

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры полностью)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и анализ расчетов по оплате труда»

Студент

Д.И. Шанкина

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Научный
руководитель
Консультанты

М.В. Боровицкая

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

_____ (И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

_____ (И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Допустить к защите

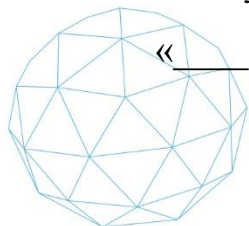
Заведующий кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая

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

_____ (личная подпись)

« _____ » _____ 2017 г.

Тольятти 2017



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующей кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/ М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20 ____ г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент: Шанкина Дина Ибрагимовна

1. Тема: «Бухгалтерский учет и анализ расчетов по оплате труда»
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы: ____ 20 ____ г.
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Годовая финансовая отчетность ООО «Возрождение»; нормативно-правовые акты Российской Федерации, учебная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, интернет источники.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - Теоретические основы учета расчетов по оплате труда
 - Краткая характеристика и организационная структура ООО «Возрождение»
 - Анализ расходов на оплату труда на примере ООО «Возрождение»
 - Способы совершенствования организации учета расчетов по оплате труда в ООО «Возрождение»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: таблицы, схемы, рисунки, приложения.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « ____ » _____ 20 ____ г.

Руководитель бакалаврской
работы

Задание принял к исполнению

_____ (подпись)	М.В. Боровицкая _____ (И.О. Фамилия)
_____ (подпись)	Д.И. Шанкина _____ (И.О. Фамилия)

Содержание

Введение	4
1. Теоретические основы учета расчетов по оплате труда работников на современном коммерческом предприятии.....	7
1.1. Сущность и экономические основы заработной платы.....	7
1.2. Законодательное регулирование учета расчетов по оплате труда.....	9
1.3. Методические особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда.....	13
2. Организация учета расчетов по оплате труда с работниками в ООО «Возрождение»	20
2.1. Краткая характеристика и организационная структура предприятия.....	20
2.2. Документальное оформление и расчет трудовых выплат работникам предприятия.....	29
2.3. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии.....	36
2.4. Налогообложение расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии.....	40
3. Основные направления совершенствования учета расчетов по оплате труда с работниками в ООО «Возрождение»	45
3.1. Методика анализа расчетов по оплате труда	45
3.2. Совершенствование организации учета расчетов с работниками по оплате труда на предприятии	49
Заключение.....	54
Список литературы.....	57
Приложения.....	60

Введение

Не для кого не секрет, что на сегодняшний день, впрочем, как и во все времена, оплата труда является главной мотивацией и стимулирующей силой для любого человека. Для того чтобы фирма успешно функционировала, стабильно и успешно развивалась, сотрудникам нужно мало того что создать условия труда, очень важно еще и учитывать этот труд.

Руководителям предприятий в обязательном порядке необходимо стимулировать персонал для более эффективной деятельности, так как от этого зависит, насколько успешно будет развиваться деятельность их предприятия, а основным видом стимулирования труда конечно является его достойная оплата.

С целью повышения производительности труда используется такая единица учета рабочего времени как человеко-часы, которая показывает количество часов затраченных работником на выполнение какой-либо работы. Размер оплаты труда начисляется каждому работнику по всем основаниям, а затраты относят на издержки производства.

Для обеспечения повышения производительности труда, модернизации производства на предприятии, необходимо сделать так, чтобы каждый работник был материально заинтересован в данном процессе, в повышении производительности своего труда. Таким материальным стимулом является заработная плата, ее рост обеспечивает улучшение благосостояния, повышение уровня жизни работника.

Сегодня в России в вопросах по оплате труда сложилась ситуация, которая обусловлена, во-первых, наличием случаев нарушения трудового законодательства, что приводит к нарушениям прав и законных интересов работников и противостоянию их с работодателями. Во-вторых, применением малоэффективных форм организации заработной платы, которые не оказывают мотивирующего воздействия на работников. Оба эти

фактора неблагоприятно сказываются на конкурентоспособности организаций.

Актуальность темы настоящей бакалаврской работы и нижеприведенного исследования обусловлена наличием расчетов с персоналом по заработной плате в каждом хозяйствующем субъекте, независимо от формы собственности и сферы деятельности. При этом правильное начисление оплаты труда и отнесение ее сумм на себестоимость влияет на достоверное исчисление налога на прибыль и налога на доходы физических лиц, которое установлено налоговым кодексом в нашей стране. Поэтому, отсюда следует, что организация бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда, соответствующая требованиям действующего законодательства имеет весьма существенное значение.

Предметом исследования в данной бакалаврской работе является методика учета расчетов с персоналом по оплате труда.

В качестве объекта исследования выступает деятельность общества с ограниченной ответственностью «Возрождение» (ООО «Возрождение») в части учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Тема исследования в настоящей бакалаврской работе определила его цель: разработка основных направлений для совершенствования организации учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Возрождение».

Для достижения поставленной цели необходимо решить такие задачи:

- определить сущность заработной платы как категории рыночной экономики, охарактеризовать ее формы и системы;
- изучить теоретические и методические особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда соответствующие требованиям российского законодательства;
- проанализировать состояние учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Возрождение», порядок расчета обязательных удержаний, начисление взносов во внебюджетные фонды;
- разработать направления совершенствования организации учета

расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии.

Для изучения теоретических и методических особенностей учета использовались законодательные и нормативные документы, материалы периодической печати, данные бухгалтерского учета и отчетности предприятия.

Поставленные в работе цель и задачи обусловили логику изложения материала и структуру бакалаврской работы, состоящую из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

Во введении обосновывается актуальность избранной темы для данного исследования, определяется его цель и основные задачи.

В первой главе настоящей работы раскрываются теоретические аспекты учета расчетов по оплате труда соответствующие требованиям действующего законодательства.

Во второй главе отражены вопросы результативности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Возрождение», освещена методика первичного, синтетического и аналитического учета расчетов по заработной плате на предприятии.

Третья глава работы посвящена анализу расчетов по оплате труда, вопросам совершенствования бухгалтерского учета расчетов по оплате труда в ООО «Возрождение».

В заключении подведены итоги проведенному исследованию.

Список литературы представляет собой перечень информационных источников, использованных при написании данной работы в алфавитном порядке.

Приложения содержат схемы, отчетность и документы ООО «Возрождение», касающиеся темы исследования.

Такое построение работы позволяет наиболее полно и правильно отразить вопросы бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда на современном коммерческом предприятии, которое успешно ведет свою деятельность.

1. Теоретические основы учета расчетов по оплате труда работников на современном коммерческом предприятии

1.1. Сущность и экономические основы заработной платы

Понятие термина заработная плата, дает определение статья 129 Трудового Кодекса Российской Федерации: «заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты)» [2].

Согласно данного определения заработная плата включает в себя все виды выплат работодателя работнику за выполненную работу.

Рынок труда имеет определенную структуру, включающую в себя в качестве элементов категории спроса на труд (рабочую силу), предложения труда (рабочей силы), цену труда (цену рабочей силы).

Спросом на труд является потребность работодателя в работниках, в количестве необходимом для выполнения работ.

Предложение рабочей силы это население трудоспособного возраста, желающая работать за предложенные работодателем оплату и условия труда.

Работник стремится подороже продать свою рабочую силу, а работодатель старается подешевле ее купить. В результате договорная цена устанавливается на среднем уровне, это ниже чем желал работник но выше чем предлагал работодатель.

Из классической модели рынка труда, представленной на рисунке 1

видно, что точка пересечения прямых А и В является той средней ценой за труд. При такой заработной плате, равной C_0 ей соответствует уровень занятости равный F_0 . Но если уровень оплаты труда вырастет с уровня C_0 до C_1 , соответственно предложение на рынке труда тоже увеличится. Но повышение оплаты труда не выгодно работодателю, произойдет снижение спроса на труд в силу ее высокой стоимости. В результате произойдет рост безработицы, который объясняется превышением предложения рабочей силы спросу на нее.

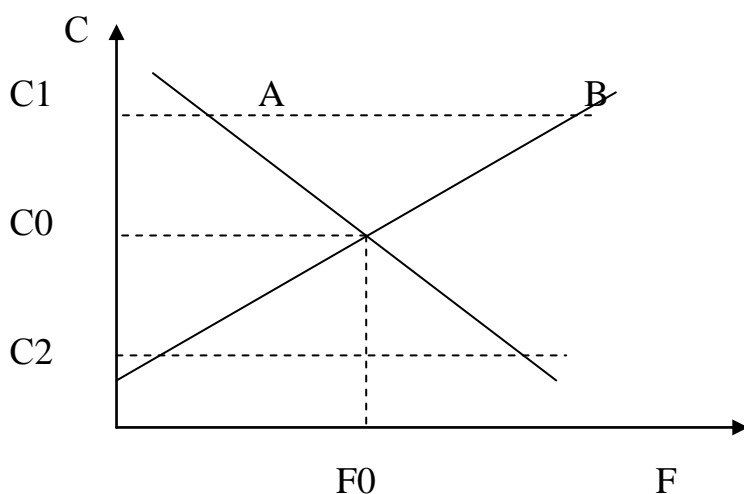


Рис.1. Классическая модель рынка труда:

C – заработная плата;

F – уровень занятости;

A – спрос на труд;

B – предложение труда.

В случае снижения заработной платы с уровня C_0 до уровня C_2 , работодатели получают выгоду от найма дополнительной рабочей силы, что вызывает рост спроса на труд, но в то же время, в связи с падением заработной платы, предложение на рынке труда сократится. В результате произойдет превышение спроса над предложением, что вызовет дефицит рабочей силы.

В реальной экономике на изменение величины спроса и предложения на рынке труда оказывают влияние различные факторы. Так, предложение

рабочей силы определяется темпами роста трудоспособного населения, его половозрастной структурой, уровнем рождаемости, смертности, степенью экономической активности различных этнических и демографических групп трудоспособного населения [30, с. 37].

Таким образом, заработная плата является наиболее действенной мотивацией работников к труду. С развитием рыночных отношений, труд стал товаром, а заработная плата — его стоимостью.

1.2. Законодательное регулирование учета расчетов по оплате труда

Основной документ регулирующий трудовые отношения в Российской Федерации - Трудовой кодекс Российской Федерации, в котором гл.21 полностью посвящена заработной плате.

Заработная плата всесторонне охраняется государством при помощи различных законодательно установленных гарантий, одним из них является установление минимального размера оплаты труда (статьи 133 и 134 ТК), ограничение оплаты труда в неденежной форме (статья 131 ТК). Государство регулирует перечень оснований и размеры удержаний из заработной платы (статья 137, 138 ТК), гарантирует получение заработной платы в случае банкротства работодателя (N 127-ФЗ от 26.10.2002 «О несостоятельности (банкротстве)») и другие гарантии (полный перечень ст.130 ТК).

В части 1 статьи 133 Трудового Кодекса Российской Федерации закреплена обязанность государственных органов устанавливать минимальный размер оплаты труда в размере, не ниже величины прожиточного минимума для трудоспособного населения. Но на сегодняшний день установленные размеры минимального размера оплаты труда и прожиточного минимума не соответствуют положениям Трудового Кодекса Российской Федерации: с 1 июля 2016 года минимальный размер

оплаты труда составляет 7500 рублей, а прожиточный минимум для трудоспособного населения уже более 10000 рублей (для каждого региона устанавливается свой прожиточный минимум).

Согласно статье 135 Трудового Кодекса Российской Федерации, наименование должности, оклад, либо тарифная ставка, коэффициент занятости, норма рабочего времени, доплата за условия работы отклоняющиеся от нормальных должны оговариваться в трудовом договоре. Перечисленные виды выплат, в том числе выплаты компенсационного и стимулирующего характера, премиальные выплаты должны быть установлены коллективным договором, закреплены в локальных нормативных актах и соответствовать требованиям трудового законодательства.

Согласно статьи 131 Трудового Кодекса заработная плата должна выплачиваться в денежной форме в российской валюте, но законом не запрещено производить выплату части заработной платы в неденежной форме (не более 20 процентов от начисленной месячной заработной платы). Условия данной выплаты так же должны быть оговорены в трудовом договоре или закреплены в локальном нормативном акте.

Законом запрещена выдача заработной платы вещами, изъятыми либо ограниченными в обороте (спиртные напитки, наркотические средства, оружие), а так же бонами, купонами, в форме долговых обязательств и расписок. Законом гарантировано право работника на денежную оплату его труда.

Работодатель обязан выплачивать заработную плату не реже, чем каждые полмесяца (статья 136 ТК РФ), при этом в локальном нормативном акте должны быть указаны даты выдачи заработной платы (не позднее пятнадцати календарных дней со дня окончания периода, за который начислена заработная плата). Если установленный день выдачи заработной платы приходится на нерабочий день, то заработная плата должна быть выдана в последний рабочий день, предшествующий установленному дню

выдачи заработной платы. Так же работодатель обязан ознакомить работника с составными частями, начисленной ему заработной платы оформив расчетный листок.

Нарушением трудового законодательства является закрепление в локальном нормативном акте установления для выплаты заработной какого либо периода (например с 10-го по 15-е число). Данное нарушение не является малозначительным, что влечет за собой оплату штрафа, предусмотренного статьей 5.27 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП), в размере от 1000 до 5000 рублей для должностных лиц и индивидуальных предпринимателей, от 30000 до 50000 рублей - для организаций. Так же возможна приостановка деятельности предприятия до девяноста суток, а за повторное нарушение должностные лица могут быть отстранены от работы на срок от одного года до трех лет.

Положения Трудового Кодекса Российской Федерации направлены на максимальную охрану прав работника в части оплаты его труда, своевременное получение заработной платы, что еще раз подчеркивает значимость института заработной платы в экономической жизни общества.

Заботясь о правах работников, государство заботится не только о материальной стороне жизни, а так же, проявляя уважение к работающему населению, обязывает к этому работодателей [32, с. 11].

Порядок ведения бухгалтерского учета в том числе учет расчетов с персоналом по оплате труда с 1 января 2013 года регулирует Федеральный закон от 6 декабря 2011 год № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.05.2016 года) [3]. Данный закон устанавливает единые требования к ведению бухгалтерского учета и отчетности на территории Российской Федерации.

Порядок налогообложения, права и обязанности налогоплательщиков регулирует часть первая Налогового кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (в ред. от 03.07.2016 г.), и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (в ред. от 03.07.2016 г.), регулирующая порядок расчета и

уплаты конкретных налогов, в том числе НДФЛ [1].

К числу нормативных документов, устанавливающих правила формирования информации о расходах коммерческих организаций по оплате труда, относится Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 33н) (в ред. от 06.04.2015г.) [4].

В настоящее время в разработке находится положение о бухгалтерском учете «Учёт вознаграждений работникам», принятие которого позволит сблизить отечественные и международные стандарты, регламентирующие порядок данного раздела учета.

К числу нормативных документов следует отнести также План счетов бухгалтерского учета и Инструкцию по его применению (утв. приказом Минфина Российской Федерации от 31.10. 2000 г. N 94н) (в ред. от 08.11.2010 г.) [5].

Основные нормативные документы инструктивного уровня регулирования учета расчетов по оплате труда: Методические указания Министерства финансов России по бухгалтерскому учету и Методические рекомендации и указания Министерства по налогам и сборам России. Которые разъясняют вопросы по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Основной документ организационного уровня регулирования учета расчетов по оплате труда это учетная политика предприятия, которая должна быть разработана в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н (в ред. от 06.04.2015 г.) [21, с. 5].

С 1 января 2013 года коммерческие организации самостоятельно разрабатывают и утверждают формы первичных учетных документов в учетной политике предприятия (соответственно требованиям федерального закона N 402-ФЗ).

К локальным нормативным актам организации относится Положение о

заработной плате, в котором прописывают все условия, по которым оплачивается труд. В частности, приводят формы оплаты труда для тех или иных категорий работников (окладная, сдельная, комиссионная), порядок расчета начислений за труд в условиях, отклоняющихся от нормальных (например, в выходные или праздничные дни, ночное время), указывают способ выплаты заработной платы (наличными или в безналичном порядке), даты, на которые начисляются выплаты (аванс и основная заработная плата). Согласно статье 135 Трудового кодекса с ним должен быть ознакомлен каждый сотрудник организации [31, с. 10].

Таким образом, цель законодательного регулирования бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда состоит в обеспечении доступа всем заинтересованным пользователям к информации, представляющей объективную картину результатов деятельности хозяйствующих субъектов.

1.3. Методические особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда

Значительную часть работы бухгалтерии занимает учет расчетов с работниками по оплате труда. Необходимо произвести начисление заработной платы, налоговых платежей, платежей во внебюджетные фонды осуществить социальные выплаты, произвести необходимые удержания из заработной платы.

Цели учета труда и его оплаты заключаются в:

- точном учете числа работников, времени отработанного каждым работником и объема выполненных им работ;
- контроле за разумным использованием трудовых ресурсов;
- правильном начислении заработной платы и удержаний производимых из заработной платы;
- учете расчетов с бюджетом, внебюджетными фондами,

работниками предприятия;

- рациональным использованием фонда оплаты труда;
- правильном отнесении начисленной заработной платы и обязательных отчислений на счета издержек производства и обращения и на счета целевых источников.

Системы и формы оплаты труда применяемые на предприятии зафиксированы в Положении об оплате труда.

В основном на предприятиях используются тарифные системы оплаты труда, которые устанавливаются коллективным договором, локальными нормативными актами и соответствуют трудовому законодательству. Тарифная системы оплаты труда предполагает разделение труда по категориям. При этом начисление оплаты труда происходит согласно тарифной сетке, которая определяет тарифный разряд работника, или оклада, и тарифного коэффициента, зависящего от сложности работы, и квалификационного уровня работника.

Повременная и сдельная формы тарифной системы оплаты труда являются основными (рис. 2) [17, с. 10].

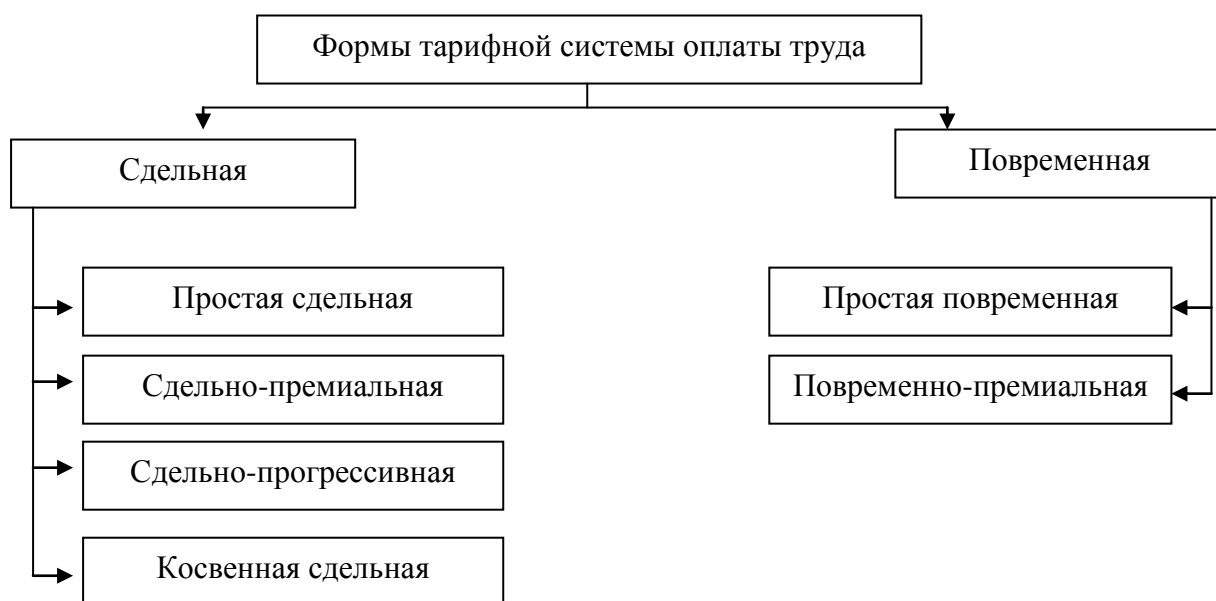


Рис.2. Основные формы тарифной системы оплаты труда

При сдельной форме оплаты труда оплата производится за фактически выполненную работу, размер заработной платы начисляется согласно установленным расценкам. Сдельную расценку за единицу продукции устанавливают исходя из тарифной ставки, соответствующей разряду работ, нормам времени, установленным для работ данного вида, нормам выработки.

Формула вычисления сдельной расценки при использовании норм выработки:

$$\text{Ред} = \text{Tg} / \text{Нв}, \quad (1)$$

где

Ред – величина сдельной расценки за единицу выполняемой работы;

Tg – размер дневной тарифной ставки рабочего-сдельщика, соответствующий разряду работы;

Нв – величина сменной нормы выработки ед. в смену.

Формула вычисления сдельной расценки при использовании норм времени:

$$\text{Ред} = \text{Tч} * \text{Нвр}, \quad (2)$$

где

Tч – размер часовой тарифной ставки рабочего-сдельщика;

Нвр - норма времени на единицу выполняемых работ [19, с. 9].

Существует несколько систем сдельной формы оплаты труда.

Простая сдельная система оплаты труда, предполагает оплату труда, рассчитываемую как произведение сдельной расценки за единицу продукции на количество произведенной продукции (работ, услуг). Данная система оплаты труда не предусматривает материального стимулирования работников (выплату премий за определенные достижения), поэтому устанавливая такую систему оплаты на предприятии, руководителям не стоит рассчитывать на изготовление высококачественных изделий.

При сдельно-премиальной системе предполагается начисление заработной платы рассчитанной по прямым сдельным расценкам и премии за

выполнение и перевыполнение норм выработки, изготовление высококачественной продукции (работ, услуг), экономию сырья. Размеры и основания для выплаты таких премий должны быть установлены в Положении по премированию, утвержденному на предприятии.

Сдельно-прогрессивная форма оплаты труда предполагает оплату продукции произведенной в пределах установленных норм по прямым сдельным расценкам, а изделий произведенных сверх установленных норм, по повышенным расценкам согласно установленной шкале.

Для вспомогательных работников, занятых обслуживанием основного производства, устанавливается косвенная сдельная форма оплаты труда. При такой форме оплаты заработная плата вспомогательных работников напрямую зависит от выработки работников основного производства, которых они обслуживают.

В тех случаях, когда невозможно нормировать труд работников, применяется повременная форма оплаты труда. При такой форме оплаты заработная плата начисляется согласно установленной тарифной ставке или окладу за фактически отработанное работником время.

Простая повременная оплата труда рассчитывается, как произведение тарифной ставки либо оклада, установленного работнику, за единицу времени и фактически отработанного им времени.

Существует большой недостаток при применении простой повременной форме оплаты труда - работник не заинтересован в результатах своего труда, в количестве и качестве произведенной продукции (работ, услуг).

Повременно-премиальная форма оплаты труда предполагает не только оплату фактически отработанного времени, но и премию за качество произведенной продукции (работ, услуг). В основном премии устанавливают в процентах от оклада или тарифной ставки. При данной системе оплаты труда, необходимо наличие утвержденного руководителем предприятия Положения о премировании.

Следует отметить преимущество повременно-премиальной системы, поскольку, она стимулирует работника к более качественному исполнению своих обязанностей в полном размере.

В Трудовом кодексе Российской Федерации существует такое понятие, как бестарифный заработок. При бестарифной системе оплаты труда заработная плата представляет собой долю каждого работника в общем фонде оплаты труда и начисляется согласно установленному каждому работнику коэффициенту квалификационного уровня (ККУ), коэффициенту трудового участия (КТУ) и фактически отработанного им времени.

В рыночной экономике используется также смешанная система оплаты труда, применение на одном предприятии тарифной и бестарифной системы оплаты труда [13, с. 8].

Неотъемлемой частью учета расчетов по оплате труда является документальное оформление таких расчетов, так как при начислении заработной платы необходимо оформление документов по учету использования рабочего времени и выработки.

При повременной системы оплаты труда на предприятии таким первичным, оправдательным документом является табель учета использования рабочего времени.

Для учета выработки рабочих-сдельщиков используют наряды на сдельную работу, рапорты о выработке и приемке работ за смену, карточки (ведомости) учета выработки, таблицы-расчеты, акты о приемке выполненных работ, заказы и другие первичные документы [12, с. 8].

Существует несколько вариантов оформления начисления и выплаты заработной платы на коммерческом предприятии:

- оформление начислений и осуществление выплат в одной ведомости - расчетно-платежной;
- оформление начислений в расчетной ведомости, а осуществление выплат в платежной ведомости;
- оформление расчета в расчетном листке, служащим основанием для

составления платежной ведомости, по которой осуществляется выплата заработной платы

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предусмотрен Планом счетов для осуществления синтетического учета расчетов с персоналом по оплате труда. По экономическому содержанию относится к счетам для учета краткосрочных обязательств. По отношению к балансу этот счет является пассивным. По степени обобщения, так как не делится на субсчета, синтетический простой. По кредиту счета отражают операции по начислению заработной платы в корреспонденции со счетами, на которых эти источники учитываются, по дебету отражают выплату заработной платы работникам и ее депонирование.

Кредитовое сальдо по данному счету показывает задолженность предприятия по заработной плате своим работниками. Дебетовое сальдо отражает переплату по заработной плате или выплату аванса в счет будущей заработной платы [18, с. 7].

Типовая корреспонденция счетов по счету 70 представлена в Приложении 1 [39, с. 112].

Расчетные и платежные или расчетно-платежные ведомости, реестры не выданной заработной платы являются основанием для записей по счету 70.

Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется отдельно для каждого работника, учитываются все начисления и удержания. Регистром такого учета являются: лицевой счет работника, расчетные и расчетно-платежные ведомости.

Таким образом, можно сделать вывод, что оплата труда является основной формой экономического стимулирования труда, представляет собой компенсацию трудового вклада работников в деятельность фирмы, и выполняет основную функцию стимулирования работников к эффективному труду. Размер заработной платы должен определяться уровнем квалификации работника, опытом его работы, качеством произведенного труда,

профессиональной подготовкой.

Подводя итоги изучению теоретических основ учета труда и его оплаты можно сделать следующие выводы.

Важнейшим элементом издержек производства является труд. Росту эффективности производства, его рентабельности и прибыльности способствует повышение производительности труда, размер оплаты такого труда необходимо начислять каждому работнику по всем основаниям и относить затраты по оплате труда на издержки производства.

Задачи учета и контроля за оплатой труда заключаются в том, чтобы создавать достоверную и экономически обоснованную информацию о труде и его оплате, следить за точностью начисления и своевременной выплатой заработной платы, за устранением выплат непроизводственного характера. Эта информация используется для осуществления контроля за использованием рабочего времени, внедрением передовых методов труда, соблюдением соотношения между ростом производительности труда и его оплатой, за уровнем соответствующих затрат.

В настоящее время в разработке находится положение о бухгалтерском учете «Учёт вознаграждений работникам», принятие которого позволит сблизить отечественные и международные стандарты, регламентирующие порядок данного раздела учета.

2. Организация учета расчетов по оплате труда с работниками в ООО «Возрождение»

2.1. Краткая характеристика и организационная структура предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Возрождение» находится в Красноярском крае.

Местонахождение предприятия: 662313, Красноярский край, город Шарыпово, ул. Дорожная, д. 3.

Организация зарегистрирована 28 мая 2006 года регистрирующим органом Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №12 по Красноярскому краю, Таймырскому (Долгано-Ненецкому) и Эвенкийскому автономным округам.

Уставный капитал компании по состоянию на 02.06.2016 - 10000 рублей.

Тип собственности ООО «Возрождение»: Общества с ограниченной ответственностью.

Форма собственности ООО «Возрождение»: Частная собственность.

Основные виды деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Возрождение»

- эксплуатация автомобильных дорог общего пользования (63.21.22);
- деятельность лесопитомников (02.01.6);
- разработка гравийных и песчаных карьеров (14.21).

Реквизиты организации:

ООО «ВОЗРОЖДЕНИЕ» присвоены:

ИНН 2459014548

КПП 245901001

ОГРН 1062459009580

ОКПО 95676409

Деятельность ООО «Возрождение» соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

Основным внутренним документом предприятия является его Устав.

Данная организация на сегодняшний день, для лучшего осуществления своей деятельности, оснащена самым современным, импортным оборудованием из Германии и Швеции: бетоноукладчик, бетономешалка, каток, а так же оборудование для лесопитомника. Современное оборудование отвечает новейшему слову техники, имеет отличную мощность. Это позволяет предприятию придерживаться различных ГОСТов, нормативов и стандартов в своей области.

ООО «Возрождение» достойно конкурирует с предприятиями аналогичной сферы деятельности, сохраняя адекватную цену на услуги высокого качества, а так же цену саженцев из лесопитомника.

На предприятии жестко соблюдается комплексная производственная система контроля качества.

На базе ООО «Возрождение» действует собственная производственная лаборатория, которая испытывает качество дорожного покрытия, все виды необходимых анализов, оборудование на предприятии одно из лучших в Красноярском крае.

Руководство ООО «Возрождение» уделяет большое внимание модернизации производства.

В 2010 году на предприятии выполнены технические преобразования в лесопитомниках, а так же на карьерах.

На 2017 год запланирована разработка новых карьеров по добыче гравия и песка.

Схема организационной структуры ООО «Возрождение» отражена на рисунке 3.

Ее построение совмещает в себе линейные принципы распределения полномочий с функциональными областями деятельности.

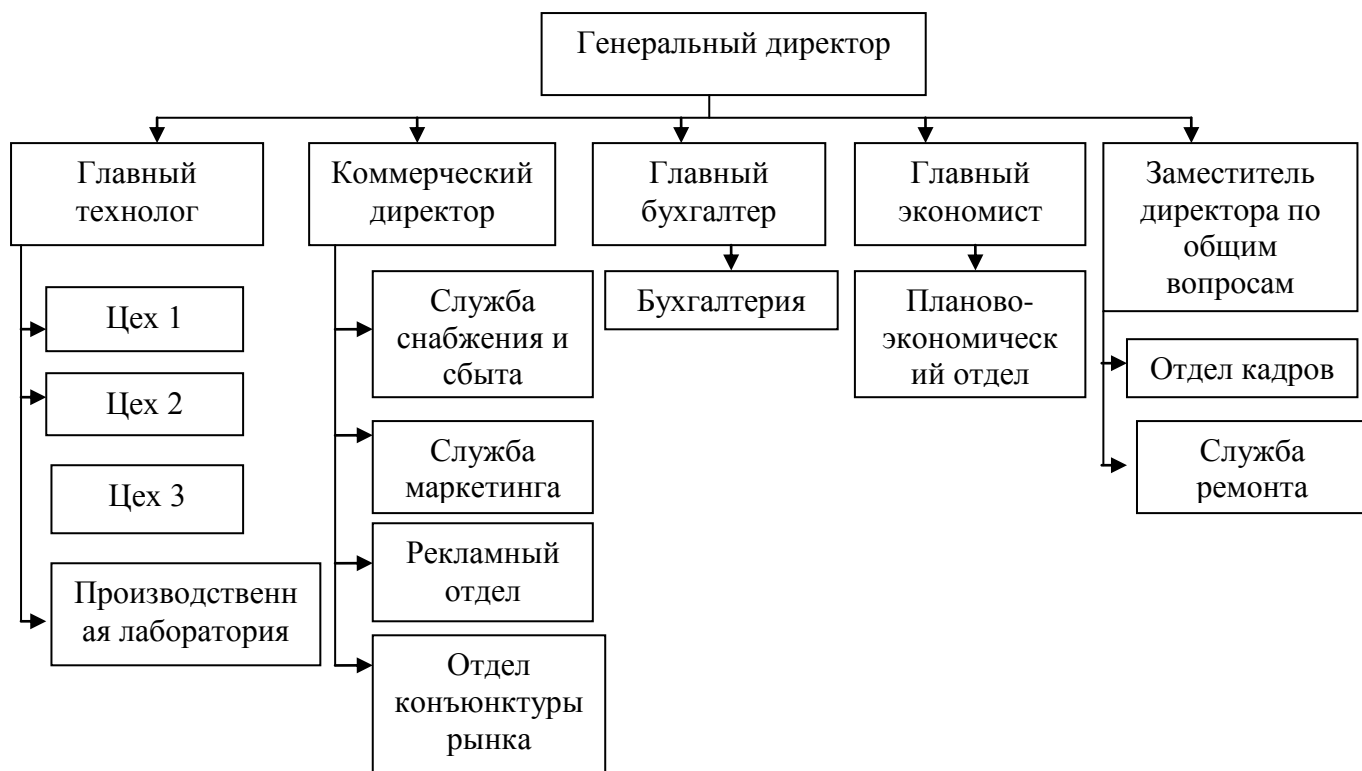


Рис.3. Схема организационной структуры управления ООО «Возрождение»

Степень централизации управления ООО «Возрождение» высокая, так как руководство высшего звена оставляет за собой большую часть полномочий, необходимых для принятия важных решений. Для каждой должности разработана должностная инструкция, в целях повышения качества работы.

Генеральный директор осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью структурных подразделений, несет ответственность перед учредителями за эффективность работы предприятия.

Руководство производственным процессом осуществляет главный технолог, который занимается разработкой и внедрением новых технологий выращивания растений, производства продукции (а именно саженцев из лесопитомника, гравия, песка), выполнением работ, услуг (укладка, эксплуатация автомобильных дорог), повышением уровня модернизации производства, которое приведет к сокращению себестоимости производимой

продукции, улучшению качества предлагаемых предприятием услуг.

Контроль качества используемого сырья и производимой продукции осуществляется сотрудниками производственной лаборатории.

Руководство материально-техническим снабжением, сбытом продукции, а также ее маркетинговым обеспечением в ООО «Возрождение» осуществляет коммерческий директор.

Добросовестное выполнение обязанностей сотрудниками службы снабжения и сбыта обеспечивает своевременную поставку сырья и материалов, для осуществления деятельности предприятия.

Деятельность сотрудников службы маркетинга направлена на изучение потребительского спроса на производимую продукцию, ее рекламное обеспечение, оценку конкурентной среды на рынках сбыта.

Руководство бухгалтерией в ООО «Возрождение» осуществляет главный бухгалтер.

Главный бухгалтер несет ответственность за разработку форм первичных учетных документов, документов внутренней финансовой отчетности, за расходованием денежных средств предприятия, сохранность материальных ценностей, своевременную подачу отчетов и уплату налогов и взносов, осуществляет контроль за деятельностью своего структурного подразделения.

Структура бухгалтерии в ООО «Возрождение» представлена на рисунке 4.



Рис.4. Организационная структура бухгалтерии ООО «Возрождение»

Работники планово-экономического отдела во главе с главным экономистом осуществляют всю экономическую работу, участвуют в обобщении материалов анализа, в разработке предложений и рекомендаций, в производственных совещаниях и собраниях, следят за совершенствованием экономических методов управления.

Ответственность за обеспечение бесперебойной работы оборудования на предприятии, формирование высококвалифицированного коллектива возложена на заместителя директора по общим вопросам.

Благодаря организационной структуре управления, соответствующей профилю деятельности ООО «Возрождение», грамотно распределяющей функциональные обязанности, позволяет своевременно реагировать на изменение обстановки на рынке и эффективно использовать имеющиеся производственные ресурсы.

Внутренним документом, определяющим организацию учетных работ, раскрывающим методику и технику учета, на предприятии является учетная политика, которая определяется на год.

Также руководителем ООО «Возрождение» утверждается план счетов бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2016 год утверждена руководителем предприятия 5 января 2016 года. Однако так как положения учетной политики начинают действовать с 1 января текущего года, следовательно, приказ об учетной политике на очередной финансовый год должен утверждаться в конце предыдущего года.

Благодаря организационной структуре управления, соответствующей профилю деятельности ООО «Возрождение», грамотно распределяющей функциональные обязанности, позволяет своевременно реагировать на изменение обстановки на рынке и эффективно использовать имеющиеся производственные ресурсы.

Динамика основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Возрождение» за 2013 год - 2015 год представлена в таблице 1,

основой для ее составления послужила информация бухгалтерской отчетности (Приложения 1,2,3).

Таблица 1

Динамика основных технико-экономических показателей производства продукции в ООО «Возрождение» за 2013 год - 2015 год

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонения (+,-)			
				2014 год к 2013 год		2015 год к 2014 год	
				абсолют.	относит.	абсолют.	относит.
Выручка, тысяч рублей	15450	17681	20080	+2231	+14,4	+2399	+13,6
Себестоимость продаж, тысяч рублей	14638	16640	18334	+2002	+13,7	+1694	+10,2
Затраты на 1 рубль реализованной продукции, работ, услуг, рублей	0,95	0,94	0,91	-0,01	-1,1	-0,03	-3,2
Валовая прибыль, тысяч рублей	812	1041	1746	+229	+28,2	+705	+67,7
Рентабельность продаж, процент	5,3	5,9	8,7	+0,6	+11,3	+2,8	+47,5
Стоимость внеоборотных активов, тысяч рублей	18954	19351	24965	+397	+2,1	+5614	+29,0
Фондоотдача, рублей	0,82	0,84	0,86	+0,02	+2,4	+0,02	+2,4
Рентабельность основных производственных фондов, процент	4,3	5,4	7,0	+1,1	+25,6	+1,6	+29,6
Стоимость оборотных средств, тысяч рублей	10054	11578	12503	+1524	+15,2	+925	+8,0
Количество оборотов оборотных активов, об.	1,5	1,5	1,6	0	-	+0,1	+6,7
Численность работающих, человек	130	124	121	-6	-4,6	-3	-2,4
Производительность труда одного работающего, тысяч рублей	118,8	142,6	166,0	+23,8	+20,0	+23,4	+16,4

Из данных таблицы следует, что за анализируемый период в организации отмечается рост объемов реализации продукции и услуг в сумме 4630 тысяч рублей, при этом в 2014 год он увеличился в сравнении с 2013

годом на 2231 тысяч рублей или 14,4 процентов, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом данный показатель вырос на 2399 тысяч рублей или 13,6 процентов. Такая динамика объясняется, как увеличением объемов реализации товаров и услуг в ООО «Возрождение» в натуральном выражении, так и инфляционным ростом цен на реализуемую организацией продукцию и услуги.

Себестоимость продаж (песка, щебня, леса, услуг по обустройству дорог) возросла в 2014 году в сравнении с 2013 годом на 2002 тысяч рублей или 13,7 процентов, а в 2015 году против 2014 года ее рост составил 1694 тысяч рублей или 10,2 процентов. За анализируемый период общее увеличение себестоимости реализованной продукции в организации за составило 3696 тысяч рублей, это объясняется как увеличением объемов реализации товаров и услуг в ООО «Возрождение» в натуральном выражении, так ростом закупочных цен вызванных инфляцией, расходов на доставку и хранение товаров.

Произошло снижение величины затрат на один рубль реализованной продукции (песок, гравий, лес) за анализируемый период на четыре копейки, в том числе: на одну копейку в 2014 году (что составляет 1,1 процент) в сравнении с 2013 годом; на три копейки в 2015 году (3,2 процента) в сравнении с 2014 годом, что показывает повышение эффективности управления затратами в организации за рассматриваемый период.

В следствии того, что темпы роста объемов реализации продукции в ООО «Возрождение» больше темпов роста себестоимости продаж за данный период, размер полученной организацией прибыли увеличился в 2014 году в сравнении с 2013 годом на 229 тысяч рублей или 28,2 процентов, а 2015 году в сравнении с 2014 годом ее рост составил уже 705 тысяч рублей или 67,7 процентов. Общее увеличение прибыли за весь период составило 934 тысячи рублей.

В соответствии с ростом доходности организации отмечается рост рентабельности продаж в 2014 году в сравнении с 2013 годом на 0,6 процента

и в 2015 году в сравнении с 2014 годом на 2,8 процента. В совокупности увеличение уровня рентабельности продаж в ООО «Возрождение» за анализируемый период составило 3,4 процентных пункта.

В 2015 году организацией закуплены новые автопогрузчики, грейдер, увеличилось число саженцев (деревьев) в лесопитомнике, что привело к росту стоимости основных фондов ООО «Возрождение» в сравнении с 2014 годом на 397 тысяч рублей или 2,1 процентов. А в 2015 году были приобретены автомобили «КАМАЗ» для осуществления доставки гравия и песка населению (потребителям), что увеличило стоимость внеоборотных активов в сравнении с 2014 годом на 5614 тысяч рублей или 29 процентов. Общий рост стоимости основных средств организации за 2014 год - 2015 год составил 6011 тысяч рублей.

Повышение показателя фондоотдачи в 2014 год - 2015 году на 4 копейки (по две копейки или 2,4 процента в год), обуславливает рост эффективности использования основных фондов предприятия. Это так же подтверждается ростом показателя фондорентабельности, показатель которого увеличился в 2014 году в сравнении с 2013 годом на 1,1 процент и в 2015 году в сравнении с 2014 годом на 1,6 процент. Совокупный рост рентабельности основных производственных фондов за 2014 год – 2015 год составил в ООО «Возрождение» 2,7 процента.

Рост стоимости оборотных средств за счет увеличения товарных запасов на 2449 тысяч рублей (на 1524 тысяч рублей или 15,2 процента в 2014 году и 925 тысяч рублей или 8 процентов в 2015 году) вызвано увеличением объемов реализации продукции (работ, услуг).

Эффективность использования оборотных средств увеличилась в незначительной степени, увеличение значения коэффициента оборачиваемости оборотных средств в 2014 году в сравнении с 2013 годом на 0,1 оборота или 6,7 процентов. В 2015 году в сравнении с 2014 годом его динамика не отмечается.

Применение нового более современного складского оборудования,

автопогрузчиков, позволило организации сократить численность персонала за анализируемый период на девять человек в результате увольнения низко квалифицированных рабочих (грузчиков).

При этом как положительный факт в деятельности ООО «Возрождение» следует отметить рост производительности труда сотрудников организации, который составил в 2015 году в сравнении с 2014 годом 23,8 тысяч рублей или 20,0 процентов, а в 2015 году в сравнении с 2015 годом – 23,4 тысяч рублей или 16,4 процентов.

Таким образом, динамика основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Возрождение» за 2013 год - 2015 год позволяет сделать вывод о повышении его эффективности.

Далее оценим эффективность управления финансовой деятельностью в ООО «Возрождение», для чего рассмотрим динамику показателей платежеспособности и финансовой устойчивости организации, представленных в таблице 2.

Данные таблицы 2 свидетельствуют о достаточно высоких уровнях платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Возрождение» за анализируемый период.

Предприятие способно выполнить свои обязательства перед контрагентами за счет быстрореализуемых и всех текущих активов, о чем свидетельствуют рассчитанные значения коэффициентов срочной и общей ликвидности, значения которых на протяжении всего анализируемого периода соответствуют нормативам.

Однако денежных средств для покрытия краткосрочных обязательств на предприятии недостаточно, что подтверждается рассчитанными значениями коэффициента абсолютной ликвидности.

Динамика показателей платежеспособности и финансовой устойчивости
ООО «Возрождение» за 2013 год - 2015 год.

Показатели	Период			Нормативы
	На 31.12.2013 год	На 31.12. 2014 год	На 31.12. 2015 год	
Коэффициенты платежеспособности				
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,122	0,124	0,130	0,5-0,7
2. Коэффициент срочной ликвидности	2,121	1,954	1,658	> 1
3. Коэффициент общей ликвидности	2,915	2,795	2,742	1-2
Коэффициенты финансовой устойчивости				
4. Коэффициент автономии	0,744	0,749	0,762	> 0,7
5. Коэффициент маневренности	0,657	0,642	0,635	0,2-0,5
6. Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками финансирования	2,858	2,548	1,889	> 0,1

Расчет и значения коэффициентов финансовой устойчивости позволяют сделать вывод о достаточной степени независимости ООО «Возрождение» от внешних источников финансирования, о способности к гибкому реагированию на изменение ситуации на рынке, о финансировании производственной деятельности предприятия за счет собственных источников.

Таким образом, анализ динамики показателей деятельности ООО «Возрождение» позволяет сделать вывод о расширении его деятельности и повышении ее эффективности.

2.2. Документальное оформление и расчет трудовых выплат работникам предприятия

Для учета труда и расходов по его оплате в ООО «Возрождение» и используют унифицированные формы учетных первичных документов.

Оформление приема сотрудников в структурные подразделения ООО «Возрождение» осуществляется в Приказе (распоряжении) о приеме на работу.

При осуществлении внутреннего перевода сотрудника оформляют Приказ (распоряжение) о переводе на другую работу.

Увольнение работников в ООО «Возрождение» отражается в Приказе (распоряжении) о прекращении трудового договора (контракта).

В ООО «Возрождение» установлена тарифная система оплаты труда, форма оплаты труда – повременно-премиальная.

Для учета отработанного рабочего времени в ООО «Возрождение» применяется табель учета использования рабочего времени, которые оформляются в каждом структурном подразделении предприятия.

Начисление заработной платы основным рабочим ООО «Возрождение» осуществляется в соответствии с установленной часовой тарифной ставкой и фактически отработанным рабочим временем.

Например, часовая тарифная ставка оператора катка составляет 191 рублей. В июле 2015 года данный сотрудник отработал 181 час.

Размер начисленной оплаты труда сотрудника составил:

$191 \text{ рублей/ч} \times 181 \text{ ч} = 34571 \text{ рублей.}$

Для расчета оплаты труда работников обслуживающих производств используется установленная дневной ставка и количество фактически отработанных дней в расчетном периоде.

Например, дневная ставка оплаты труда сотрудников лаборатории ООО «Возрождение» установлена в размере 937 рублей. Количество отработанных лаборантом дней в июле 2015 года составило 21 день.

Размер начисленной оплаты труда лаборанта составил:

$937 \text{ рублей/дней} \times 21 \text{ день} = 19677 \text{ рублей.}$

Заработная плата административно-управленческому аппарату начисляется в зависимости от размера установленного месячного оклада и количества отработанного времени за расчетный период.

Например, менеджер по рекламе с окладом в размере 25500 рублей за июль 2015 года из 21 рабочих дней отработал 18, а остальные три дня находился в отпуске без сохранения заработной платы.

Заработная плата менеджера составила:

25500 рублей / 21 дней x 18 дней = 21857 рублей.

С целью мотивации сотрудников, в конце квартала по результатам работы предусмотрены премиальные выплаты.

Порядок премирования сотрудников ООО «Возрождение» установлен в Положении об оплате труда. Отдельного положения о премировании на предприятии нет.

Фонд премирования работников подразделения рассчитывается как разница между утвержденным месячным фондом оплаты труда, скорректированным в зависимости от темпов роста (снижения) фактической производительности труда против базового уровня, и суммой выплат, начисленных в соответствии с Положением об оплате труда ООО «Возрождение». Данный фонд распределяется руководителем который должен объективно оценить труд каждого работника, учесть фактически отработанное время, наличие замечаний, недостатков в работе

Например, менеджер по сбыту продукции из лесопитомника с месячным окладом 25800 рублей увеличил объем реализации продукции, заключив договоры с новыми потребителями.

В Положении о премировании на предприятии предусмотрена премиальная выплата сотрудникам отдела сбыта при перевыполнении плана по реализации, размер которой составляет 10 процентов от месячного оклада.

В июле 2015 года сотрудник отработал полный месяц. В результате размер премиального вознаграждения составил:

25800 рублей x 10 процентов = 2580 рублей.

Таким образом, за июль 2015 года менеджеру по сбыту была начислена оплата труда в сумме:

25800 рублей + 2580 рублей = 28380 рублей.

Размер начисленных премиальных выплат, обусловленных перевыполнением плановых заданий, в ООО «Возрождение» включаются в состав расходов на оплату труда и в соответствии с положениями статьи 255 Налогового Кодекса Российской Федерации подлежат учету при исчислении налогооблагаемой прибыли.

Работникам ООО «Возрождение» предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней в соответствии с требованиями трудового законодательства Российской Федерации.

Предоставление отпуска сотруднику ООО «Возрождение» оформляется Приказом (распоряжением) о предоставлении отпуска. Расчет отпускных выплат осуществляется сотрудниками бухгалтерии в записке-расчете.

Расчет суммы отпускных выплат в ООО «Возрождение» осуществляется в зависимости от размера среднего дневного заработка работника, определенного в соответствии с требованиями статьи 139 Трудового Кодекса Российской Федерации.

Так, с 1 августа 2015 года водителю ООО «Возрождение» предоставлен очередной ежегодный отпуск продолжительностью 28 календарных дней. В расчет включается заработная плата за предшествующие двенадцать месяцев: с 1 августа 2014 года по 31 июля 2015 года, который был полностью отработан. Оклад работника составляет 18000 рублей. За этот период работнику осуществлялись выплаты премий в общей сумме 47500 рублей.

Сумма начисленной оплаты труда за расчетный период составила:

15000 рублей x 12 месяцев = 216000 рублей.

Среднедневной заработок сотрудника составил:

$(216000 \text{ рублей} + 47500 \text{ рублей}) : 12 \text{ месяцев} : 29,4 \text{ дней} = 645,57 \text{ рублей.}$

Размер отпускных рассчитывается как произведение среднедневного заработка на количество дней отпуска:

645,57 рублей x 28 дней = 18075,96 рублей.

Выплата отпускных сотрудникам ООО «Возрождение» осуществляется через кассу и оформляется расходным кассовым ордером. За несвоевременную выплату отпускных статьей 236 Трудового кодекса Российской Федерации предусмотрена материальная ответственность работодателя.

В случае заболевания работника при предоставлении больничного листа ему выплачивается пособие по временной нетрудоспособности размер которого зависит от страхового стажа работника.

Для расчета больничного листа учитывается заработная плата за два последних года, предшествующих году оформления листка нетрудоспособности.

В составе общей суммы заработка за расчетный период подлежат учету все виды выплат работнику, на которые были начислены взносы на социальное страхование.

При расчете среднего заработка учитывается размер предельной базы для начисления страховых взносов, размер которой составил в 2013 году - 568000 рублей, в 2014 году - 624 000 рублей.

Среднедневной заработок для расчета пособия по листку нетрудоспособности определяется путем деления суммы облагаемых взносами выплат, начисленных за два календарных года, предшествующих году наступления нетрудоспособности, на семьсот тридцать. Так мы находим размер среднедневной заработной платы. Затем, для расчета суммы пособия, необходимо умножить размер среднедневной заработной платы на количество календарных дней болезни, указанных в больничном листе.

Так, коммерческий директор заболел в мае 2015 года. В расчетный период для расчета пособия по временной нетрудоспособности были включены 2013 год и 2014 год.

Средний заработок сотрудника составил:

в 2013 году - 576526 рублей;

в 2014 год - 655317 рублей;

В расчет принимают средний заработок сотрудника, рассчитанный исходя из максимума (в 2013 год - 568 000 рублей, в 2014 год - 624 000 рублей). Общая сумма заработка, принимаемого к расчету, составила:

$568\ 000 + 624\ 000 = 1\ 192\ 000$ рублей.

Среднедневной заработок составил:

$1\ 192\ 000$ рублей : 730 дней = 1632,87 рублей.

Сумма пособия, за счет средств предприятия, составила:

$1632,87$ рублей x 80 процентов x 3 дня = 3918,88 рублей.

Сумма пособия, за счет средств Фонда социального страхования, составила:

$1632,87$ рублей x 80 процентов x 6 дней = 7837,77 рублей.

В ООО «Возрождение» из заработной платы сотрудников осуществляются обязательные и добровольные удержания.

Удержания из заработной платы на основании решения суда относятся к обязательным и не требует приказа руководителя об удержании и согласия работника.

Исполнительные документы, поступившие в организацию, должны проходить обязательную регистрацию в специальном журнале учета исполнительных документов. Однако данный документ в ООО «Возрождение» отсутствует.

Все исполнительные документы хранятся как бланки строгой отчетности в сейфе главного бухгалтера.

О поступлении исполнительного листа организация извещает судебного пристава-исполнителя обратным уведомлением.

Также из заработной платы сотрудников ООО «Возрождение» осуществляется удержание сумм причиненного ущерба за недостачи, которые выявляются в ходе инвентаризации и отражены в инвентаризационных актах и описях, и удержание сумм за бракованную

продукцию.

На основании письменных заявлений работников ООО «Возрождение» могут производиться любые другие удержания из заработной платы (например, в оплату добровольных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, профсоюзные взносы).

Расчет, причитающихся трудовых выплат сотрудникам ООО «Возрождение», осуществляет бухгалтер расчетного отдела. Данные процедуры оформляются в расчетной ведомости, так же необходимо вести лицевые счета на каждого сотрудника.

Однако в ООО «Возрождение» лицевые счета не заполняются.

В ООО «Возрождение» выплата сумм начисленной оплаты труда осуществляется два раза в месяц. Основанием для выплат является платежная ведомость, которая регистрируется в журнале. Однако в ООО «Возрождение» такой журнал ведется.

Заработная плата выдается из кассы в течение трех дней. Затем, если сотрудник не получил вовремя заработную плату, ставится отметка «Депонировано», депонированная сумма регистрируется в Книге учета депонированной заработной платы, неполученные деньги сдаются обратно в банк. Но в ООО «Возрождение» такая книга не ведется, учет производится на основании платежных ведомостей.

Вывод: в первичном учете расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Возрождение» было выявлено отсутствие журнала регистрации платежных ведомостей, лицевого счета, книги учета депонированной заработной платы.

2.3. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии

Суммы начисленной заработной платы сотрудникам ООО «Возрождение» в соответствии с рабочим планом счетов отражаются по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с соответствующими счетами учета затрат.

Отражение в учете отпускных выплат в ООО «Возрождение» осуществляют в зависимости от месяца, за который они начисляются.

Отпускные начисленные за текущий месяц относят к расходам по обычным видам деятельности, а отпускные за еще не наступивший месяц в состав расходов будущих периодов. Затем при наступлении этого месяца так же в состав расходов по обычным видам деятельности.

Бухгалтерские записи по учету начисления заработной платы в ООО «Возрождение» представлены в таблице 3.

Таблица 3

Бухгалтерские записи по учету начисления заработной платы в ООО «Возрождение» за июль 2015 года

Содержание хозяйственной операции	Сумма, рублей	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
Начисление оплаты труда оператору катка	34571	20	70
Начисление оплаты труда лаборанту	19677	23	70
Начислена заработная плата менеджеру по рекламе	21857	26	70
Начислена заработная плата менеджеру по сбыту	25800	26	70
Начислена премиальная выплата менеджеру по сбыту	2580	26	70
Начислены отпускные водителю	18075,96	26	70

Первые три дня пособия по листку временной нетрудоспособности оплачиваются за счет средств работодателя, а начиная с четвертого до последнего дня болезни указанного в больничном листе, за счет средств Фонда социального страхования. Но если листок нетрудоспособности является продолжением первичного листка нетрудоспособности, вся сумма

пособия выплачивается из средств Фонда социального страхования.

Бухгалтерские записи по начислению пособий по временной нетрудоспособности в ООО «Возрождение» отражены в таблице 4.

Таблица 4

Бухгалтерские записи по начислению пособий по временной нетрудоспособности в ООО «Возрождение» за май 2015 года

Содержание хозяйственной операции	Сумма, рублей	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
Начислено пособие по временной нетрудоспособности коммерческому директору за счет предприятия	3918,8	26-1	70
Начислено пособие по временной нетрудоспособности коммерческому директору за счет средств ФСС	7837,77	69-1	70

Выплата назначенных пособий в ООО «Возрождение» осуществляется в ближайший день, установленный для выдачи заработной платы.

Удержания из заработной платы работников предприятия в учете ООО «Возрождение» производятся по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Бухгалтерские записи по учету удержаний из оплаты труда работников в ООО «Возрождение» представлены в таблице 5.

Таблица 5

Бухгалтерские записи по учету удержаний из оплаты труда работников ООО «Возрождение» за июль 2015 года

Содержание хозяйственной операции	Сумма, рублей	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
Удержание суммы алиментов и расходы на их перевод	5217	70	76-5
Удержание подотчетных сумм, невозвращенных своевременно, из оплаты труда	356	70	94
Удержание сумм в счет погашения задолженности по возмещению материального ущерба, причиненного в результате брака, из оплаты труда	705	70	73-2

Выплата заработной платы отражается в корреспонденции счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и счета 50 «Касса». Суммы

депонированной заработной платы отражены в учете ООО «Возрождение» проводкой: дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 1 «Расчеты по депонированным суммам».

Бухгалтерские записи по учету выплаты заработной платы в ООО «Возрождение» представлены в таблице 6.

Таблица 6

Бухгалтерские записи по учету выплаты заработной платы в
ООО «Возрождение» за июль 2015 года

Содержание хозяйственной операции	Сумма, рублей	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
Выплата начисленной оплаты труда сотрудникам предприятия	1825386	70	50
Отражение депонированной оплаты труда	17577	70	76-4

Аналитический учет расчетов по заработной плате в ООО «Возрождение» ведется по каждому работнику, учитываются все начисления и удержания. Регистром такого учета на данном предприятии являются расчетные ведомости.

В бухгалтерском балансе ООО «Возрождение» отражаются операции по расчетам с персоналом по заработной плате.

Задолженность перед персоналом по заработной плате учитывается в составе кредиторской задолженности и отражается по строке 1520 бухгалтерского баланса. В таблице 7 представлена информация по задолженности в ООО «Возрождение» по оплате труда.

Как следует из данных таблицы, величина задолженности по заработной плате в ООО «Возрождение» увеличилась, ее рост составил 519 тысяч рублей или 52 процента. Это объясняется увеличением размера трудовых выплат сотрудникам предприятия.

Таблица 7

Задолженность перед персоналом по оплате труда, числящаяся в
ООО «Возрождение» по состоянию на отчетную дату

Код строки	Наименование строки	Сумма, тысяч рублей		
		На 31 декабря 2015 год	На 31 декабря 2014 год	На 31 декабря 2013 год
1520	Кредиторская задолженность	35613	29641	27818
	В том числе задолженность перед персоналом по оплате труда	1526	1189	1007

Доля задолженности по оплате труда в общей сумме кредиторской задолженности ООО «Возрождение» на конец 2015 года составляет 4,3 процента, в сравнении с 2013 годом она выросла на 0,7 процентных пункта.

В пояснении к бухгалтерскому балансу в разделе «Расходы по обычным видам деятельности» подлежит раскрытию информация о расходах организации: на оплату труда, материальные затраты, амортизация и другие виды затрат. Элемент «Затраты на оплату труда» отражает задолженность по оплате труда.

Сумма затрат по элементу «Затраты на оплату труда» в ООО «Возрождение» по состоянию на отчетную дату представлена в таблице 8.

Таблица 8

Сумма затрат по элементу «Затраты на оплату труда» в
ООО «Возрождение» по состоянию на отчетную дату

Элемент затрат	2013 год	2014 год	2015 год	Темп роста, в процентах
Затраты на оплату труда, всего, тысяч рублей	10554	12630	14154	134,1
Себестоимость продаж, тысяч рублей	14638	16640	18334	125,2
Затраты на оплату труда в процентах к общей величине затрат	72,1	75,9	77,2	х

Из данных таблицы 8 видно, что затраты на заработную плату на предприятии за анализируемый период увеличились на 34,1 процента или

3029 тысяч рублей, что обусловлено увеличением размера выплат сотрудникам предприятия, связанных с выполнением трудовых функций.

Доля затрат в общей величине затрат на производство и реализацию продукции стала больше на 5,1 процента. Это объясняется тем, что затраты на оплату труда увеличиваются темпами чем размер себестоимости (134,1 процентов против 125,2 процентов).

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о наличии просроченной задолженности по оплате труда и суммах вознаграждений, выплачиваемых членам совета директоров и членам исполнительного органа, за анализируемый период в ООО «Возрождение» такая задолженность отсутствует.

Таким образом, отражение расчетов с персоналом по оплате труда в бухгалтерской отчетности ООО «Возрождение» соответствует требованиям действующего законодательства и обеспечивает управляющую систему и всех других заинтересованных пользователей необходимой информацией о величине начисленной и выплаченной заработной платы сотрудникам предприятия.

2.4. Налогообложение расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии

Заработная плата сотрудников в ООО «Возрождение» облагается налогом на доходы физических лиц.

Налогообложение доходов сотрудников ООО «Возрождение» осуществляется по ставке тринадцать процентов. Из налогооблагаемой базы отнимают налоговые вычеты и умножают на ставку налога, так определяется сумма налога, подлежащая оплате.

В соответствии с положениями статьи 217 Налогового Кодекса

Российской Федерации к доходам, не подлежащим налогообложению относят:

1. Все виды пособий выплат (кроме пособия по временной нетрудоспособности).
2. Алименты, получаемые налогоплательщиками.
3. Суммы материальной помощи, выплачиваемой в связи со смертью работника либо члена семьи работника.
4. Суммы материальной помощи, при рождении ребенка, но не более пятидесяти тысяч рублей.
5. Компенсации (оплаты) стоимости путевок.
6. Стипендии.
7. Доходы, в сумме не превышающие 4000 рублей в год:
 - подарки;
 - суммы материальной помощи, в связи с выходом на пенсию;
 - возмещение работникам стоимости приобретенных медикаментов, назначенных врачом.

При определении размера, облагаемого по ставке тринадцать процентов дохода, работникам ООО «Возрождение», по их письменному заявлению и при наличии необходимых документов, предоставляются стандартные налоговые вычеты в размере 1400 рублей на первого и второго ребенка и 3000 рублей на третьего и каждого последующего детей.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику в ООО «Возрождение» в течение года до месяца, в котором его суммарный доход с начала года (в отношении которого предусмотрена ставка в тринадцать процентов), превысил 280000 рублей.

Например, оклад кассира ООО «Возрождение» Николаевой Т.П. составляет 15000 рублей.

Несколько лет назад Николаева Т.П. овдовела. У нее есть двое детей: дочь 19 лет и сын 12 лет. В январе 2015 года Николаева Т.П. предоставила в бухгалтерию ООО «Возрождение» заявление, на два удвоенных налоговых

вычета, так как она является единственным родителем. К заявлению женщина приложила копии документов: свидетельств о рождении детей, свидетельства о смерти мужа, а также справку, подтверждающая, что ее дочь является студенткой дневного отделения Сибирского Федерального Университета.

Стандартный налоговый вычет на ребенка Николаевой Т.П. предоставляется в размере 2800 рублей на каждого ребенка, как единственный родитель. Правом на данный вычет сотрудница может воспользоваться в течении всего 2015 года поскольку ее суммарный годовой доход не превысит 280000 рублей.

Также сотрудники ООО «Возрождение» имеют право на имущественный налоговый вычет, при приобретении объекта недвижимости.

Для получения такого вычета, до завершения текущего налогового периода, сотруднику ООО «Возрождение» необходимо предоставить в расчетный отдел бухгалтерии предприятия уведомление, подтверждающего его право на получение вычета, выданного налоговой службой и написать заявление о предоставлении имущественного вычета.

Налоговая служба устанавливает размер и подтверждает право на получение имущественного налогового вычета, а ООО «Возрождение» предоставляет вычет, согласно уведомления.

За 2015 год имущественные налоговые вычеты сотрудникам ООО «Возрождение» не предоставлялись.

Документом налогового учета в ООО «Возрождение» является Налоговая карточка формы 1-НДФЛ.

Налоговая карточка открывается в ООО «Возрождение» на каждое физическое лицо, которое получило в отчетном периоде доходы, подлежащие налогообложению.

С 1 января 2014 года налоговые агенты ведут учет доходов работников и предоставленных им налоговых вычетов, согласно п. 1 статьи 230 НК в регистрах налогового учета. Однако в ООО «Возрождение» используют

устаревшую форму, налоговые карточки формы N 1-НДФЛ.

В дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» записывают операции по удержанию НДФЛ из заработной платы работников предприятия. Бухгалтерские записи по учету удержаний налога из оплаты труда работников в ООО «Возрождение» представлены в таблице 9.

Таблица 9

Бухгалтерские записи по учету удержаний из оплаты труда работников
ООО «Возрождение»

Содержание хозяйственной операции	Су мма, рублей	Корреспонден ция счетов	
		Дт	Кт
Удержан НДФЛ с оплаты труда работников службы снабжения	4747	70	68-4
Перечислен НДФЛ с оплаты труда работников службы снабжения	4747	68-4	51

Перечисление удержанных сумм налога с доходов сотрудников ООО «Возрождение» производится в день выплаты таких доходов сотрудникам предприятия. Перечисление суммы налога оформляется платежным поручением.

Фонд оплаты труда является базой для начисления страховых взносов на пенсионное обеспечение и социальное страхование.

Тарифы страховых взносов установлены п. 2 статьи 12 Федерального закона от 24.07.2009 г. N 212-ФЗ (с изм. и доп. от 31 декабря 2015 года) в следующих размерах: ПФР - 22 процента; ФСС - 2,9 процента; ФФОМС - 5,1 процента.

Взносы начисляются ежемесячно, нарастающим итогом с начала года.

Для учета отчислений во внебюджетные фонды в ООО «Возрождение» используют счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Бухгалтерские записи по учету таких операций в ООО «Возрождение» представлены в таблице 10.

Бухгалтерские записи по учету расчетов с внебюджетными фондами в
ООО «Возрождение» за июль 2015г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, рублей	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
Начислены страховые взносы, подлежащие перечислению в ФСС	53446	20	69-1
Начислены страховые взносы, подлежащие перечислению в ФФОМС	93991	20	69-3
Начислены страховые взносы, подлежащие перечислению в ПФР	405452	20	69-2
Перечислены взносы в ФСС	53446	69-1	51
Перечислены взносы в ФФОМС	93991	69-3	51
Перечислены страховые взносы в ПФР	405452	69-2	51

В результате проведенного исследования можно сделать вывод о том, что отражение расчетов с работниками предприятия по заработной плате на счетах бухгалтерского учета в ООО «Возрождение» соответствует требованиям действующего законодательства

В качестве недостатка в организации учета расчетов, по оплате труда работников исследуемого предприятия, следует отметить использование устаревших форм налоговой отчетности и отсутствие некоторых первичных документов: лицевого счета, журнала регистрации платежных ведомостей, книги учета депонированной заработной платы, журнала учета и регистрации исполнительных документов.

3. Основные направления совершенствования учета расчетов по оплате труда с работниками в ООО «Возрождение»

3.1. Методика анализа расчетов по оплате труда

Совокупные затраты на оплату труда в целом по предприятию находят свое отражение в фонде заработной платы, который представляет собой сумму денежных средств, предназначенную для заработной платы работников предприятия.

Основная цель анализа расчетов по оплате труда, это изучение расходов по оплате труда, их зависимости от уровня производительности труда и качества произведенной продукции (работ, услуг), эффективности использования фонда оплаты труда по соответствующим направлениям.

Основная задача анализа расчетов по оплате труда провести анализ динамики фонда оплаты труда, установить влияние заработной платы на себестоимость продукции.

Для проведения анализа фонда оплаты труда необходима информация содержащаяся в следующих документах: штатное расписание, табель учета рабочего времени, лицевые счета, расчетно-платежные ведомости, бухгалтерский баланс и другие документы, влияющие на фонд оплаты труда.

Фонд заработной платы включает в себя:

- согласно отработанного времени: оплату по тарифным ставкам и должностным окладам, по совместительству, сдельную оплату труда; различные премии и выплаты стимулирующего характера; оплата гражданско-правовых договоров и др.

- за неотработанное время: оплату различных видов отпусков (основного, дополнительного, по донорской справке, учебного), простоев не по вине работника, оплату за вынужденный прогул и др.

Так же в фонд заработной платы включаются различные единовременные выплаты, такие как: разовые премии по итогу работы за год, суммы материальной помощи, компенсация за неиспользованный отпуск и др.

В фонд заработной платы входит так же компенсация (полная либо частичная) жилья, коммунальных услуг, питания, оплата топлива.

При формировании фонда оплаты труда на исследуемом предприятии ООО «Возрождение» учитывается среднесписочная численность работников, установленные им тарифные оклады, графики работы, результаты работы за предыдущий период.

Данные о динамике величины затрат на оплату труда в ООО «Возрождение» за 2013 год – 2015 год отражены в таблице 11.

Таблица 11

Динамика величины затрат на оплату труда в ООО «Возрождение»
за 2013 год - 2015 год

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	Темп роста, в процентах
Расходы на заработную плату, всего, тысяч рублей	10554	12630	14154	134,1
Себестоимость продаж, тысяч рублей	14638	16640	18334	125,2
Расходы на оплату труда в процентах к себестоимости	72,1	75,9	77,2	X
Фонд оплаты труда, тысяч рублей	8464	10218	11493	135,8
Фонд оплаты труда в процентах к общим расходам на оплату труда	80,2	80,9	81,2	X
Социальные выплаты, тысяч рублей	2090	2412	2661	127,3
Социальные выплаты, в процентах к общим расходам на оплату труда	19,8	19,1	18,8	X
Численность персонала, человек	130	124	121	93,1
Выработка на одного работающего, тысяч рублей	118,8	142,6	166,0	139,7
Средняя величина оплаты труда и социальных выплат	81,2	101,9	117,0	144,1
В т.ч. средний размер оплаты труда	65,1	82,4	95,0	145,9
Средний размер социальных выплат	16,1	19,5	22,0	136,6

Из данных таблицы 11 следует, что за анализируемый период величина расходов на заработную плату на предприятии увеличилась на 34,1 процентов.

Абсолютное отклонение фонда оплаты труда в рассматриваемом периоде составило 3029 тысяч рублей:

$$\Delta\text{ФЗП}_{\text{абс}} = \text{ФЗП}_{2015} - \text{ФЗП}_{2013} = 11493 - 8464 = 3029 \text{ тысяч рублей.}$$

Доля расходов на оплату труда выросла на 5,1 процент, в общей величине расходов на производство и реализацию продукции. Что объясняется более быстрым ростом затрат на оплату труда в сравнении с увеличением размера себестоимости (134,1 процентов против 125,2 процентов).

Анализ расходов на заработную плату выявил увеличение расходов на оплату труда на 35,8 процента и размера социальных выплат на 27,3 процента.

Отмечается изменение в структуре затрат на оплату труда, выросла доля фонда оплаты труда на один процент и снизилась доля выплат социального характера так же на один процент.

Средний размер выплат работникам предприятия вырос за анализируемый период на 44,1 процентов, в том числе оплаты труда на 45,9 процентов и социальных выплат – на 36,6 процентов.

Такая динамика объясняется снижением численности работников, увеличением выработки одного работника и повышением минимального размера оплаты труда.

Величина фонда оплаты труда зависит от численности персонала и размера среднегодовой оплаты труда одного работника. Методом цепных подстановок определим влияние этих факторов на размер фонда оплаты труда в ООО «Возрождение» за 2015 год в сравнении с 2013 годом. Выполним необходимые расчеты:

$$\text{ФЗП}_{2013} = \text{ЧР}_{2013} * \text{ГЗП}_{2013} = 130 * 65,1 = 8464 \text{ тысяч рублей.}$$

$$\text{ФЗП}_{\text{усл}} = \text{ЧР}_{2015} * \text{ГЗП}_{2013} = 121 * 65,1 = 7877,1 \text{ тысяч рублей.}$$

$$\text{ФЗП}_{2015} = \text{ЧР}_{2015} * \text{ГЗП}_{2015} = 121 * 95,0 = 11493 \text{ тысяч рублей.}$$

Общее отклонение размера фонда оплаты труда в ООО «Возрождение» в 2015 году в сравнении с 2013 годом составило 3029 тысяч рублей:

$\Delta\text{ФЗП} = \text{ФЗП}_{2015} - \text{ФЗП}_{2013} = 11493 - 8464 = 3029$ тысяч рублей.

Данное отклонение обусловлено:

1. сокращением численности работающих, что повлекло снижение размера фонда оплаты труда на 586,9 тысяч рублей:

$\Delta\text{ФЗП}_{\text{чр}} = \text{ФЗП}_{\text{усл}} - \text{ФЗП}_{2013} = 7877,1 - 8464 = -586,9$ тысяч рублей.

2. ростом размера годовой заработной платы сотрудников, что вызвало рост размера фонда оплаты труда на 3615,9 тысяч рублей:

$\Delta\text{ФЗП}_{\text{гзп}} = \text{ФЗП}_{2015} - \text{ФЗП}_{\text{усл}} = 11493 - 7877,1 = 3615,9$ тысяч рублей.

Сведения для анализа использования фонда оплаты труда в ООО «Возрождение» за 2013 год - 2015 год отражены в таблице 12.

Таблица 12

Направления и структура использования средств на оплату труда в
ООО «Возрождение» за 2013 год - 2015 год

Показатель	2013 год		2014 год		2015 год		Динамика (+,-)	
	Тысяч рублей	Удельный вес, в процентах	Тысяч рублей	Удельный вес, в процентах	Тысяч рублей	Удельный вес, в процентах	Тысяч рублей	Удельный вес, в процентах
Использовано средств для оплаты труда и социальных выплат, всего	10554	100,0	12630	100,0	14154	100,0	+3600	-
Из них:								
1. Для оплаты труда, в т.ч.	8464	80,2	10218	80,9	11493	81,2	+3029	+1,0
отработанного времени	7198	68,2	8664	68,6	9879	69,8	+2681	+1,6
неотработанного времени	707	6,7	745	5,9	623	4,4	-84	-2,3
Выплаты единовременного характера	433	4,1	619	4,9	750	5,3	+317	+1,2
Выплаты за жилье, питание	126	1,2	190	1,5	241	1,7	+115	+0,5
2. Социальные выплаты	2090	19,8	2412	19,1	2661	18,8	+571	-1,0

Из данных таблицы 12 видно, что размер средств, использованных на

оплату труда и выплаты социального характера в ООО «Возрождение» в 2015 году вырос в сравнении с 2013 год на 3600 тысяч рублей. При этом величина оплаты труда по тарифам увеличилась на 3029 тысяч рублей, а размер социальных выплат вырос на 571 тысяч рублей.

В процессе анализа использования средств фонда заработной платы в ООО «Возрождение» за 2013 год - 2015 год следует отметить рост на 2681 тысяч рублей выплат за отработанное время и единовременных выплат на 317 тысяч рублей. Данная динамика объясняется повышением производительности труда сотрудников ООО «Возрождение».

Отмечается также рост на 115 тысяч рублей компенсационных выплат, это связано с расширением объемов производства (выплаты на топливо).

Положительным фактом является снижение на 84 тысяч рублей оплаты простоев, что говорит о повышении эффективности организации труда.

Увеличение размера социальных выплат на 571 тысяч рублей показывает повышение социальной направленности в ООО «Возрождение» за 2013 год – 2015 год.

Таким образом, на основании проведенного исследования можно сделать вывод о повышении эффективности организации оплаты труда сотрудников в ООО «Возрождение» за 2013 год - 2015 год.

3.2. Совершенствование организации учета расчетов с работниками по оплате труда на предприятии

Для повышения материальной заинтересованности в результатах труда на предприятии целесообразно использовать бестарифную систему оплаты труда.

Последовательность расчета заработной платы при использовании бестарифной системы оплаты труда:

- количество баллов заработанных, каждым работником подразделения:

$$M1 = K * N * КТУ \quad (3)$$

где

К – уровень квалификации работника;

N - количество отработанных человек-ч;

КТУ – коэффициент трудового участия работника.

- количество баллов, заработанное подразделением:

$$M = \sum M1 \quad (4)$$

- стоимость одного бала (рублей):

$$d = \text{ФОТ} / M \quad (5)$$

где

ФОТ – фонд оплаты труда;

- заработная плата работников при бестарифной системе оплаты труда:

$$\text{ЗП} = M1 * d \quad (6)$$

Например, фонд оплаты труда службы ремонта за месяц составил 80476 рублей. Общее число баллов заработанных отделом $M = 809,7$. Стоимость одного бала составит $d = 80476 / 809,7 = 99,39$ рублей.

Расчет фактической оплаты труда работников службы ремонта отражен в таблице 13.

Таблица 13

Расчет фактического заработка при бестарифной системе оплаты труда

Уровень квалификации работника, К	Количество отработанных человек-ч, N	КТУ	Количество баллов, M	Доля оплаты фонда (в тысяч рублей), d	Фактический заработок
1,5	171,2	1,2	308,16	99,39	30628,02
2,3	125,0	0,8	230,0	99,39	22859,70
1,9	171,2	1,05	341,54	99,39	33945,66

Таким образом, при использовании бестарифной системы оплаты труда на исследуемом предприятии фактическая средняя заработная плата работников службы ремонта может повыситься более чем на 40 процентов (в

данное время она составляет 20370 рублей), такое повышение заработной платы влечет за собой материальную заинтересованность работников в результатах своего труда и ведет к снижению текучести кадров.

В процессе исследования было выявлено, что организация бухгалтерского учета расчетов по оплате труда в ООО «Возрождение» в основном отвечает предъявляемым требованиям, но так же имеется ряд недостатков по ведению и оформлению первичных документов.

Имеются случаи несвоевременной передачи первичных документов в бухгалтерию, что является нарушением требований законодательства, это может стать причиной совершения арифметических ошибок, злоупотреблений, хищений. Кроме этого, в ряде документов заполнены не все реквизиты.

Для устранения данного нарушения главному бухгалтеру необходимо провести разъяснительную работу на предприятии с работниками занимающимися составлением первичной учетной документации о порядке ее оформления и сроков передачи в бухгалтерию. Так же необходимо разработать график документооборота, для контроля за соблюдением сроков оформления.

На сегодняшний день в ООО «Возрождение» применяются расчетные ведомости для расчета заработной платы, а для выплаты заработной платы используют платежные ведомости. Законодательно это не запрещено, но для сокращения количества документации целесообразней использовать расчетно-платежную ведомость.

Для каждого структурного подразделения составляется отдельная расчетно-платежная ведомость, в которой указан оклад (тарифная ставка) каждого работника, количество отработанных им дней, заработная плата, начисленная за отработанное время, включая все надбавки и доплаты, а так же все виды удержаний (налог на доходы физических лиц, по исполнительному производству) и сумму заработной платы к выдаче.

Так как, в ООО «Возрождение» не ведут лицевые счета на каждого

работника, в архив необходимо сдавать расчетно-платежные ведомости и хранить их 75 лет.

Учет расчетов с депонентами, как и в случае использования платежной ведомости, необходимо регистрировать в книге учета депонированной заработной платы, которая на предприятии отсутствует.

Типового бланка для нее не предусмотрено, поэтому можно разработать такую книгу самостоятельно в произвольной форме.

В таблице 14 представлены выявленные недостатки в организации учета расчетов по оплате труда в ООО «Возрождение» и способы их устранения. Во всех выявленных случаях нарушены требования п.2 статьи 9 федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Таблица 14

Выявленные нарушения в организации учета расчетов по оплате труда и рекомендации по их устранению в ООО «Возрождение»

Обнаруженное нарушение	Рекомендации по устранению
Неоформленные исправления в первичной учетной документации	Ознакомить работников о правилах оформления первичной документации
Отсутствие первичных документов: лицевого счета, журнала регистрации, книги учета депонированной заработной платы, платежных ведомостей (Т-53)	Оформить недостающие документы
Отсутствие обязательных реквизитов на первичной учетной документации	Внимательней проверять и оформлять документы согласно требованиям законодательства
Нарушение сроков предоставления первичной документации в бухгалтерию	Разработать график документооборота
Отсутствие первичного учета депонированной заработной платы	Разработать форму Книги учета депонированной заработной платы, и внести ее в график документооборота

Кроме того, бухгалтеру расчетного отдела, для повышения производительности труда необходимо использовать более современное программное обеспечение – «1С:Предприятие 8», конфигурация "Зарплата и управление персоналом".

Типовая конфигурация «Зарплата и Управление персоналом»

позволяет автоматизировать работу:.

- по учету и анализу кадрового состава;
- расчетов по заработной плате;
- расчетов сумм налогов и взносов с фонда оплаты труда;
- отражения начислений в затратах предприятия.

При необходимости конфигурацию программы можно дополнить и настроить под требования предприятия.

В целях совершенствования расчетов с персоналом по оплате труда в рассматриваемой организации, а именно в ООО «Возрождение» целесообразно внедрить механизм расчетов с персоналом по оплате труда через банковские карты, то есть реализовать с обслуживающим банком зарплатный проект.

Предложенные мероприятия помогут более точно и эффективно организовать учет расчетов по оплате труда на предприятии, и не повлекут за собой дополнительных затрат.

Заключение

Течение времени и изменение условий труда в нынешних организациях, мотивирует и стимулирует владельцев предприятий развивать отношения с персоналом, чтобы эффективнее управлять трудом, заниматься его учетом на предприятии.

Оплата труда является основой поощрительной выплатой работнику за выполненную им работу.

Сущность заработной платы проявляется в тех функциях, которые она выполняет. Можно выделить несколько основных функций заработной платы:

- воспроизводственную, заключающуюся в обеспечении возможности воспроизводства рабочей силы.
- стимулирующую, направленную на увеличение заинтересованности в повышении производительности труда.
- покупательную, характеризующую потенциальную и фактическую возможности приобрести необходимые товары и услуги.

Исследуемое предприятие ООО «Возрождение» много лет функционирует в своей отрасли и хорошо известно потребителям на региональном рынке сбыта и предоставления услуг (эксплуатация автомобильных дорог).

Основными преимуществами данного предприятия на региональном рынке сбыта являются такие факторы как:

- наличие собственных карьеров песка и гравия и так же возможности их разработки;
- высокий уровень контроля сырья и произведенной продукции, а так же оказанных услуг;
- использование в производстве сырья и материалов установленных ГОСТом;
- использование современных технологий производства.

Анализ учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Возрождение» показал, что учет построен рационально и обеспечивает управляющую систему и всех других заинтересованных пользователей необходимой информацией о величине начисленной и выплаченной заработной платы сотрудникам предприятия.

На предприятии используется повременно-премиальная форма оплаты труда.

Для оформления расчетов по оплате труда на предприятии применяются унифицированные документы: табель учета рабочего времени, расчетные и платежные ведомости.

Начисление сумм налога на доходы физических лиц на исследуемом предприятии соответствует с требованиям налогового законодательства.

Синтетический учет ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналитический учет расчетов по заработной плате в ООО «Возрождение» ведется по каждому работнику, учитываются все начисления и удержания. Регистром такого учета на данном предприятии являются расчетные ведомости.

В процессе анализа был отмечен ряд недостатков, которые необходимо устранить:

- нарушение сроков предоставления в бухгалтерию и порядка оформления первичной учетной документации;
- наличие в первичных документах неоговоренных исправлений;
- отсутствие ряда первичных учетных документов.

Для совершенствования данного раздела учета необходимо:

- провести разъяснительную работу на предприятии с работниками составляющими первичную учетную документацию для учета расчетов по оплате труда о порядке оформления и внесения изменений в нее;
- ответственных за оформление табеля учета рабочего времени ознакомить под роспись о сроках сдачи документов в бухгалтерию;
- для сокращения количества документации вместо расчетной и

платежной ведомостей использовать расчетно-платежную ведомость;

- оформить книгу учета депонированной заработной платы;
- для повышения эффективности работы использовать более современное программное обеспечение;

- внедрить зарплатный проект, то есть осуществлять выплату заработной платы сотрудникам на банковские карты.

Предложенные мероприятия помогут организовать учет расчетов по оплате труда на предприятии более точно и эффективно.

Цели и задачи сформулированные во введении данной бакалаврской работы, были достигнуты целиком и полностью.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями от 03 июля 2016 г.) // Справочно-правовая система «Гарант».
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (ТК РФ) (с изменениями от 03 июля 2016 г.) // Справочно-правовая система «Гарант».
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп. от 23 мая 2016 г.) // Справочно-правовая система «Гарант».
4. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (с изм. и доп. от 6 апреля 2015 г.) // Справочно-правовая система «Гарант».
5. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изменениями от 8 ноября 2010 г.) // Справочно-правовая система «Гарант».
6. Алексеев М.М. Бухгалтерский учет. - М.: Финансы и статистика, 2011. С. 287.
7. Адамов Н.А. Учет расчетов с персоналом по оплате труда // Консультант бухгалтера, 2014, № 8. - С. 9-14.
8. Агафонова М.Н. Сдельная оплата труда // Главбух, 2015, № 1. - С. 7-13.
9. Адамчук В.В., Кокин Ю.П., Яковлев Р.А. Экономика труда. – М.: Финстатинформ, 2012. С. 349.
10. Архипов В.В. Современное законодательство о труде // Законодательство и экономика, 2015, №4. - С.5-7.
11. Балакирев Д.И. Бухгалтерский учет.- М.: Экономика, 2014. С.296.
12. Богданова А.М. Учет расчетов с персоналом по оплате труда //

Московский бухгалтер, 2014, №9. – С.7-11.

13. Волгин Н.А. Новые подходы к оплате труда // Государственная служба, 2015, № 4. - С. 7-11.

14. Гуккаев В.Б. Особенности бухгалтерского учета расчетов с персоналом // Консультант бухгалтера, 2015, № 2. - С. 12-17.

15. Генкин Б.М. Экономика и социология труда: Учеб. для вузов. - 5-е изд., доп. - М.: Норма, 2013. С. 198.

16. Дроздова П.Д. Оплата труда // Московский бухгалтер, 2014, № 7. - С. 9-14.

17. Ежова А.Ю. Фонд оплаты труда // Теория и практика экономического анализа, 2015, №3. – С.9-13.

18. Захарьин В.Р. Учет расчетов с персоналом // Консультант бухгалтера, 2014, №7. - С.5-8.

19. Ивашкевич В.Б. Учет труда и его оплаты // Бухгалтерский учет, 2014, № 6. - С. 7-12.

20. Карсетская Е. О повременной оплате труда // Кадровик. Кадровый менеджмент, 2014, № 12. - С. 9-11.

21. Колосницина М.Г. Экономика труда. – М.: ИЧП «Магистр». 2012. С. 274.

22. Ковальский А.Л. Оплата труда. – М.: ЮНИТИ, 2014. – С. 81.

23. Кулагин Н.Н. Организация оплаты труда в соответствии с требованиями ТК РФ. – М.: БЕК, 2014. С. 87.

24. Костин Г.С. Об отдельных вопросах оплаты труда работников организации // Консультант бухгалтера, 2014, №3. - С.7-9.

25. Овчарова Е.Л. Организация учета расчетов с персоналом по оплате труда // Главбух, 2014, № 3. - С. 9-14.

26. Ойнер К.Ф., Жданович Э.Ф.. Оплата труда и материальное стимулирование. - М.: Машиностроение. 2012. С. 127.

27. Поляков И.А., Ремизов К.С. Справочник экономиста по труду.- М.: Экономика. 2012. С. 138.

28. Попова О.В. Учет оплаты труда в организации // Бухгалтерский учет, 2014, № 17. - С. 5-9.
29. Руков В.Б. Отражение расчетов с персоналом по оплате труда в бухгалтерском учете // Консультант бухгалтера, 2014, № 9. - С. 7-13.
30. Рофе А.И., Шуников А.М., Ясаков Н.В. Организация и оплата труда на предприятии.- М.: Профиздат. 2013. С. 106.
31. Самонин А.И. Документальное оформление трудовых отношений с персоналом // Расчет, 2014, № 6. - С. 9-14.
32. Терехова В.А. О некоторых законодательных актах о труде // Все для бухгалтера, 2014, №15. - С.8-11.
33. Тартишев А.Ю. Заработная плата как фактор мотивации персонала // Управление персоналом, 2014, №3. – С.5-9.
34. Утехин Э.А. Бухгалтерский учет.- М.: Тандем, 2014. С. 274.
35. Французова Л. Повременная оплата труда: плюсы и минусы // Кадровик. Трудовое право для кадровика, 2014, № 12. - С.7-12.
36. Чижов Б.А. Документы по оплате труда // Новая бухгалтерия, выпуск 3, 2014, С.7-11.
37. Шинкарев В.В. Учет труда и заработной платы с помощью электронной программы // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение, 2014, №6. - С.5-10.
38. Экономика труда / Под ред. Г.Р.Погосяна.- М.: Экономика, 2013, С.311.
39. Юдина М.Б. Бухгалтерский учет. – М.: ЮНИТИ, 2014. С. 311.
40. Яковлев Р.А. Поощрительные системы оплаты труда на предприятии – М.: ИНФРА-М. 2012. С. 81.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 15 г.

Организация _____ ООО «Возрождение» _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ Эксплуатация автомобильных дорог общего пользования _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество с ограниченной ответственностью/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. (~~млн. руб.~~) _____ по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) 662313, КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ
 г. ШАРЫПОВО, ул. ДОРЖНАЯ, д. 3

Коды		
0710001		
31	12	
95676409		
2459014548		
63.21.22		
95676409		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря 20 15 г. ³	20 14 г. ⁴	20 13 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	24965	19351	18954
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	24965	19351	18954
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	6981	6949	5405
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1257	1250	973
	Дебиторская задолженность	1278	964	1780
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	2987	2415	1896
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	12503	11578	10054
	БАЛАНС	37468	30929	29008

Продолжение приложения 1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>15</u> г. ³	20 <u>14</u> г. ⁴	20 <u>13</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	250	250	250
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	150	80	80
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1355	858	660
	Итого по разделу III	1755	1188	990
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	100	100	200
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	100	100	200
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	35613	29641	27818
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	35613	29641	27818
	БАЛАНС	37468	30929	29008

Руководитель _____ В.В Каражаков
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” 12 20 15 г.

Примечания

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

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 14 г.

Организация _____ ООО "Возрождение" _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ Эксплуатация автомобильных дорог общего пользования _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество _____ по ОКОПФ/ОКФС
 с ограниченной ответственностью / частная
 Единица измерения: тыс. руб. (~~млн. руб.~~) _____ по ОКЕИ

Коды	
0710002	
95676409	
2459014548	
63.21.22	
384	

Пояснения 1	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 14 г. ³	20 13 г. ⁴
	Выручка ⁵	17681	15450
	Себестоимость продаж	(16640)	(14638)
	Валовая прибыль (убыток)	1041	812
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	1041	812
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(17)	(21)
	Прочие доходы	116	96
	Прочие расходы	(11)	(18)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1129	869
	Текущий налог на прибыль	(271)	(209)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	858	660

Руководитель _____ В.В. Каражаков _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " _____ 12 _____ 20 14 г.

Примечания

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

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 15 г.

Организация _____ ООО "Возрождение" _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ Эксплуатация автомобильных дорог общего пользования _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество _____
с ограниченной ответственностью / частная _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (~~млн. руб.~~) _____ по ОКЕИ

Коды
0710002
95676409
2459014548
63.21.22
384

Пояснения 1	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 15 г. ³	20 14 г. ⁴
	Выручка ⁵	20080	17681
	Себестоимость продаж	(18334)	(16640)
	Валовая прибыль (убыток)	1746	1041
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	1746	1041
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(10)	(17)
	Прочие доходы	121	116
	Прочие расходы	(74)	(11)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1783	1129
	Текущий налог на прибыль	(428)	(271)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1355	858

Руководитель _____ В.В. Каражаков _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " _____ 12 _____ 20 15 г.

Примечания

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

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 2 экземплярах.

Библиография составляет 40 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «26 » декабря 2016 г.

Дата « 26 » декабря 2016 г.

Студент _____ (Д.И. Шанкина)

(Подпись)

(Имя, отчество, фамилия)