.

В случае возврата спецодежды со сроком службы менее 12 месяцев, производится за-

Продолжение приложения В

пись в забалансовом учете с указанием в аналитике материально-ответственного лица (кладовщика), получившего возвращенную спецодежду.

Выдача и возврат спецодежды оформляется Ведомостью учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма № МБ-7), утвержденная Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а.

Выдача работникам и сдача ими средств индивидуальной защиты должны записываться в личную карточку работника, утвержденную Постановлением Минтруда и соцразвития России «Об утверждении правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты» № 51 от 18.12.1998.

Инструкция по документальному оформлению движения МПЗ утверждается приказом по Обществу.

5. Особенности учета готовой продукции и товаров отгруженных

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Реализованная готовая продукция, право собственности на которую перешло к покупателю, подлежит списанию со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи» по средней себестоимости:

Себестоимость реализованной продукции	=	С-до нач. + Выпуск ГП за месяц (рубли)	x	Объем реализованной продукции (тн)
		С-до нач. + Выпуск ГП за месяц (тн)		

где,

С-до нач. + Выпуск ГП за месяц (рубли) – сумма остатков готовой продукции на начало месяца и стоимость выпущенной продукции за месяц в рублях за минусом угля на производственно-технические нужды и безвозмездно переданного угля на бытовые нужды;

С-до нач. + Выпуск ГП за месяц (тн) – сумма остатков готовой продукции на начало месяца и объем выпущенной продукции за месяц в натуральном выражении за минусом угля на производственно-технические нужды и безвозмездно переданного угля на бытовые нужды.

Стоимость израсходованного на собственные нужды угля учитывается по средней фактической производственной себестоимости предыдущего месяца, рассчитанной с учетом остатков на начало предыдущего месяца.

В случае, если в момент отгрузки готовой продукции (товаров) право собственности к покупателю не переходит, такая готовая продукция (товары) отражается на счете 45 «Товары отгруженные» до момента перехода права собственности по фактической производственной себестоимости.

Себестоимость отгруженной, но не реализованной продукции (Дт 45 Кт 43), а также себестоимость реализованной отгруженной продукции (Дт 90 Кт 45) определяются по аналогичной формуле (см. выше).

5.1. Особенности учета товаров

Транспортные и иные расходы, не включенные в цену приобретения товаров и связанные с их доставкой, включаются:

- в состав фактических затрат на приобретение товаров на счете 41 «Товары», если они формируются до момента принятия их к бухгалтерскому учету;
- в состав издержек обращения на счете 44 «Расходы на продажу», если транспортные расходы по доставке формируются после принятия товаров к бухгалтерскому учету.

Продолжение приложения В

6. Учет расходов по обычным видам деятельности

6.1. Учет списания расходов по обычным видам деятельности

По окончании отчетного месяца списание расходов по обычным видам деятельности производится в следующем порядке:

Расходы вспомогательных производств (счет 23), общепроизводственные расходы (счет 25) на изготовление завершённой производством продукции (работ, услуг) списываются в дебет счетов учета затрат тех производств, которые их получили, либо в случае оказания услуг для сторонних организаций на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

Общехозяйственные расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

6.2. Расходы на продажу

Расходы на продажу готовой продукции и товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы на продажу готовой продукции (работ, услуг) полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Коммерческие расходы».

6.3. Учет затрат по добыче угольной продукции

Основной целью Компании является добыча угля.

Добыча угля осуществляется открытым (на разрезе) способом.

Компания осуществляет калькуляцию себестоимости угля в разрезе месторождений.

Порядок учета расходов по добыче угля установлен в Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи угля, утвержденной Приказом Руководителя в установленном порядке.

Порядок учета расходов по добыче других общераспространенных полезных ископаемых установлен в Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи ОПИ, утвержденной Приказом Руководителя в установленном порядке.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но обуславливающие получение доходов в течение нескольких будущих отчетных периодов, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» путем их обоснованного распределения между этими отчетными периодами. Такие расходы отражаются в бухгалтерском балансе с подразделением на внеоборотные и оборотные активы.

Расходы будущих периодов отражаются в балансе в составе внеоборотных или оборотных активов в зависимости от оставшегося на отчетную дату срока списания объекта.

Списание расходов производится в течение периода, к которому эти расходы относятся. Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Компанией самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

Если срок списания расходов будущих периодов нельзя установить на основании соответствующих договоров, либо направления расхода, то срок утверждается комиссией, в состав которой включаются работники, обладающие соответствующей компетенцией.

Ежегодно Общество проводит инвентаризацию расходов будущих периодов.

Выявленные при инвентаризации затраты, которые не являются активами списывать на расходы текущего периода.

Продолжение приложения В

8. Собственный (складочный) капитал

Собственный (складочный) капитал Компании представляет собой долю собственников (участников, учредителей) в активах Компании. Составными частями собственного капитала являются:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль.

9. Составные части собственного (складочного) капитала и их отражение в учете

9.1. Учет уставного капитала

Уставный капитал Компании составляет номинальную стоимость долей Компании, приобретенных участниками.

Формирование уставного капитала, а также его увеличение или уменьшение отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал».

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Компании в установленном законом порядке. До указанного момента поступающие в оплату долей средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности.

После государственной регистрации Компании ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (предусмотренных учредительными документами) отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями». Фактическое поступление вкладов проводится по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами учета денежных средств и других ценностей. В случаях неполной оплаты размещенных долей в учете отражается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал.

Курсовые разницы, возникающие по расчетам с учредителями при взносах в уставный капитал в иностранной валюте, относятся на добавочный капитал¹.

Аналитический учет по счету организуется по контрагентам (учредителям).

9.2. Учет добавочного капитала

Компания отражает на счете 83 «Добавочный капитал»:

- при выбытии объекта внеоборотных активов сумма его дооценки, которая была проведена ранее, переносится с добавочного капитала Компании в нераспределенную прибыль Компании;
- курсовую разницу, возникающую при расчетах с учредителем при взносах в уставный капитал Компании в иностранной валюте.

Аналитический учет организуется по источникам формирования.

9.3. Учет резервного капитала

Резервный капитал (резервный фонд) является частью накопленной прибыли Компании, зарезервированной на определенные цели. Компания формирует резервный капитал из чистой прибыли в соответствии с учредительными документами.

9.4. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Убыток отчетного периода списывается заключительными оборотами 31 декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со

¹ Порядок учета курсовых разниц, связанных с формированием уставного капитала Компании, определен п.14 ПБУ 3/2006.

Продолжение приложения В

счетом 99 «Прибыли и убытки».

Покрытие убытка отчетного года осуществляется в корреспонденции со счетами:

- 80 «Уставный капитал» - за счет снижения величины уставного капитала до величины чистых активов;
- 82 «Резервный капитал» - за счет средств резервного капитала на погашение убытка.

9.5. Использование нераспределенной прибыли

Использование нераспределенной прибыли отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и осуществляется на выплату доходов участникам Компании по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности - в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», а также на другие цели предусмотренные законодательством РФ.

10. Кредиты и займы.

10.1. Общие положения

Компания может осуществлять привлечение заемных средств путем заключения договора займа или кредита, а также путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций и иными способами.

Независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские организации) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете по критерию срочности.

На счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Компанией на срок не более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых согласно условиям договора не превышает 12 месяцев). На счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Компанией на срок более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых согласно условиям договора превышает 12 месяцев).

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, при этом производится перевод обязательства со счета 67 на счет 66.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентам, различным видам валюты.

В случае, если для пересчета выраженного в иностранной валюте обязательства, подлежащего оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

В бухгалтерской отчетности задолженность отражается, как долгосрочная и краткосрочная, в зависимости от срока ее погашения на дату отчетности. Задолженность, срок погашения которой на дату отчетности превышает 12 месяцев, отражается в составе долгосрочной задолженности, а задолженность (часть долга), срок погашения которой на дату отчетности составляет 12 месяцев и менее, отражается в составе краткосрочной задолженности.

10.2. Состав и порядок признания затрат по кредитам и займам

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате Компанией по полученным займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и

Продолжение приложения В

кредитам (полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах), образующиеся с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

11. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов подлежат отражению следующие источники формирования имущества:

- 1) поступления по договору дарения;
- 2) бюджетные средства, в отношении которых организация выполнила условия их получения.

12. Финансовые результаты

12.1. Классификация доходов

Доходами от обычных видов деятельности в Компании являются следующие поступления от:

- продажи готовой продукции (уголь и др.);
 - доходы от предоставления имущества в аренду.
- Прочими доходами в Компании являются:
- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, МПЗ, финансовых вложений и иных не денежных активов;
 - поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
 - проценты по займам, выданным Компанией а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Компании;
 - доходы по договорам цессии (уступке права требования);
 - суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные контрагентами Компании или присужденные судом;
 - судебные расходы, взысканные судом в пользу Компании, включая государственную пошлину и издержки, связанные с рассмотрением дела судом (согласно перечням, определенным Гражданским процессуальным кодексом РФ и Арбитражным процессуальным Кодексом РФ), сумма государственной пошлины за совершение иных юридически значимых действий, возвращенная Компании;
 - активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
 - поступления в возмещение причиненных Компании убытков;
 - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
 - суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
 - курсовые разницы;
 - излишки, выявленные при инвентаризации.

Доходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Компании, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Прочими доходами в Компании также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Продолжение приложения В

12.2. Классификация расходов

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- Материальные затраты
- Услуги производственного характера
- Расходы на оплату труда
- Страховые взносы
- Амортизация
- Прочие расходы
- Налоги и другие обязательные платы

Прочими расходами в Компании являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, нематериальных активов, МПЗ, финансовых вложений и иных не денежных активов;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, начисленные за предоставление Компании кредитов, займов в случаях, если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций (плата за услуги по открытию и ведению расчетных, текущих, валютных и иных счетов; выдачу наличных денег, плата за переводные, инкассовые, аккредитивные и иные банковские операции и др.);
- расходы по договорам цессии (уступке права требования);
- налоги и сборы, подлежащие уплате за счет финансовых результатов;
- убыток по операциям по продаже валюты;
- суммы штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров, признанные разрезом или присужденные судом;
- судебные расходы, включая государственную пошлину и издержки, связанные с рассмотрением дела судом (согласно перечням, определенным Гражданским процессуальным кодексом РФ и Арбитражным процессуальным Кодексом РФ), сумма государственной пошлины за совершение иных юридически значимых действий, если она не учитывается в составе расходов от обычных видов деятельности, капитальных вложений;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- предоставление бесплатного угля определенным категориям лиц, не являющихся работниками;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, подарки, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.
- выплаты работникам Общества, не предусмотренные трудовыми или коллективными договорами, локальными нормативными актами, регулирующими оплату труда в Обществе;
- выплаты членам Совета директоров;
- взносы в некоммерческие организации;
- выплаты по коллективным договорам и другим ЛНА лицам, не являющимся сотрудниками Общества;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);
- прочие расходы;

Продолжение приложения В

Расходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Компании классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В составе прочих расходов Компании отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

12.3. Порядок учета финансового результата

12.3.1. Порядок учета финансового результата по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Одновременно с признанием выручки по кредиту счета 90 «Продажи» в дебет данного счета

- субсчет «Себестоимость продаж» списываются затраты со счетов 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция» и др.

- субсчет «Управленческие расходы» списываются затраты со счета 26 «Общехозяйственные расходы».

- субсчет «Коммерческие расходы» списываются затраты со счетов 44 «Расходы на продажу».

По дебету субсчета «Налог на добавленную стоимость» отражается налог на добавленную стоимость, начисленный в момент отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг) в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Записи по вышеуказанным субсчетам счета 90 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам «Себестоимость продаж», «Налог на добавленную стоимость», «Коммерческие расходы», «Управленческие расходы» и кредитового оборота по субсчету «Выручка» - определяется финансовый результат (прибыль, убыток) от продаж за отчетный месяц, который списывается с субсчета «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета «Прибыль/убыток от продаж») закрываются внутренними записями на субсчет «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет на счете 90.1 «Выручка» ведется по видам деятельности, также как и на счете 90.2 «Себестоимость продаж» - по видам деятельности.

12.3.2. Порядок учета прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражается поступление активов, признаваемых прочими доходами.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются прочие расходы.

Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц, отражаемое на одноименном субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

В конце отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов», в результате чего счет 91 закрывается и сальдо на конец отчетного периода не имеет.

Продолжение приложения В

12.3.3. Формирование конечного финансового результата деятельности Общества

Счет 99 «Прибыли и убытки» является итоговым для формирования конечного финансового результата от всех операций Компании.

Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов. Бухгалтерские записи по счету 99 «Прибыли и убытки» отражаются в корреспонденции:

- со счетом 90 «Продажи» - на прибыль или убыток от обычных видов деятельности;
- со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» - на сальдо прочих доходов и расходов;

На счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются также суммы начисленного условного расхода/дохода по налогу на прибыль, постоянных активов/обязательств:

- платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли,
- суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Компания отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, в соответствии с требованиями ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Задолженность (переплата) по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

14. Учет денежных средств

Денежные документы учитываются на счете 50 «Касса» в сумме фактических затрат на приобретение.

Указанные денежные документы учитываются на отдельном субсчете к счету 50 «Касса».

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также банковские депозиты до востребования.

Стоимость финансовых вложений, которые Общество относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Окончание приложения В

15. Расчеты, прочие активы и пассивы

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме первичных документов, предъявленных к оплате по обоснованным ценам и тарифам.

Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Оплата за подписные издания (периодическую литературу) в случаях, когда подписка осуществляется через отделения почты России за наличный расчет без предоставления отгрузочных документов, учитывается на счете учета авансов выданных и равномерно списывается на счета учета затрат пропорционально количеству месяцев подписки.

Авансы, уплаченные в связи со строительством новых мощностей, а также в связи с техническим перевооружением и реконструкцией, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Кредиторская задолженность по авансам полученным учитывается в сумме фактически поступившей предоплаты за продукцию, товары, работы, услуги.

НДС, начисленный с полученных и выданных авансов и предоплат, учитывается в бухгалтерском балансе в составе статей «Прочие оборотные активы» и «Прочие обязательства» соответственно.

Для целей формирования бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженности квалифицируются как долгосрочная или краткосрочная.

Краткосрочной признается задолженность срок погашения которой согласно условиям договора или иного обязательства наступает не позднее 12 месяцев с отчетной даты. Под долгосрочной рассматривается задолженность срок погашения которой в соответствии с условиями договора или иного обязательства должен наступить по истечении 12 месяцев после отчетной даты.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта Российской Федерации, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафы, недоимка по реструктуризированной сумме налога или сбора, пени, штрафы).

Использование чистой прибыли организации утверждается общим собранием участников. Состав и назначение фондов, создаваемых из чистой прибыли, определяется учредительными документами Общества.

Приложение Г

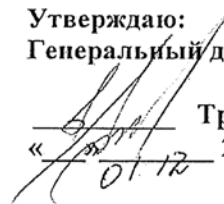
Правила внутреннего трудового распорядка для работников

ООО «Угольный разрез» от 01.12.2011 г.



Общество с ограниченной
ответственностью
«Угольный разрез»

Утверждаю:
Генеральный директор


Трубilin В.Е.
« 01.12.2011 » 2011 год

**Правила
внутреннего трудового распорядка для работников
ООО «Угольный Разрез»**

город Улан - Удэ

Продолжение приложения Г

1. Общие положения

1.1. Настоящие Правила внутреннего трудового распорядка ООО «Угольный разрез» (далее – «Правила») разработаны в соответствии с требованиями трудового законодательства Российской Федерации. Правила регламентируют порядок приема и увольнения работников ООО «Угольный Разрез» (далее – «Работники»), основные права, обязанности и ответственность работников и ООО «Угольный Разрез» (далее – «Общество», «Работодатель»), режим работы, время отдыха, применяемые к работникам меры поощрения и взыскания, а также иные вопросы регулирования трудовых отношений в Организации.

1.2. Настоящие Правила являются обязательными для исполнения Работодателем и всеми Работниками.

2. Трудовой договор

2.1. Трудовые отношения между Работником и «Обществом» возникают на основании заключаемого ими трудового договора.

2.2. Трудовой договор – соглашение между Работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные Трудовым Кодексом, законами и иными нормативными актами, соглашениями, локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права, своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию, соблюдать действующие в организации правила внутреннего трудового распорядка. Сторонами трудового договора являются работодатель и работник.

В трудовом договоре указываются фамилия, имя, отчество работника и наименование Работодателя, заключивших договор.

2.3. Существенным условием трудового договора являются:

- Место работы (с указанием структурного подразделения);
- Дата начала работы;
- Наименование должности, специальности, профессии с указанием квалификации в соответствии со штатным расписанием предприятия или конкретная трудовая функция;
- Права и обязанности работника;
- Права и обязанности работодателя;
- Характеристики условий труда, компенсации и льготы работникам за работу в тяжелых, вредных и (или) опасных условиях;
- Режим труда и отдыха (если он в отношении данного работника отличается от общих правил, установленных в организации).
- Условия оплаты труда;

Продолжение приложения Г

- Виды и условия социального страхования, непосредственно связанные с трудовой деятельностью.

Условия трудового договора могут быть изменены только по соглашению сторон и в письменной форме.

В случае заключения срочного трудового договора, в нем указывается срок его действия и причины, послужившие основанием для заключения срочного трудового договора в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами.

2.4. Трудовой договор заключается в письменной форме, составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается Работником и руководителем «Общества». Один экземпляр трудового договора передается Работнику, другой хранится в «Обществе». Получение Работником экземпляра трудового договора подтверждается подписью Работника на экземпляре трудового договора, хранящемся в «Обществе».

2.5. При переводе Работника на другую работу «Общество» обязано:

а) ознакомить Работника с порученной работой, условиями и оплатой труда, разъяснить его права и обязанности;

б) внести соответствующие изменения в трудовой договор при переводе или изменении существенных условий труда.

2.6. При заключении трудового договора впервые трудовая книжка оформляется «Обществом».

2.7. Работодатель ведет трудовые книжки на каждого Работника, проработавшего в «Обществе» свыше пяти дней, в случае, если работа в «Обществе» является для Работника основной.

2.8. В трудовую книжку вносятся сведения о Работнике, выполняемой им работе, переводах на другую постоянную работу и об увольнении Работника, а также основания прекращения трудового договора и сведения о награждениях за успехи в работе. Сведения о взысканиях в трудовую книжку не вносятся, за исключением случаев, когда дисциплинарным взысканием является увольнение.

3. Срок действия трудового договора

3.1. Трудовые договора могут заключаться:

1) на неопределенный срок;

2) на определенный срок не более пяти лет (срочный трудовой договор).

Срочный трудовой договор заключается в случаях, когда трудовые отношения не могут быть установлены на неопределенный срок с учетом характера предстоящей работы или условий ее выполнения, если иное не предусмотрено Трудовым Кодексом и иными Федеральными законами.

Продолжение приложения Г

Если в трудовом договоре не оговорен срок его действия, то договор считается заключенным на неопределенный срок.

В случае, если одна из сторон не потребовала расторжения срочного трудового договора в связи с истечением его срока, а работник продолжает работать после истечения срока трудового договора, трудовой договор считается заключенным на неопределенный срок.

Срочный трудовой договор может заключаться по инициативе «Общества» либо работника по основаниям, предусмотренным законодательством.

Трудовой договор вступает в силу со дня его подписания работником и руководителем «Общества», либо со дня фактического допущения работника к работе с ведома или по поручению «Общества». Работник обязан приступить к исполнению трудовых обязанностей со дня, определенного трудовым договором.

Если в трудовом договоре не оговорен день начала работы, то работник должен приступить к работе на следующий рабочий день после вступления договора в силу.

Если работник не приступил к работе в установленный срок без уважительных причин, то трудовой договор аннулируется.

3.2. Трудовой договор, не оформленный в письменной форме, считается заключенным, если Работник приступил к работе с ведома или по поручению Работодателя или его представителя. При фактическом допущении Работника к работе «Общество» обязано оформить с ним трудовой договор в письменной форме не позднее трех рабочих дней со дня фактического допущения Работника к работе.

3.3. При заключении трудового договора лицо, поступающее на работу, предъявляет работодателю:

- паспорт или иной документ, удостоверяющий его личность;
- трудовую книжку, за исключением случаев, когда трудовой договор заключается впервые или работник поступает на работу на условиях совместительства;
- страховое свидетельство государственного пенсионного страхования;
- ИНН(свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе)
- документы воинского учета - для военнообязанных и лиц, подлежащих призыву на военную службу;
- документ об образовании, о квалификации или наличии специальных знаний – при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки;
- мед. заключение (по специальностям и должностям, требующим в соответствии с действующим законодательством предъявления данного документа).
- в отдельных случаях с учетом специфики работы трудовым законодательством может предусматриваться необходимость

Продолжение приложения Г

предъявления при заключении трудового договора дополнительных документов.

Приём на работу без предъявления вышеуказанных документов не допускается.

4. Приём на работу

4.1. Прием на работу оформляется приказом (распоряжением) «Общества», изданным на основании заключенного трудового договора. Содержание приказа (распоряжения) «Общества» должно соответствовать условиям заключенного трудового договора.

Приказ (распоряжение) «Общества» о приеме на работу объявляется под расписку в трехдневный срок со дня подписания трудового договора. По требованию работника «Общество» обязано выдать ему надлежаще заверенную копию указанного приказа (распоряжения).

4.2. При приеме на работу «Общество» обязано:

- ознакомить работника с действующими правилами внутреннего трудового распорядка, иными локальными нормативными актами, имеющими отношение к трудовой функции работника;
- проинструктировать по технике безопасности, производственной санитарии, гигиене труда, противопожарной охране и другим правилам по охране труда;
- направлять работников, в случаях, предусмотренных законодательством, на предварительные медицинские освидетельствования.

5. Испытание при приеме на работу

5.1. При заключении трудового договора соглашением сторон может быть обусловлено испытание работника в целях проверки его соответствия порученной работе.

5.2. В период испытания на работника распространяются положения трудового кодекса, законов, иных нормативных правовых актов, локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права.

Срок испытания не может превышать трех месяцев.

В срок испытания не засчитывается период временной нетрудоспособности работника и другие периоды, когда он фактически отсутствовал на работе.

Продолжение приложения Г

При неудовлетворительном результате испытания работодатель имеет право до истечения срока испытания расторгнуть трудовой договор с работником, предупредив его об этом в письменной форме не позднее, чем за три дня с указанием причин, послуживших основанием для признания этого работника не выдержавшим испытание. При неудовлетворительном результате испытания имеет право расторгнуть трудовой договор без выплаты выходного пособия.

Если срок испытания истек, а работник продолжает работать, то он считается выдержавшим испытание и последующее расторжение трудового договора допускается только на общих основаниях.

Испытание при приеме на работу не устанавливается для:

- лиц, поступающих на работу по конкурсу на замещение соответствующей должности, проведенному в порядке, установленном законом;
- беременных женщин;
- лиц, не достигших возраста восемнадцати лет;
- лиц, окончивших образовательные учреждения начального, среднего и высшего профессионального образования, и впервые поступающих на работу по полученной специальности;
- лиц, избранных (выбранных) на выборную должность на оплачиваемую работу;
- лиц, приглашенных на работу в порядке перевода от другого работодателя по согласованию между работодателями.

6. Прекращение трудового договора

6.1 Основаниями прекращения трудового договора являются все основания и случаи расторжения трудового договора предусмотренные ТК РФ (соглашение сторон, истечение срока трудового договора, расторжение трудового договора по инициативе работника, расторжение трудового договора по инициативе Работодателя, перевод работника по его просьбе или с его согласия на работу к другому работодателю или переход на выборную работу (должность), отказ работника от продолжения работы в связи со сменой собственника имущества Работодателя, изменение подведомственности (подчиненности) Работодателя, либо его реорганизацией, отказ работника от продолжения работы в связи с изменением существенных условий трудового договора, отказ работника от перевода на другую работу вследствие состояния здоровья в соответствии с медицинским заключением, отказ работника от перевода в связи с перемещением работодателя в другую местность, обстоятельства, не зависящие от воли сторон, нарушение установленных настоящим Кодексом или иным федеральным законом правил заключения трудового договора, если это нарушение исключает возможность продолжения работы). Трудовой договор

Продолжение приложения Г



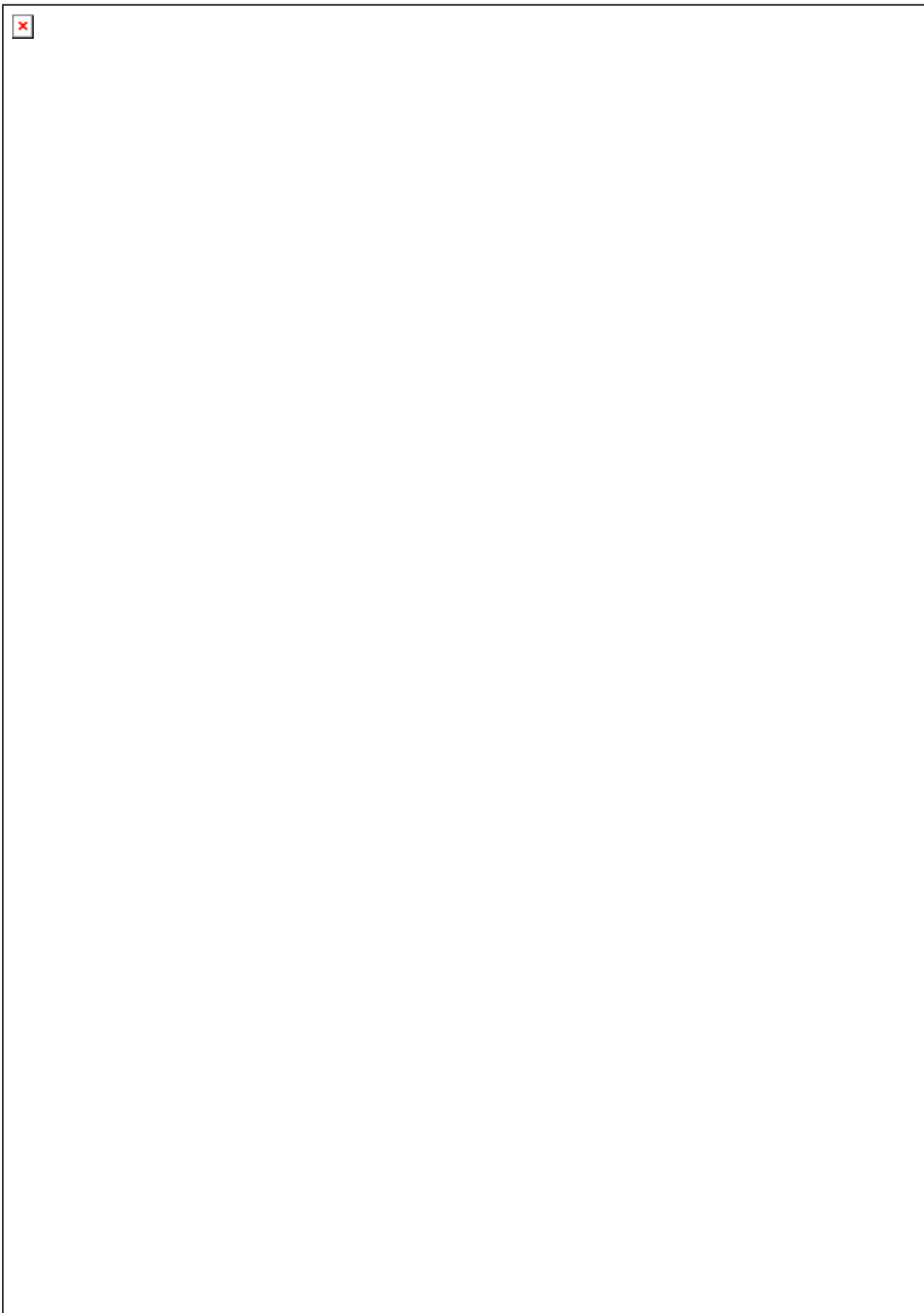
Продолжение приложения Г



Продолжение приложения Г



Продолжение приложения Г



Продолжение приложения Г



Продолжение приложения Г



Продолжение приложения Г



Продолжение приложения Г



Продолжение приложения Г



Продолжение приложения Г



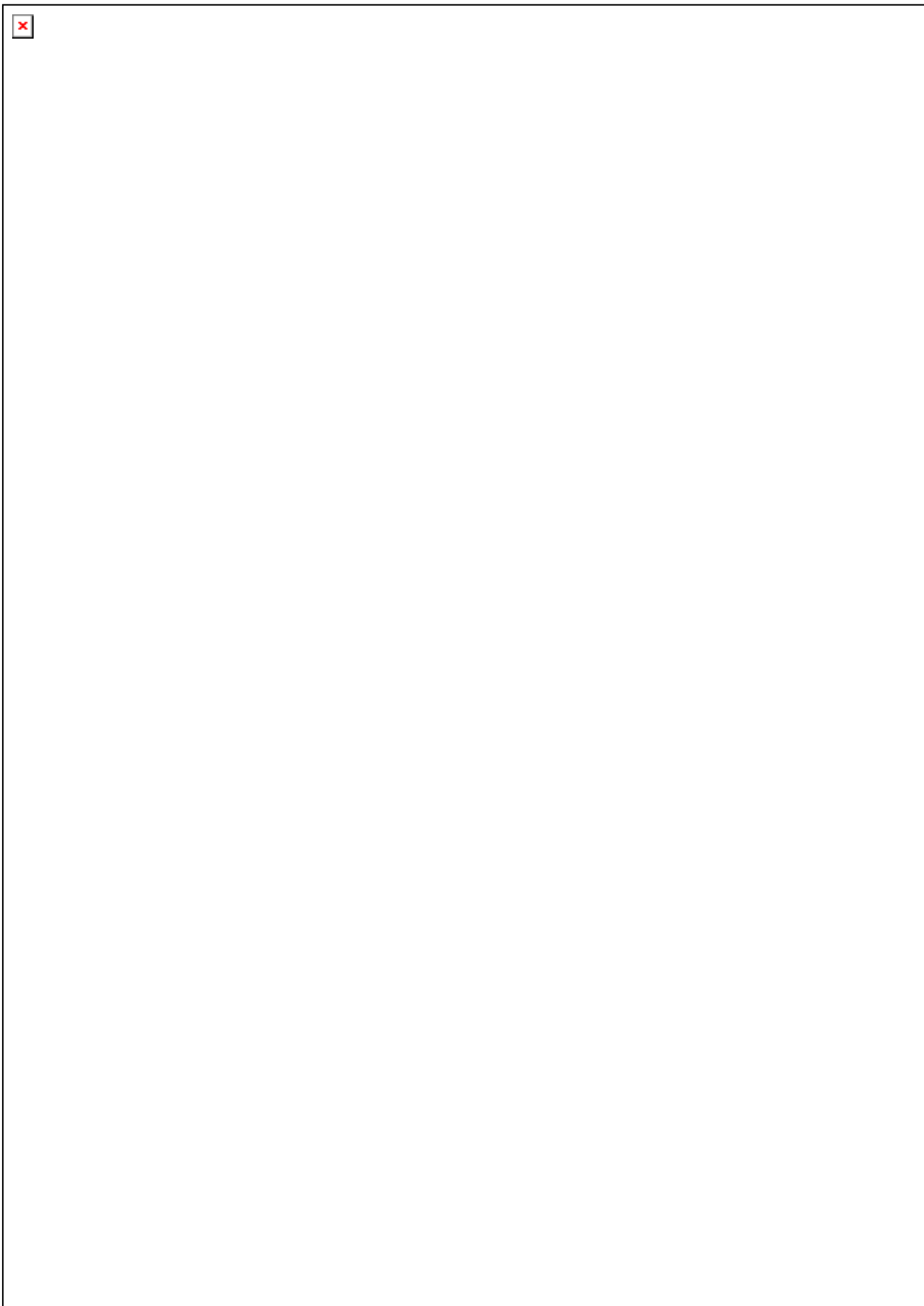
Продолжение приложения Г



Продолжение приложения Г



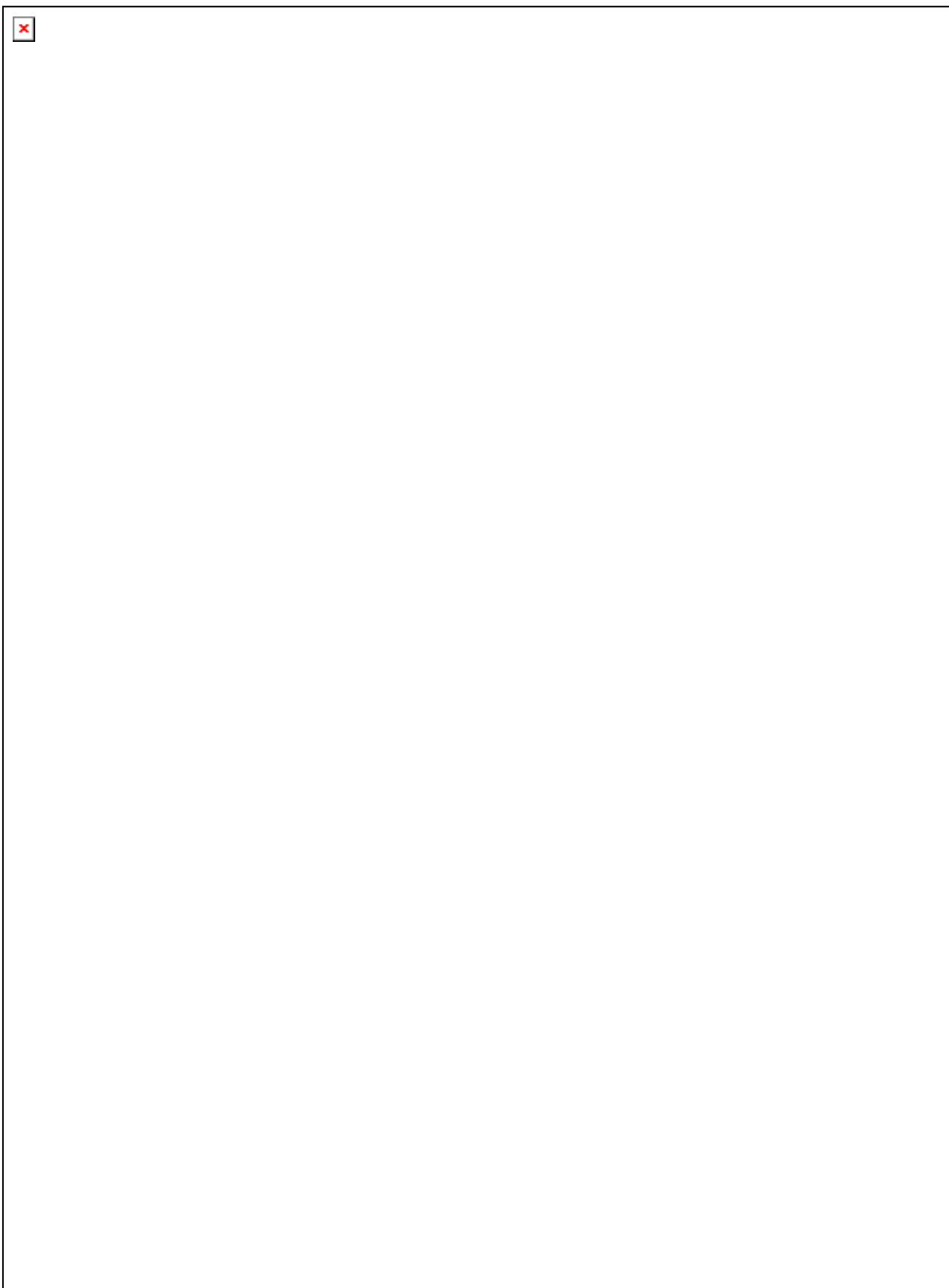
Окончание приложения Г



Приложение Д

Методика оплаты и стимулирования труда работников


ООО «Угольный разрез» от 22.10.2014



Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д

	Методика оплаты и стимулирования труда работников ООО «Угольный разрез» (Положение об оплате и стимулировании труда работников ООО «Угольный разрез»)	Версия 1
---	--	----------

1. Термины и определения

Термины/сокращения	Определения
Общество	Общество с ограниченной ответственностью «Угольный разрез».
Работодатель	Общество с ограниченной ответственностью «Угольный разрез».
Руководитель структурного подразделения	Должностное лицо, осуществляющее административное управление работниками, занимающими должности в возглавляемом им структурном подразделении. Несёт ответственность за выполнение целей и задач возглавляемого подразделения.
Непосредственный руководитель	Руководитель, в служебной иерархии стоящий непосредственно над работником и отвечающий за его работу или выполнение определенных функций.
Структурное подразделение	Участок, отдел, служба
Работник	Работник Общества, зачисленный в штат организации, как на постоянной основе, так и на условиях срочного трудового договора.
Заработная плата	Вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные и стимулирующие выплаты.
Должностной оклад	Фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат
Часовая тарифная ставка	Фиксированная ставка оплаты труда работника рабочей профессии за 1 час рабочего времени определенной квалификации без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат
Доплаты и надбавки	<ol style="list-style-type: none"> 1. Доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника/ совмещение профессий и должностей в Обществе; 2. за выполнение дополнительной работы (расширение зоны обслуживания); 3. Доплата за сверхурочные работы; 4. Доплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни;

Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д



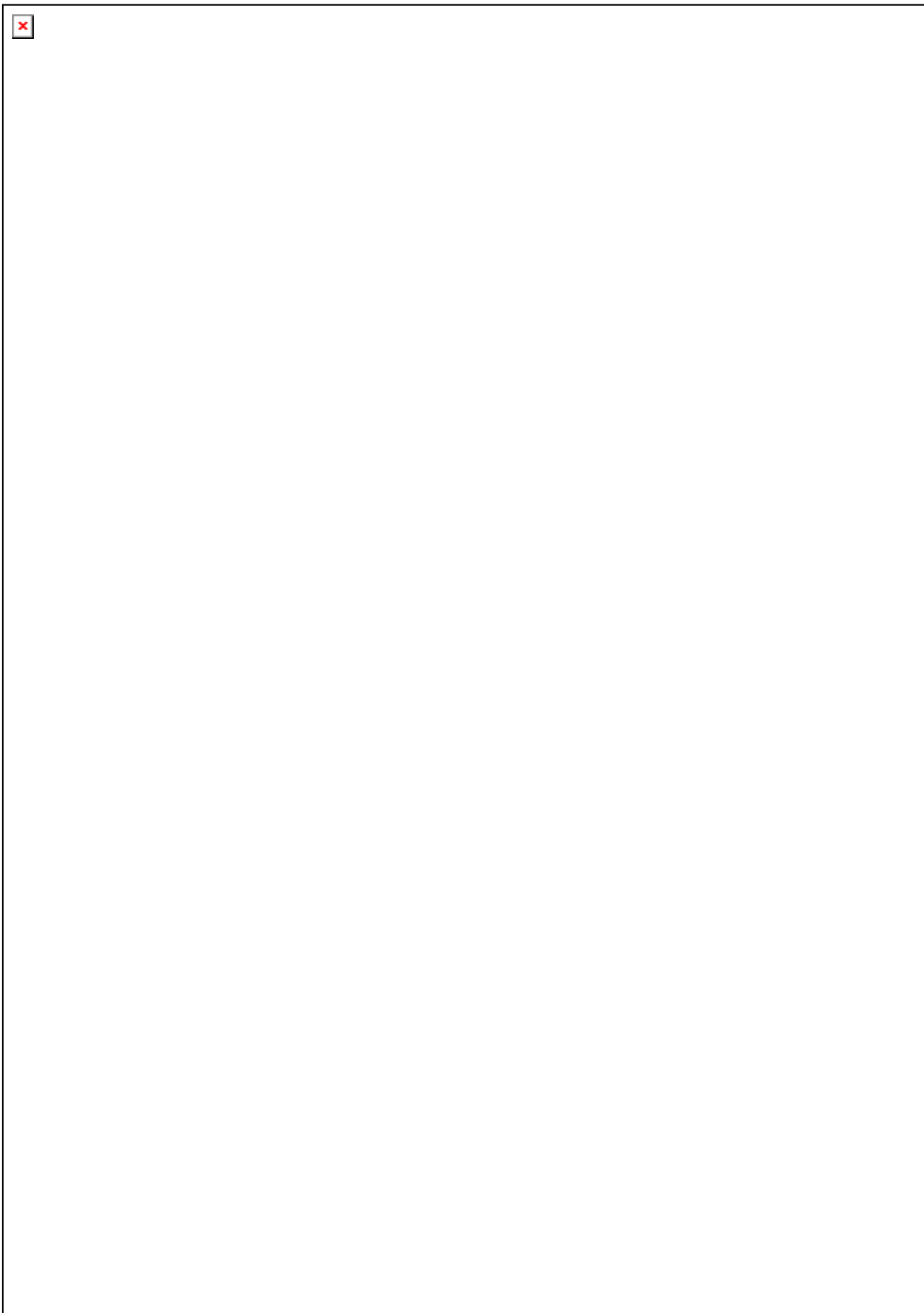
Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д



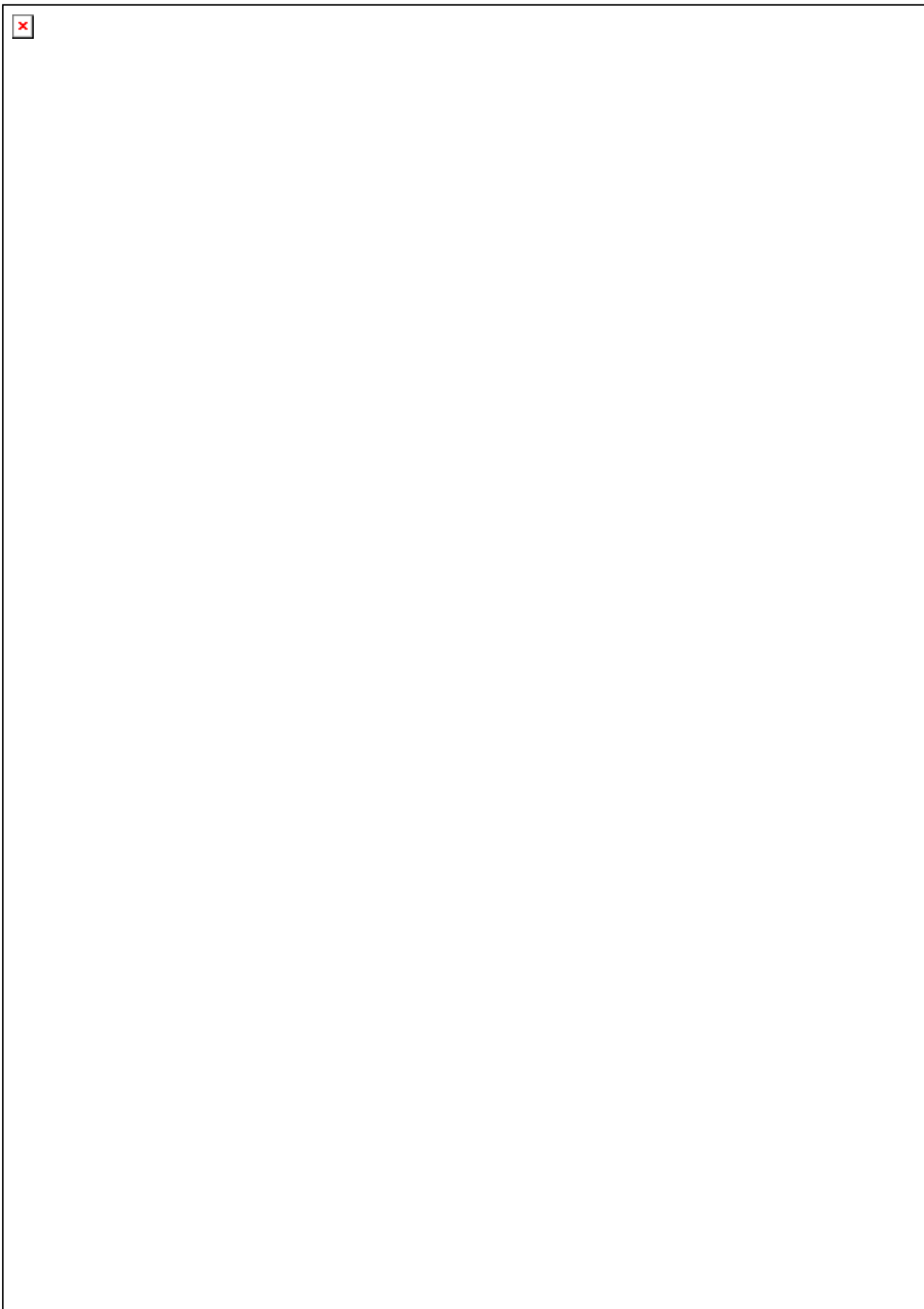
Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д



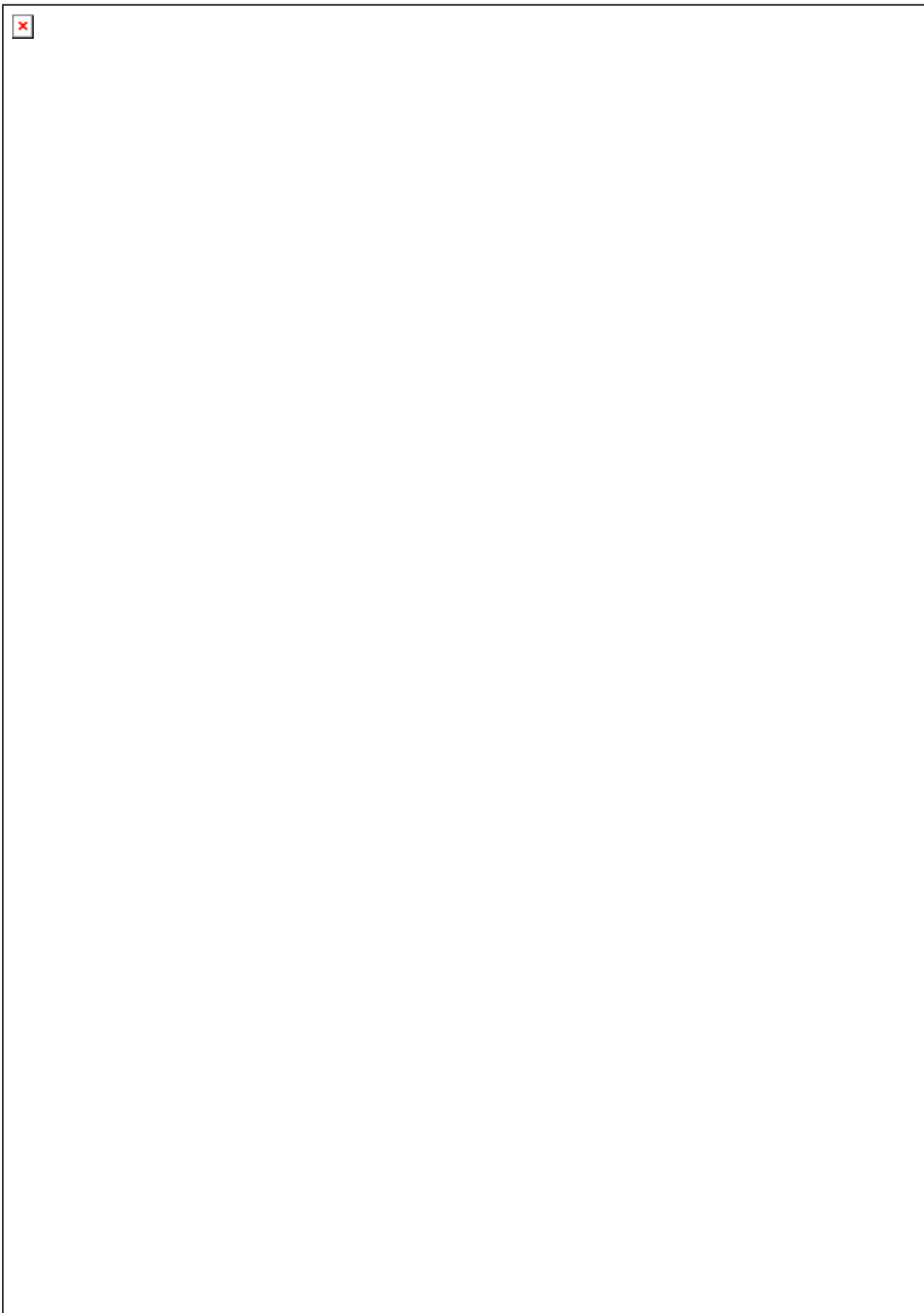
Продолжение приложения Д



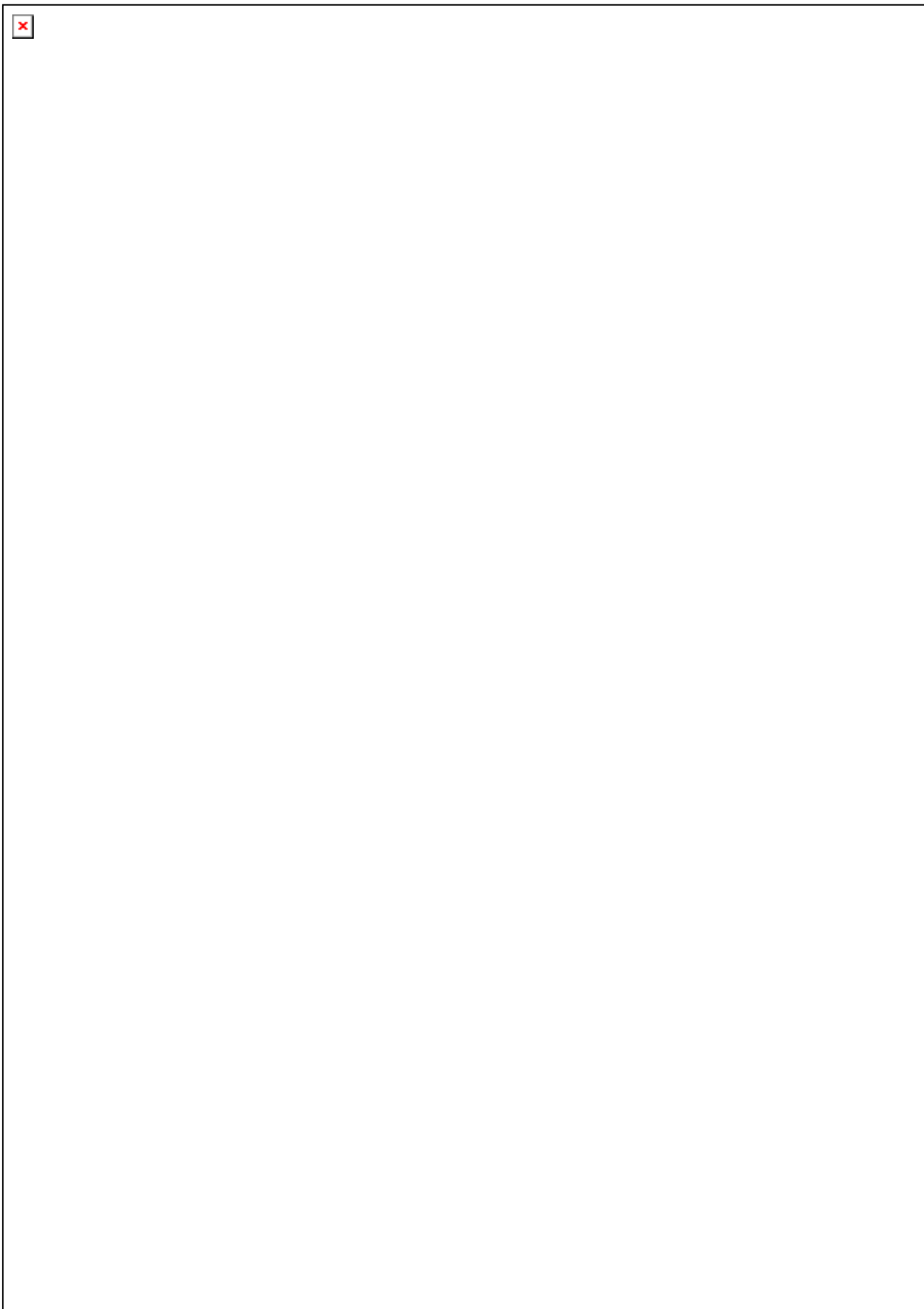
Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д



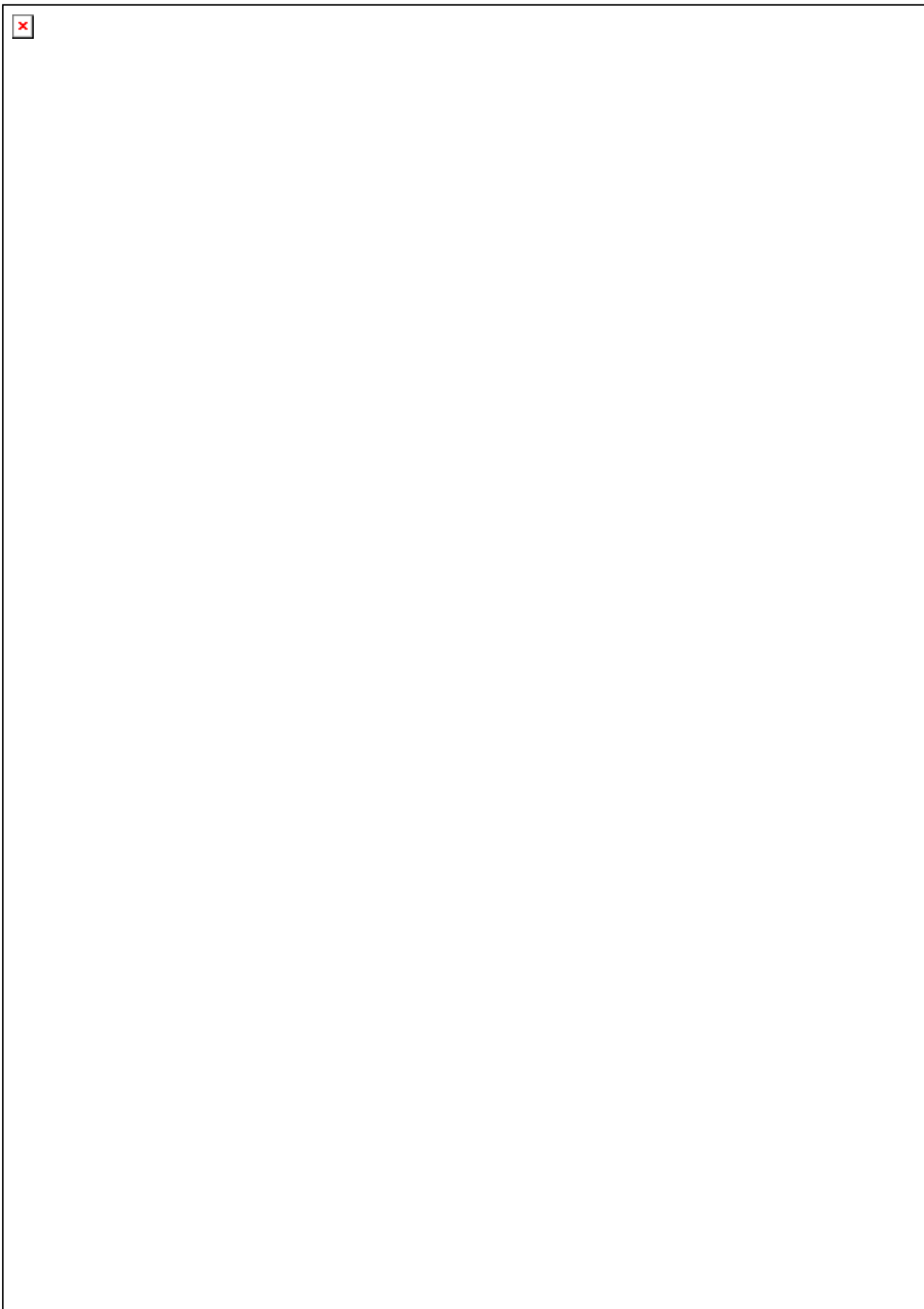
Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д



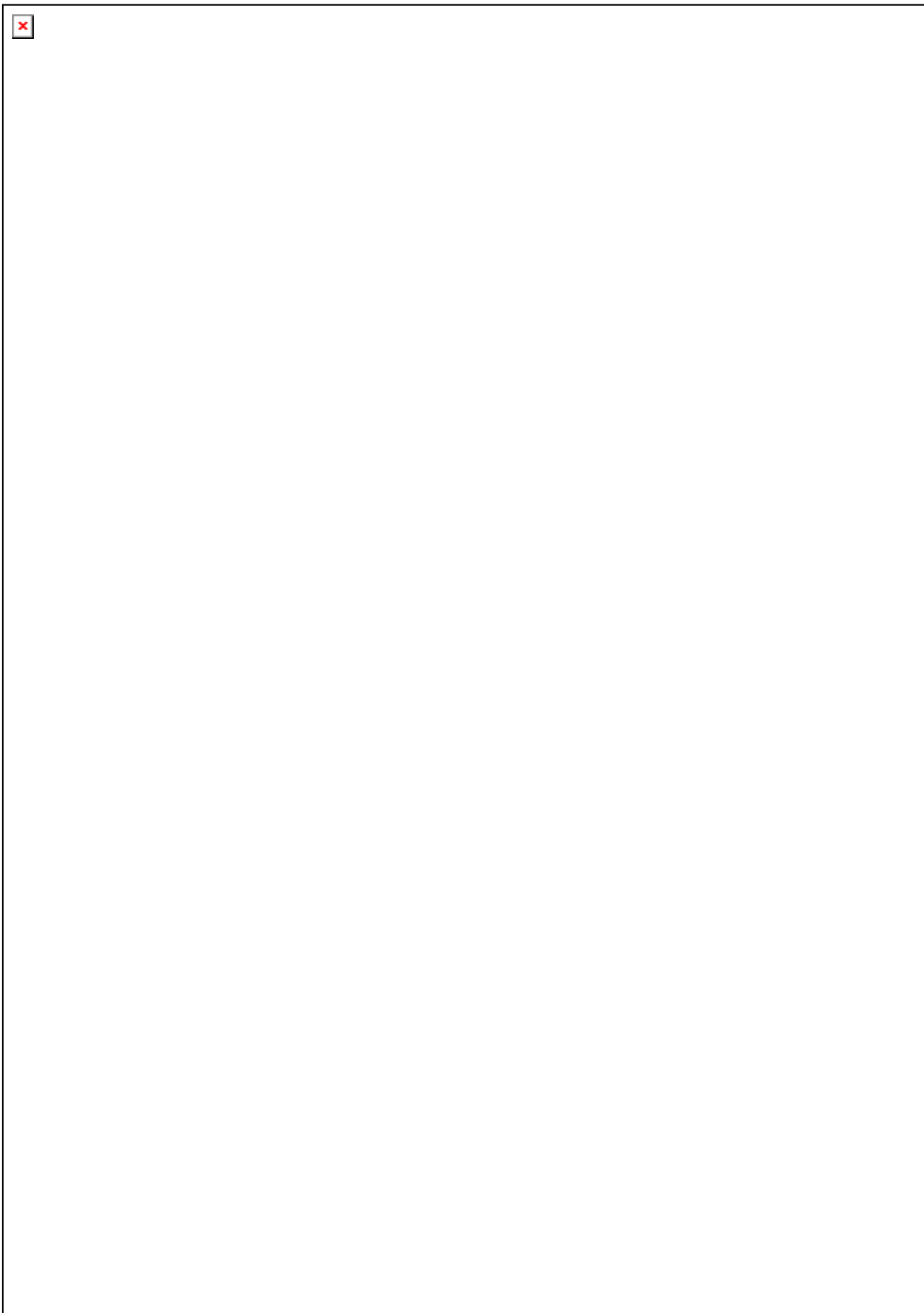
Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д



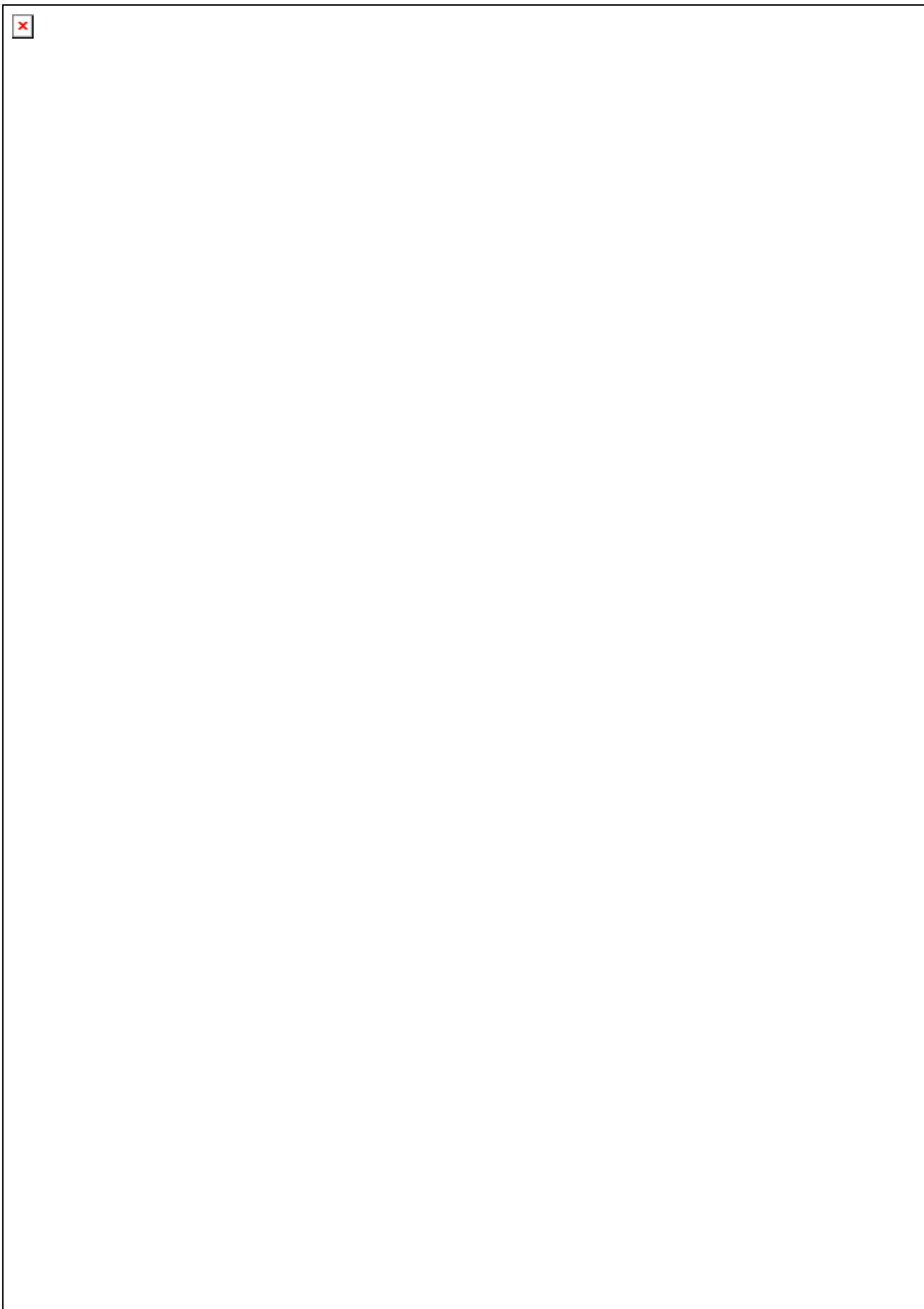
Продолжение приложения Д



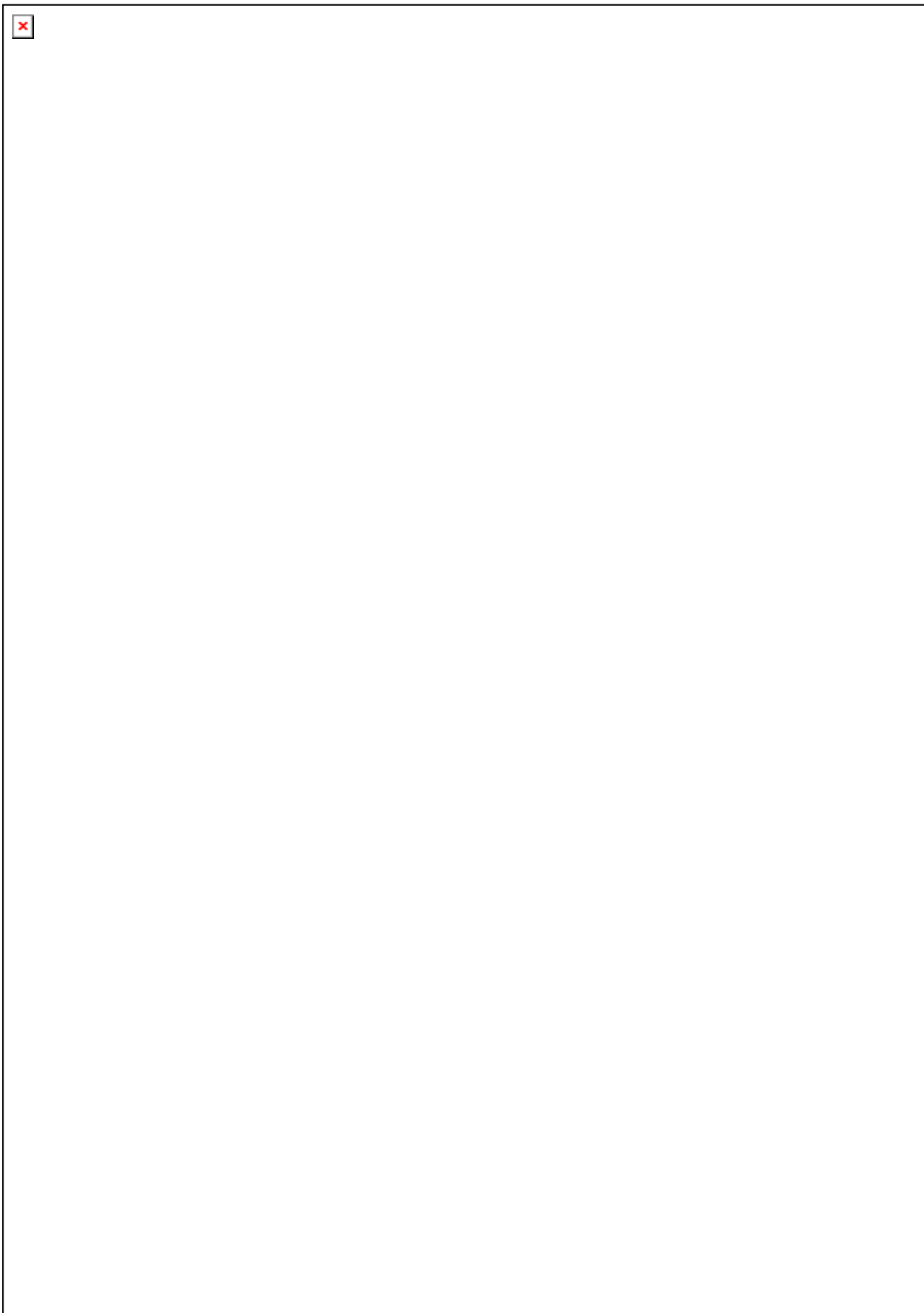
Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д



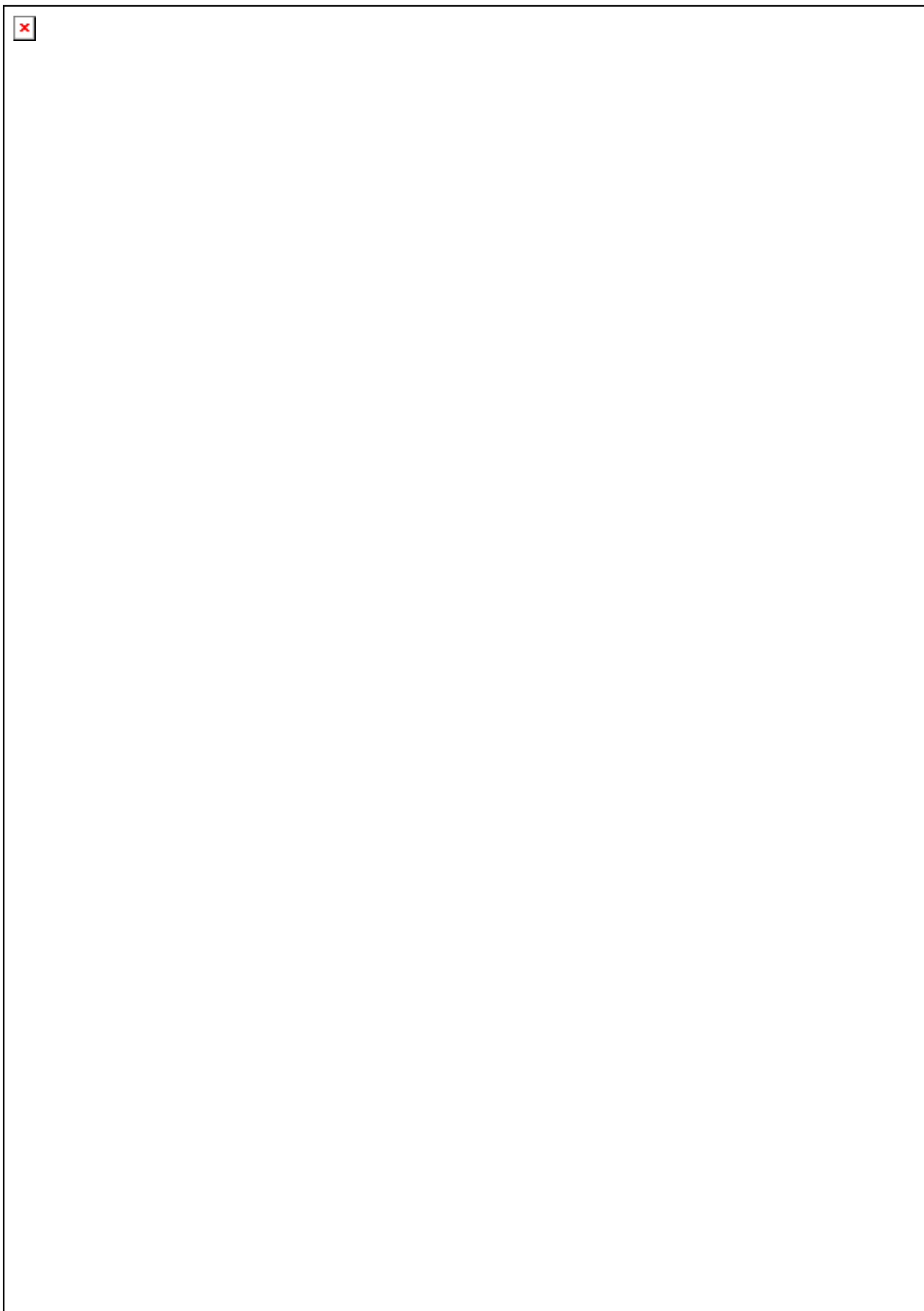
Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д



Продолжение приложения Д



Окончание приложения Д

