



## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Силантьева Полина Андреевна.

Тема работы: Бухгалтерский учет и анализ расчетов по заработной плате (на примере ООО «Советник»).

Актуальность темы бакалаврской работы заключается в том, что учет расчетов по заработной плате является важной частью бухгалтерского учета.

Поскольку учет расчетов по заработной плате является неотъемлемой составляющей бухгалтерского учета, бухгалтеру необходимо достоверно отражать расчет по оплате труда и производить расчеты заработной платы для каждого сотрудника компании, после чего необходимо вычесть из суммы заработной платы обязательные удержания.

Цель исследования - изучение специфики учета заработной платы и анализа труда на примере организации ООО «Советник».

Объект исследования - ООО «Советник», Основным видом деятельности, который является деятельностью по предоставлению услуг в области бухгалтерского учета, финансового аудита, налогового консультирования.

Предмет исследования - анализ фонда оплаты труда в организации ООО «Советник».

В бакалаврской работе было проведено исследование учета и анализа расчетов по заработной плате на примере организации ООО «Советник».

Структура и объем работ. Работа состоит из введения, 3 разделов, заключения, списка использованной литературы из 35 источников, 5 из которых на иностранном языке и 2 приложений. Общий объем бакалаврской работы составил 45 страницы, включая приложения, работа написана машинописный текст, в том числе работа включает в себя 13 таблиц, 3 рисунка.

## Abstract

The graduation work deals with the accounting and analysis of payroll calculations by the example of OOO "Sovetnik" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation).

The work consists of an introduction, 3 parts, conclusions, 13 tables, 2 figures, list of references including 35 sources and 6 appendices.

The relevance of the given graduation work is that accounting for payroll calculations is an essential part of accounting. It is important not only to correctly reflect the payroll calculations in accounting, but also to correctly calculate the amount of money that employees should receive, as well as to deduct the compulsory or other check-offs from their salary or wages.

The purpose of the graduation work is to analyze the labour, as well as the employees' salary and wages by the example of the company under investigation, to conduct a research into the organization and accounting for the salary and wages, to study the systems and forms of remuneration and the main stages of payroll calculations.

The object of the study is OOO "Sovetnik" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation) which provides accounting and financial audits services as well as tax consulting services.

The subject of the investigation is the process of the accounting and analysis of the payroll calculations in the company mentioned above.

The techniques applied include analysis of the regulatory framework and theoretical foundations, the analysis of the enterprise's documents and its accounting data.

In the graduation work, the accounting and analysis of the payroll calculations by the example of OOO "Sovetnik" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation) are investigated.

## Содержание

Введение.....	5
1.Теоретические основы учета и организации оплаты труда.....	8
1.1 Системы и форма оплаты труда .....	8
1.2 Методика расчетов отпускных и листков нетрудоспособности .....	11
1.3Документация по учету личного состава, труда и его оплаты.....	15
2.Учет расчетов по оплате труда на примере ООО «Советник».....	19
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Советник» .....	19
2.2 Порядок начисления и оформления заработной платы ( на примере ООО «Советник») .....	21
2.3Удержание из заработной платы .....	24
3.Анализ фонда оплаты труда работников ООО «Советник».....	32
3.1Значение, задачи и методика анализа расчетов по оплате труда .....	32
3.2Анализ использования фонда оплаты труда за 2017-2018 года в организации ООО «Советник» .....	34
Заключение .....	38
Список используемой литературы .....	40
Приложения .....	43

## Введение

Организация расчета по оплате труда персонала, определенно является неотъемлемой частью финансово-хозяйственной деятельности организации. Одним из самых важных ресурсов любого предприятия является рабочий персонал. Важность организации труда и его оплаты напрямую зависит от работников (от их знаний, способностей, квалификации, мотивации, умения решать проблемы и принимать решения, а также от их восприимчивости к обучению).

Значительные материальные вложения в квалифицированных специалистов обеспечивают предпринимателям более низкие производственные затраты и более высокую прибыль.

Важность и актуальность данной темы обусловлена тем, что труд, является неотъемлемой основой деятельности человека и способствует положительному влиянию на финансовый результат. Оплата труда является важной частью современной рыночной экономики. Ведь экономическая стабильность и способность организации отвечать по своим обязательствам перед персоналом показывает, насколько правильно организована процедура расчета с персоналом.

Анализируя учет труда и его оплату, можно сделать вывод о том, что при определении размера оплаты труда всех участников трудовых отношений, могут иметься трудности. Это связано с тем, что сотруднику определенно хочется всегда стремиться к наивысшему уровню дохода, в то время, как работодатель, наоборот пытается снизить издержки компании.

Актуальность темы бакалаврской работы заключается в том, что заработная плата для рабочих является главным источником дохода, который в то же время

определяет меру труда и потребления. Зарплата призвана мотивировать сотрудников на работу, улучшить качество работы и производительность. Следует отметить, что снижение стимулирующей функции оплаты труда связаны с негативными процессами.

Целью данной работы является рассмотрение учета и анализа расчетов по заработной плате на примере ООО «Советник».

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

1. рассмотреть нормативное регулирование учета расчетов по оплате труда с персоналом;
2. изучить экономическую ценность расчетов по заработной плате;
3. на основании данных бухгалтерского учета рассмотреть процедуру начисления заработной платы в ООО «Советник»;
4. провести анализ расчетов по заработной плате;
5. разработать мероприятия, направленные на улучшение действующего порядка учета расчетов с персоналом.

Источниками информации бакалаврской работы являются : местные законы, которые регулируют учет оплаты труда на предприятии, данные бухгалтерской отчетности, первичные, специализированная отчетность, первичного, синтетического и аналитического учета в исследуемом предприятии ООО «Советник».

В структуру бакалаврской работы входят: введение, три главы, заключение, список литературы, приложения, иллюстративный материал.

В первой главе были рассмотрены теоретические основы анализа и учета по оплате труда, системы и формы оплаты труда, методика расчетов по листкам нетрудоспособности, а также расчет отпускных.

Во второй главе представлены организационно-экономические характеристики ООО «Советник», а также рассмотрен порядок начисления и оформления заработной платы, рассмотрены виды удержаний из заработной платы.

В третьей главе рассмотрены задачи и методики анализа расчетов по оплате труда, использование фонда оплаты труда.

В заключение представлено подведение итогов по теме бакалаврской работы, сформулированы общие выводы.

В приложение закреплён материал практического характера, который послужил основой для проведения исследования.

## 1. Теоретические основы учета и организации оплаты труда

### 1.1 Системы и форма оплаты труда

Правильный учет рабочего персонала, расчет размеров заработной платы, а также удержания из заработной платы, все это является основными целями и задачами бухгалтерского учета по оплате труда.

В силу статьи 135 ТК РФ работодатель устанавливает работнику заработную плату в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда и указывает об этом в трудовом договоре.

Понятие заработная плата можно охарактеризовать, как вознаграждение за выполненную работу. При расчете размера заработной платы особое внимание будет уделяться следующим критериям: квалификация рабочего персонала, уровень сложности работы и ее количество, расчет также предусматривает стимуляции работников (надбавки и поощрения, бонусы и др.) (статья 129 Трудового кодекса РФ).

В Российской Федерации зарплата исчисляется в рублях. Выплата заработной платы в иностранной валюте может быть предусмотрена законодательством Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле.

Также работодатель согласно статье 191 ТК РФ вправе самостоятельно устанавливать перечень видов поощрения работникам в случае достижения ими определенных успехов в работе.

Формы оплаты труда фиксируются в Трудовом кодексе РФ ст.131.

Наибольшей популярностью пользуются следующие формы оплаты труда: повременная, сдельная и аккордная.

Повременная форма оплаты труда основывается на времени и фиксируется тарифной ставкой, за фактически отработанное время. В данной форме оплаты труда размер заработной платы напрямую зависит от почасовой ставки или временем, которое было затрачено работником.

Сдельная форма оплаты труда основывается на установленной сумме за объем произведенной работы (продукции, товаров), а также выполненных работ и оказания услуг.

Сдельная форма оплаты труда может формироваться на основе объема выпуска продукции, так и по ставкам, а также премии. Размер премии рассчитывается как процент от заработной платы.

При данной форме оплаты труда, не стоит забывать о значимости того, что будет конечным результатом труда. Размер заработной платы на конечный результат выполненной работы зависит не от единицы произведенной продукции, а от всего спектра работы в целом.

Аккордная форма оплаты труда предусматривает определение общей прибыли для определенных рабочих мест или производства определенного объема продукции.

Таблица 1. Бухгалтерский учет заработной платы в виде проводок

Бухгалтерская запись	Содержание операции
Дт20Кт70	начисляется заработная плата
Дт70Кт68	удержанный подоходный налог с населения по начисленной заработной плате
Дт68Кт51	налог на доходы физических лиц перечисляется с текущего счета компании
Дт69Кт70	начислена оплата по списку временной нетрудоспособности
Дт50Кт51	полученные в кассе предприятия деньги с текущего счета для выплаты заработной платы
Дт70Кт50	заработная плата, отпускные, пособие по временной нетрудоспособности из кассы предприятия были выданы
Дт70Кт51	Заработная плата и другие виды выплаты заработной платы на текущие счета работников выплачиваются в соответствии с зарплатным проектом при заключении договора с обслуживающим банком

Общая месячная заработная плата сотрудников отображается в последний день этого месяца. В этом случае на сумму исчисляется налог (НДФЛ), начисляются страховые взносы.

Обязательные страховые взносы взимаются с трех внебюджетных фондов: Пенсионного (ПФР), Медицинского (ФФОМС) и Фонда социального страхования (ФСС).

Таблица 2. Бухгалтерские проводки расчета взносов во внебюджетные фонды

Бухгалтерская запись	Содержание операции
Дт20Кт69.1	обязательные взносы в ФСС
Дт26Кт69.1	начисление взносов в ФСС
Дт20Кт69.11	начисление взносов в ФСС при несчастных случаях
Дт26Кт69.1.1	обязательные взносы в ФСС при несчастных случаях
Дт20Кт69.2	начисленные взносы в Пенсионные фонды Российской Федерации
Дт26Кт69.2	начисленные взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации
Дт20Кт69.3.1	обязательные взносы в федеральный фонд обязательного медицинского страхования
Дт26Кт69.3.1	обязательные взносы в федеральный фонд обязательного медицинского страхования

Плательщик осуществляет платежи на регулярной основе, а фонд в случае страхового случая выполняет обязательные платежи. Например, когда человек достигает пенсионного возраста, ПФР назначает ему пенсию, в случае заболеваний ФСС предоставляет пособие по болезни и другие выплаты.

## 1.2 Методика расчетов отпускных и листков нетрудоспособности

Трудовой кодекс РФ гласит, что каждый трудоустроенный человек, имеет право на законный отпуск. Во время отпуска работодатель должен выплатить рабочему отпускные в размере среднего заработка, минимум за 3 дня до начала отпуска.

Средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней). (Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 27.12.2018)[1]

Средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период, на 12 и на среднемесячное число календарных дней (29,3). [4]

(ред. от 10.12.2016)

"Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы"

Расчет отпускных производится по формуле:

$$Д / 12 / 29.3 \quad (1)$$

Где Д – это сумма заработной платы за предыдущий год;

12 – количество полных месяцев в году;

29,3 – среднее количество дней в месяце в течение года;

Рассмотрим такую ситуацию, общая сумма дохода рабочего за прошедший год составила 310 000 Рублей.

Исходя из выше приведенной формуле производим расчет:

$$310000/12/29.3$$

Получаем средний дневной доход рабочего в размере 881,68 Рублей, данный способ рассматривается только в том случае, если работник отработал все рабочие календарные дни на протяжении года.

В случае если, работник отработал не весь расчетный период, средний дневной доход рабочего можно рассчитать следующим образом: сумма заработной платы за год (Д) делим на среднее количество дней в месяце в течении года (29,3), после чего умножаем на количество дней в полных и не полных месяцах.

К примеру, рабочий проработал 11 месяцев в прошлом году и он оформил больничный по причине нетрудоспособности сроком в две недели, соответственно в данном месяце он работал 15 календарных дней.

В таком случае средний дневной доход рабочего будет составлять:

$$285\ 000 / (29,3 \times 11 + 15) = 844,94 \text{ рубля.}$$

В итоге, для расчета отпускных, средний дневной доход сотрудника необходимо умножить на количество дней, в течение которых он находился в отпуске. Например, сотрудники берут 28 выходных. Поэтому мы умножаем 881,61 на 28, а зарплата эквивалентна 24 687,1 руб. Умножив 844,94 на 28, мы получаем 23 658,32 руб. - выходной платеж за неполный месяц работы из второго примера каждый год.

Отпускные относятся к расходам по обычным видам деятельности (п. п. 5, 8 ПБУ 10/99) [3] и признаются в бухгалтерском учете в том периоде, в котором были начислены, независимо от того, когда они выплачены (п. п. 16, 18 ПБУ 10/99)[4].

В случае «переходных» отпусков из одного месяца в другой начисленная сумма отпускных за месяц, который еще не наступил, отражается в бухгалтерских отчетах за отчетный период, в котором работники имеют право на увольнение. Например, отпуск начался в июне, а закончился в июле - вся сумма оплаты за время отпуска признается в качестве расхода в июне.

Малые предприятия, которые не создают резерв для оплаты отпуска, отражают отпускные так же, как и заработную плату

Таблица 3. Проводки на основе малых организаций, не создающих резервов, по начислению отпускных

Дт	Кт
Дт20	Кт70
Дт23	Кт70
Дт25	Кт70
Дт26	Кт70
Дт29	Кт70
Дт44	Кт70

В организациях, не связанных с малым бизнесом, начисление отпускных выплачивается за счет созданного резерва на отпускные.

Расчет по листку нетрудоспособности:

Порядок исчисления пособия по временной нетрудоспособности определен Законом N 255-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 "Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" (далее - Положение об особенностях порядка исчисления пособий), согласно которым для исчисления пособия необходимо:

- Определить средний размер заработка застрахованного лица за расчетный период;
- Определить средний дневной заработок застрахованного лица;
- Определить размер дневного пособия;
- Определить сумму пособия.

Листок трудоспособности выдаётся медицинским учреждением в следующих случаях:

В связи с возникновением временной нетрудоспособности, при беременности или родов, а также по причине ухода за больными членами семьи.

Больничный для рабочего может быть начислен только при наличии листка нетрудоспособности, выданным медицинским учреждением.

В случае болезни работника ему выплачивается пособие по временной нетрудоспособности (ст. 183 ТК РФ). [5] При этом первые 3 дня болезни оплачиваются за счет средств работодателя, а с 4-го дня – за счет средств ФСС (п. 1 ч. 2 ст. 3 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

Для расчетов с работниками по оплате труда в бухгалтерском учете предусмотрен счет 70 «Выплаты персоналу по заработной плате». Эта учетная запись также используется при начислении больничных пособий. И составление записей в этом случае зависит от того, участвует ли регион, в котором находится работодатель, в пилотном проекте ФСС или нет (пункт 2 постановления правительства № 294 от 21 апреля 2011 года) [6].

Если регион, в котором работает работодатель, не участвует в пилотном проекте ФСС, то работодатель перечисляет работнику всю сумму пособия, причитающегося работнику на основании листка нетрудоспособности. В этом случае начисление и оплата отпуска по болезни оформляются следующими записями:

Работодатель начислил больничные за первые 3 дня болезни:

Дебет счета 20 «Основное производство» - кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Далее, оставшиеся дни начисляются за счет средств ФСС и отражаются:

Дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»  
Кредит по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Удержание НДФЛ из пособия по временной нетрудоспособности.  
Дебет счета 70 «Выплаты персоналу по оплате труда» - Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Пособие по временной нетрудоспособности выплачено работнику.  
Дебет счета 70 «Выплаты персоналу по оплате труда» - Кредит счета 51 «Расчетные счета» или Кредит счета 50 «Касса».

Если работодатель находится в регионе, участвующем в пилотном проекте ФСС, то работодатель перечисляет работнику только ту часть пособия, которая выплачивается за счет его средств (за первые три дня болезни). Бухгалтерские проводки в таком случае, будут отображены следующим образом:

Дт20	Кт70
Дт23	Кт70
Дт25	Кт70
Дт26	Кт70

Удержание налога из пособия по временной нетрудоспособности :

Дт70	Кт68
------	------

Пособие по временной нетрудоспособности выплачено работнику:

Дт70	Кт51
Дт70	Кт50

### 1.3 Документация по учету личного состава, труда и его оплаты

Единые формы первичных документов используются для учета персонала, начисления заработной платы и других платежей, они утверждены решением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 5 января 2004 года №1.

Процедура найма нового сотрудника (форма Т-1) используется для регистрации и регистрации лиц, нанятых по трудовому договору. В приказе

при трудоустройстве на работу указываются: наименование организации, должность, стажировка (стажировка), а также условия и характер проделанной работы. Приказ согласовывается между работодателем и работником организации. В соответствии с этим приказом в рабочей книге создается личная карточка, а в бухгалтерии открывается личный счет.

Личная карточка сотрудника (форма Т-2) заполняется для сотрудников на основании трудового законодательства, должностных инструкций, паспортов, военных сертификатов, свидетельств об окончании школы и других документов, требуемых законодательством.

Штатное расписание (Форма Т-3) определяет структуру, размер и штатное расписание организации. Штатное расписание персонала содержит информацию о структурных подразделениях, должностях, количестве должностей, зарплате, надбавках и месячной зарплате. Утверждено приказом руководителя. Кадровые изменения также вносятся от имени менеджера.

Перевод сотрудника на другую работу (форма Т-5) предназначен для обработки и записи перевода сотрудника на другую работу в организации. С письменного согласия работника, подписанного руководителем организации. На основании этого заказа в личной карточке делается отметка, а в трудовой книжке запись.

Приказ (распоряжение) об отпуске работнику (форма Т-6) предназначен для учета отпусков, предоставляемых работникам в соответствии с законодательными и нормативными актами, а также коллективных и трудовых договоров.

Приказ составляется специалистом по персоналу организации, после чего он подписывается руководителем организации и предоставляется работнику против поправки.

На основании этого заказа вносится запись в личную карточку сотрудника, после чего рассчитываются отпускные по форме Т-60 «Примечание-расчет о предоставлении отпуска сотруднику».

Приказ (Форма Т-8) используется для обработки и расторжения трудового договора с работником. Приказ также выдается специалистом по персоналу организации, подписывается руководителем и оглашается работнику под подписью. На основании этого заказа вносится запись в личную карточку, личный кабинет, а также в рабочую книгу. После этого производится расчет с работником в виде Т-61 «Записка-расчет в случае расторжения трудового договора с работником (увольнение)».

Приказ (инструкция) об отправке сотрудника в командировку (форма Т-9) используется для обработки и записи инструкций сотрудника в командировке. Заполняется специалистом по персоналу, подписывается руководителем организации. Заказ должен содержать имена и инициалы, структурную единицу, должность сотрудников, а также цели, время и место поездки. При необходимости укажите источники оплаты транспортных и дорожных расходов.

Командировочное удостоверение (форма Т-10) - это документ, подтверждающий время, проведенное сотрудником в командировке. Он выдается в одном экземпляре сотрудником отдела кадров на основании приказа, направляемого в командировку. В каждой точке делайте отметки о месте назначения во время прибытия и отъезда, убедитесь, что подпись руководителя и печать.

Процедуры вознаграждения сотрудников (Форма Т-11) используются для разработки и регистрации стимулов для успеха в работе.

Он основан на представлении руководителя организационного отдела, в котором работает сотрудник.

Приказ согласовывается между руководителем организации и работником.

На основании этого приказа делается соответствующая запись о личной карточке сотрудника и его трудовой книжке.

В бухгалтерии ведомость заработной платы (форма Т-12) и табель учета рабочего времени (форма Т-13) применяется для учета использования времени и контроля трудовой дисциплины.

Форма Т-12 предназначена для учета рабочего времени и заработной платы, а форма Т-13 используется только для учета рабочего времени. Таблицы выдаются уполномоченным лицом в одном экземпляре, который подписывается руководителем структурного подразделения и начальником отдела кадров, а затем передается в бухгалтерию.

Расчет заработной платы (форма Т-49) используется для определения суммы заработной платы и удержаний из этой суммы.

Заработная плата (форма Т-53) применяется в случае оплаты труда работников. Она содержит инициалы и фамилии работников, табельные номера, суммы к оплате и заработную плату.

## 2. Учет расчетов по оплате труда на примере ООО «Советник»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Советник»

Объектом исследования бакалаврской работы является Общество с Ограниченной Ответственностью, сокращенно ООО «Советник».

Организация ООО «Советник» зарегистрирована 27 апреля 2004 года. Регистратор-Межрайонная ИМНС РФ №2 по Самарской области. Полное наименование ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕСТВЕННОСТЬЮ «СОВЕТНИК». Юридический адрес: 445032, Самарская область, город Тольятти, Московский проспект д.11, кв.1. ОГРН 1046301018587, ИНН 6323076199, ОКПО 70932828, КПП 632301001, ОКАТО 36440363000.

Основным видом деятельности организации является оказание бухгалтерских услуг, а также услуг в сфере аудита. Основными клиентами ООО «Советник» являются физические и юридические лица.

Весь бухгалтерский учёт ведётся в бухгалтерии организации, которую возглавляет главный бухгалтер. В обязанности главного бухгалтера входят: обеспечение объективности, достоверность отчётов и своевременное отражение достоверных фактов хозяйственной деятельности, отчётности предприятия.

Ведение бухгалтерского учёта сопровождается следующими нормативными документами:

- Планы счетов и инструкция по их использованию
- Другие правила и принципы их использования
- Инструкции по заполнению форм бухгалтерского учёта

Бухгалтерский учёт на предприятии выполняется с помощью программного обеспечения под названием «1С: Бухгалтерия 8.0» в автономном режиме.

Организация ООО «Советник» проводит следующие налоговые платежи: НДС, НДФЛ, налог на имущество.

В организации ООО «Советник» численность рабочих составляет 5 человек.

Организационная структура управления предприятия представлена на рисунке 1

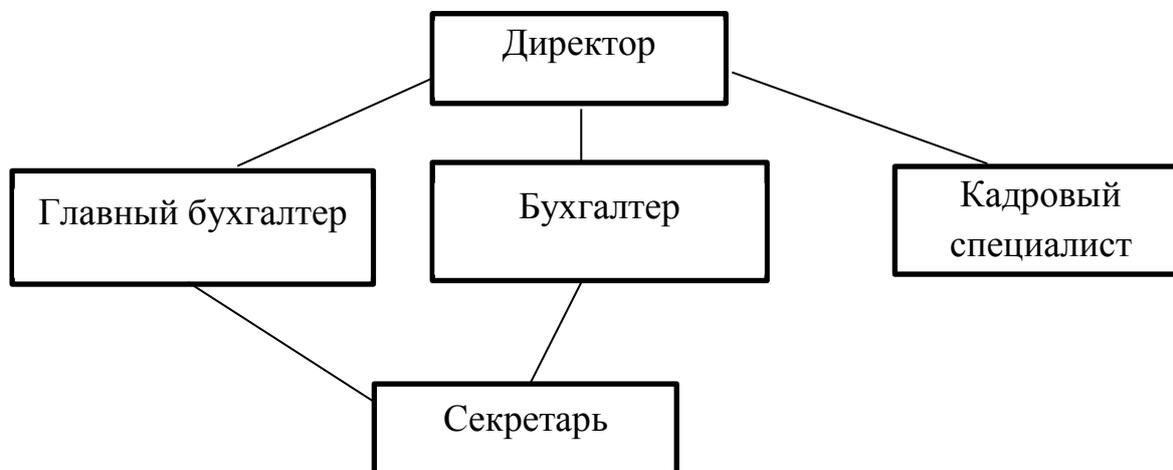


Рис. 1 Организационная структура ООО «Советник»

Основные технико-экономические показатели данного предприятия за 2016-2018 года представлены в таблице 4

Наименование показателя	Года			Темп роста/снижения %		
	2018	2017	2016	2017/2016	2018/2017	2018/2016
Выручка, тыс. руб.	810	710	722	98,34	114,08	112,19
Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	(723)	(625)	(675)	92,59	115,68	107,11
Прочие расходы, тыс. руб.	(8)	(14)	(15)	93,33	57,14	53,33
Налоги на прибыль (доходы), тыс. руб.	(25)	(21)	(22)	95,45	119,05	113,63
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	54	50	10	500,0	108,0	540,0

Проанализировав технико-экономические показатели ООО «Советник» представленные в таблице 4 за 2016-2018 года, можно сделать вывод о том, что выручка в период с 2016 года по 2018 год увеличилась на 88 тыс. руб. в связи с тем, что организация подписала контракт с новыми предприятиями. Чистая прибыль (убыток), расходы по обычной деятельности и налоги на

прибыль(доходы) также увеличились, а показатель прочих расходов, наоборот, уменьшился.

Главный бухгалтер несет личную ответственность за разработку учетной политики, учет, своевременную и полную финансовую отчетность.

Бухгалтерский учет основан на единой налоговой системе.

## 2.2 Порядок начисления и оформления заработной платы ( на примере ООО «Советник»)

Кадровый учет предприятия ООО «Советник» ведется кадровым специалистом. В организации ООО «Советник» используется программное обеспечение «1С: Предприятие». Оно позволяет регистрировать кадровые потоки персонала, производить необходимые расчеты по заработной плате в автономном режиме, что значительно упрощает обязанности бухгалтера.

Трудоустройство в организацию ООО «Советник» будет осуществляться по следующим документам:

- Унифицированная форма № Т-1
- Личная карточка рабочего форма № Т-2
- Унифицированная форма № Т-6

Для расчета заработной платы необходимы следующие документы:

- Разработанные в ООО «Советник» положения о заработной плате;
- Штатное расписание, табель учёта рабочего времени.
- Для получения льгот можно также использовать копию свидетельства о рождении и справки с места учебы ребенка.
- Справки и листки нетрудоспособности.

После чего бухгалтерия предприятия производит расчет заработной платы

Приведем пример расчёта по заработной плате в ООО «Советник» за апрель 2018г.

В Марте – 30 календарных дней, из которых 21 составляет рабочие. Исходя из этого, заработная плата сотрудника Смирновой О.В. в соответствии с трудовым договором состоит из фактически отработанных дней в месяце. Ежемесячная заработная плата Смирновой О.В. составляет 10 000 Руб. В Апреле, исходя из табеля, сотрудница работала 15 дней, а с 7 по 14 марта включительно, находилась на больничном, на основании листка нетрудоспособности.

Заработная плата Смирновой О.В. рассчитывается в следующем порядке:

1.  $10000 \text{ Руб.} / 21 \text{ норма дней} * 15 \text{ дней} = 7\,142 \text{ Руб.}$
2. Дебет 44 Кредит 70
3. Начисление заработной платы в размере 7 142 Руб.

Следующим этапом происходит расчёт больничного листа. Пособии по нетрудоспособности в ООО «Советник» производиться только с предоставлением справки, выданной медицинским учреждением. По закону от 1 Января 2011г. Организация оплачивает только первые три дня больничного листа, оплата последующих дней производиться из фонда социального страхования Российской Федерации.

При выполнении расчётов по временной нетрудоспособности учитывается трудовой стаж сотрудника:

- От 6 месяцев до 5 лет, 60% среднего заработка.
- От 5 до 8 лет, 80% среднего заработка.
- Более 8 лет, 100% среднего заработка.

Стаж работы Смирновой О.В. составляет 9 лет и 3 месяца, исходя из этого, сотруднику Смирнова О.В. причитается 100% оплаты по листку нетрудоспособности.

Данный расчёт, включает в себя два календарных рабочих года, до наступления временной нетрудоспособности, декретного отпуска или отпуска по уходу за ребёнком.

Для того, чтобы рассчитать средний дневной доход сотрудника, в тот период, когда были выплачены страховые взносы ФСС, его необходимо разделить на 730 дней ( количество дней на расчетный период)

Заработная плата сотрудника Смирновой О.В. в 2017 году составила 97 650 Руб., а в 2018 году 102 430 Руб.

Высчитаем средний заработок сотрудницы в день:

$(97\ 650 + 102\ 430 \text{ руб.}) / 730 \text{ дн.} = 274,08 \text{ руб.}$

Исходя из табеля Смирнова О.В. находилась на больничном 7 дней ( с 7 по 14 Апреля).

Произведем расчет исходя из больничного листа:

- $274,08 \text{ Руб.} * 3 \text{ дня} = 822,24 \text{ Руб.}$  (за счет работодателя).

Дебет20 Кредит70

- $274,08 \text{ Руб.} * 4 \text{ дня} = 1096,32 \text{ Руб.}$  (за счет ФСС).

За первый квартал 2017 года, Смирновой О.В. было начислено 15 % премии от суммы заработной платы, что составило 27 272 Руб.

- $27272,73 \text{ Руб.} * 15\% = 4090,91 \text{ Руб.}$

Дебет44 Кредит70

Итого: Общая сумма начислений составила 13 921 Руб.

$(7\ 272,73 + 959,31 + 1\ 598,85 + 4\ 090,91)$ .

Согласно заявлению сотрудницы, компания ООО «Советник», предоставляет ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Выходные дни, попавшие в этот период, так же оплачиваются.

На основании заявления, поданного в отдел кадров, готовится приказ о предоставлении отпуска сотрудника по форме № Т-6, а отпускные пособия рассчитываются по форме № Т-60 (Записка-расчет по предоставлению отпуска работнику).

Расчет оплаты отпуска производится на основе среднесуточного заработка работника за 12 месяцев, отработанных сотрудником до начала отпуска.

При расчете среднего заработка для оплаты отпуска, компенсации за неиспользованный отпуск, учитываются все виды премий, с которых начисляются страховые взносы независимо от систематического платежа.

Средний доход определяется следующим образом:

Заработная плата, выплаченная за последние 12 месяцев (Считается период с 1 по 30-й день (31-й день) соответствующего месяца). После результат делится на 12-ти среднемесячные календарные дни (29,4). Получается среднесуточный доход. Чтобы рассчитать отпускную заработную плату, это значение умножается на календарные выходные.

В случае, когда сотрудник уходит из компании, не получив основной отпуск, ему обязаны выплатить компенсацию в последний день работы.

Способ расчета компенсации за неиспользованный отпуск аналогичен окладу, который рассчитывается исходя из средней заработной платы работника. Если сотрудник отработал в организации не менее 11 месяцев, то он имеет право на полную компенсацию, в течение 28 календарных дней. В остальных случаях компенсация является пропорциональной.

### 2.3 Удержание из заработной платы

Довольно часто бухгалтеру необходимо производить ряд различных удержаний из заработной платы сотрудника. Порядок удержаний из заработной платы регулируется Трудовым кодексом РФ. Операцию по удержанию вычета из заработной платы необходимо правильно отражать в учете.

Виды возможных удержаний из зарплаты представлены на рисунке 2

Обязательные	По инициативе работодателя	По заявлению сотрудника
<ul style="list-style-type: none"> <li>• НДФЛ</li> <li>• Удержания по исполнительным документам</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Возмещение неотработанного аванса</li> <li>• Возвращение неизрасходованного командировочного аванса</li> <li>• Возврат излишне выплаченных денежных средств за счет счетной ошибки</li> <li>• удержание при увольнении (например за использованный отпуск)</li> <li>• Возмещение ущерба</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• На добровольное личное страхование или медицинское</li> <li>• Профсоюзные взносы</li> <li>• Суммы погашения займов</li> <li>• Суммы благотворительности</li> </ul>

Рис.2 Виды удержаний из заработной платы

Доходы, не подлежащие удержаниям. Данные виды установлены ст. 101 закона №229-ФЗ [8]. Основные виды таких доходов:

Возмещение за травмы, принесённые вред здоровью или смерть кормильца;

Компенсация в случае смерти работника и члена семьи;

Потеря бюджетных средств в результате стихийных бедствий (техногенных или радиационных);

Алименты;

Сумма командировки с переездом на новое временное место жительства;

Финансовая помощь, связанная с рождением ребенка, браком и т.д.;

Удержание из заработной платы работника осуществляется в следующем порядке:

Исполнительные листы для поддержки незначительных алиментов, ущерба здоровью, смерти кормильца, преступления или морального вреда;

Другие исполнительные листы (другие вычеты);

Размер обязательного удержания не должен превышать 50% от заработной платы, выплачиваемой работником. В некоторых случаях размер вычета может быть увеличен. Например, вычесть постановление суда. На основании 70% предела вычетов:

- Обеспечение алиментов на несовершеннолетних детей;
- Возмещение вреда здоровью и смерти семьи;
- Компенсация за преступный ущерб.

Кроме того, при расчете удержаний следует учитывать:

Если обязательный вычет превышает лимит (70%), вычет распределяется пропорционально обязательному вычету.

На имя работника Петрова В.В. Было получено два заказа: содержание алиментов трех несовершеннолетних детей - 50% дохода и 5000,00 рублей вреда здоровью. Зарплата 15 000,00 руб. Налог на доходы физических лиц на троих детей составляет 5 800,00 руб.

Рассчитаем вычет из вычета заработной платы:

Налогооблагаемая база по НДФЛ = 15 000,00 - 5 800,00 = 9 200,00 руб.;

НДФЛ = 1 196,00 руб.;

Сумма дохода для расчета вычета = 15 000,00 - 1 196,00 = 13 804,00 руб.

Максимальная сумма = 9 662,80 руб.

Отчисления в сумме = 11 902,00 рублей, из которых:

- на алименты = 6 902,00 руб. (58% от общего удержания);
- возмещение вреда = 5 000 руб. (42% от общего удержания).

В результате, согласно спискам исполнения, отчисления осуществляются в размере:

- на пособие на ребенка -  $9\,662,80 \cdot 0,58 = 5\,604,42$  руб.;
- возмещение вреда -  $9\,662,80 \cdot 0,42 = 4\,058,38$  руб.

НДФЛ с физических лиц удерживается с каждого работника с заработной платой в размере ставки:

13% - если работник является резидентом Российской Федерации;

30% - если нерезидент Российской Федерации;

35% - в случае выигрыша, суммы экономии на процентах и т.д.;

15% - с дивидендов нерезидента Российской Федерации;

9% - от дивидендов до 2015 года;

Например, с работника Васильевой М.А. была начислена заработная плата в размере 21 000 рублей, с нее был удержан подоходный налог с населения по ставке 13%.

Таблица 5. Проводки по обязательному удержанию НДФЛ:

Дт	Кт	Сумма, руб.	Описание операции
26	70	21 000,00	Начислена заработная плата
70	68	2 730,00	Удержан НДФЛ

Удержания по исполнительному документу производятся из суммы дохода работника, оставшейся после удержания НДФЛ (п. 1 ст. 99 Закона № 229-ФЗ)

#### Удержания по исполнительным документам

Порядок удержания по исполнительным листам установлен Федеральным законом от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве". В п. 1 ст. 99 данного Закона указано, что размер удержаний из заработной платы исчисляется из суммы, оставшейся после вычета налогов. Таким образом, после вычета налогов можно удержать сумму для погашения задолженности работника перед работодателем, если общий размер удержаний не превысит 20 процентов заработной платы.

К исполнительным документам относят
<ul style="list-style-type: none"><li>• Судебные приказы;</li><li>• Исполнительные листы и прочие соглашения об уплате алиментов;</li><li>• Постановление судебного пристава;</li><li>• Прочие.</li></ul>

Рис. 3 Виды исполнительных документов

Сумма исполнительного листа удерживается в подоходном налоге с населения. Сумма дополнительных расходов (например, комиссия за перевод) при исполнении судебного приказа оплачивается работником.

Работнику Васильевой М.А. была начислена заработная плата в размере 21 000 рублей, из которых 25% было оставлено на исполнительном листе. Размер вычета по исполнительному листу будет равен  $(21000 - 13\%) * 25\% = 4567,5$  руб.

Таблица 6. Удержание из заработной платы Васильевой М.А. по исполнительному листу представлено в следующем виде:

Дт	Кт	Сумма, руб.	Описание операции
26	70	21 000,00	Начислена заработная плата
70	68	2 730,00	Удержан НДФЛ
70	76.41	4 567,00	Удержана сумма по исполнительному листу
76.41	50	4 567,00	Перечислена сумма по исполнительному документу из кассы

По инициативе работодателя могут быть удержаны следующие вычеты:

- Не выполнен авансовый платеж, который был выдан в счет заработной платы;
- Своевременные неоплаченные суммы, выданные в соответствии с отчетом;
- Заработная плата выдана больше, чем требуется, из-за ошибок в расчетах;

Суммы переплачивают работнику, если орган, рассматривающий индивидуальные споры, признает несоблюдение работником трудовых норм (часть 3 статьи 155 Трудового кодекса) или простой (часть 3 статьи 157 Трудового кодекса);

Размер компенсации за отсутствие работника в рабочем отпуске на момент увольнения;

Перечень, предусмотренный статьей 137 Трудового кодекса Российской Федерации, является закрытым и не может быть расширен по инициативе работодателя. Невозможно вычесть из суммы заработной платы работника, которая не предусмотрена в этой статье. В противном случае

организация по найму несет административную ответственность по ст. 5.27 КоАП РФ.

Если работник не согласен с этим решением, удержание может быть сделано только на основании решения суда.

Таблица 7. Примеры типовых проводок при удержаниях из заработной платы по инициативе работодателя:

Дт	Кт	Описание операции
26	70	Начислена заработная плата
70	68	Удержан НДФЛ
70	73.2	Удержана сумма возмещения недостачи
70	71	Удержана невозвращённая подотчётная сумма
70	73.1	Погашение выданного займа

У сотрудника Павловой С.К. из заработной платы произведено удержание в счёт погашения займа 1 500,00 руб. Заработная плата при этом составила 10 000,00 руб. Предельная сумма равна  $= 8\,700,00 * 0,2 = 1\,740,00$  руб.

Таблица 8. Удержание займа из заработной платы Павловой С.К.:

Дт	Кт	Сумма, руб.	Описание операции
26	70	10 000,00	Начислена заработная плата
70	68	1 300,00	Удержан НДФЛ
70	73.1	1 500,00	Удержание в счёт погашения займа

По инициативе самого сотрудника

Согласно заявлению работника, руководитель может удерживать необходимую сумму из зарплаты, но и руководитель может отказаться. В этом случае размер удержания, требуемый работником, не ограничен.

На основании заявления работника в письменной форме в бухгалтерию организации могут быть сделаны отчисления из его заработной платы в следующих целях:

Оплата профсоюзных взносов. Если работник является членом профсоюза, он имеет право попросить работодателя вычесть установленные профсоюзные взносы непосредственно из заработной платы.

Пожертвование в благотворительный фонд. Некоторые работники могут участвовать в различных благотворительных организациях, и в то же время это более удобно - для них выгодно требовать от работодателей оставлять определенную сумму денег.

Оплата страховки. Другим вариантом вычета заработной платы является оплата услуг страховой компании - для многих работников этот метод самый простой и удобный.

Оплата кредита. Некоторые финансовые учреждения могут предложить вариант прямого погашения займа из заработной платы работника, но для этого также требуется согласие работодателя.

Как правило, в большинстве случаев работодатель не отказывает работнику в удержании требуемого удержания из заработной платы. В то же время работники имеют право связаться с работодателем, чтобы отменить вычет в любое время.

Таблица 9. Удержание из заработной платы по заявлению сотрудника :

Дт	Кт	Описание операции
70	76	Удержана сумма по заявлению сотрудника

Сотрудник Павлова С.К. написал заявление на имя начальника отдела удержания профсоюзных взносов в размере 3% от заработной платы. Заработная плата составила 10 000 рублей, соответственно, сумма профсоюзного отчисления составляет  $(10\,000,00 - 1\,300,00) * 3\% = 261$  руб.

Таблица 10. Удержание профсоюзных взносов из заработной платы Павлова С.К.:

Дт	Кт	Сумма, руб.	Описание операции
26	70	10 000,00	Начислена заработная плата
70	68	1 300,00	Удержан НДФЛ
70	76	174,00	Удержан профсоюзный взнос

Такие взносы выплачиваются членами профсоюза за счет их собственного дохода, поэтому они должны удерживаться из «чистого» дохода работников, являющихся членами профсоюза (после сохранения подоходного налога с населения).

### 3. Анализ фонда оплаты труда работников ООО «Советник»

#### 3.1 Значение, задачи и методика анализа расчетов по оплате труда

В реальных условиях, предприятия имеют большую свободу в использовании трудовых ресурсов при определении формы и размера заработной платы работников. В свою очередь, сотрудники могут свободно выбирать компанию с наиболее привлекательными условиями, и почти во всех случаях, когда они выбирают работу, заработная плата будет на первом месте.

Зарплата всех работников предприятия дает показатель фонда оплаты труда, на который приходится значительная часть расходов компании. Согласно отрасли, личным характеристикам компании и политике управления благосостоянием сотрудников, доля расходов фонда заработной платы может варьироваться от нескольких процентных пунктов до половины общих расходов компании. Это значительная сумма, поэтому анализ этих затрат так важен.

Важность основных задач анализа фонда оплаты труда заключается в следующем:

- 1) определение динамики средней заработной платы работников;
- 2) эффективность системы премирования, используемой учреждением;
- 3) определение отклонения между численностью работников и средней заработной платой за счет фонда оплаты труда;

Использование заработной платы должно быть проанализировано в соответствии с заранее определенной системой. Это находится в основной стадии анализа следующим образом:

- 1) Необходимо выбрать, правильно обработать, а также систематизировать все необходимые материалы и данные для отчета;
- 2) произвести полный анализ материалов;

3) Повысить эффективность производительности, а также верно сформулировать и реализовать меры, которые влияют на методику работы, путем использования результатов анализа;

Правильное использование фонда по оплате труда непрерывно связано с организацией корпоративной заработной платы, в зависимости с уровнем выполнения поставленного плана, состояния производства и организации труда, поэтому анализ должен обеспечить:

1. проверку соответствия заработной платы и количеству выполняемых производственных планов;
2. для регулирования расходов фонда труда необходимо производить проверку плана с точки зрения производства;
3. факторы, которые определяют связь между ростом производительности труда и ростом заработной платы рабочих;
4. Разработка организационных и технических мер, вытекающих из анализа материала.

Особенно важно сопоставить показатели в анализе в следующих ситуациях:

1 Во время отклонения реализации производственного плана от плана классификации, в момент аналитического отчета происходят изменения в классификации и трудоемкости организации;

2) При не верном планирование заработной платы на организации;

3) В случае если основные изменения не были отражены в запланированном пределе рабочей силе или тарифной ставке в момент отчетного периода.

Главными источниками информации в ходе проведения анализа являются:

- 1) сведения об учете использования рабочего времени;
- 2) документы с данными о начисление заработной платы, а также вычеты внебюджетных средств.

3) регистр бухгалтерского учета сводного счета 70 «рассчитывает заработную плату с персоналом;

4) статистика компании и финансовая отчетность.

Можно сделать вывод о том, что анализ динамики, начисление заработной платы анализ ее структуры, а также изучение факторов, которые влияют на ее величину, несомненно очень важны.

### 3.2 Анализ использования фонда оплаты труда за 2017-2018 года в организации ООО «Советник»

Анализ использования денежных средств, для оплаты труда каждого предприятия имеет большое значение. При этом следует систематически контролировать использование фонда заработной платы (заработной платы), выявлять возможности труда и снижать трудоемкость продукции.

Согласно действующим положениям органов статистики, фонд заработной платы включает в себя не только фонд заработной платы, который может быть отнесен на текущие расходы компании, но также платежи из фонда социального страхования и чистую прибыль, связанную с компанией.

Целью анализа фонда оплаты труда является выявление недостатков в формировании и использовании средств, выделяемых на эти нужды.

Проанализируем фонд заработной платы ООО «Советник» за 2017-2018 годы.

Для начала рассчитаем абсолютные и относительные отклонения величины фонда заработной платы всей организации в целом, после чего проанализируем фонд заработной платы по категориям работников и виду оплаты.

Таблица 11. Абсолютные и относительные отклонения величины фонда оплаты труда

Показатели	2017 год, тыс.руб.	2018 год, тыс.руб.	Отклонения	
			тыс.руб.	%

Всего ФОТ	277,9	314,6	36,7	+13,4
в том числе:				
Постоянная часть ФОТ	216,6	226,8	10,2	-6,0
Переменная часть ФОТ	61,3	88,8	27,5	+6,0
Выручка	710	810	100	+5

$$\Delta\text{ФОТ}_{\text{абс}} = \text{ФОТ}_1 - \text{ФОТ}_0 = 314,6 - 277,9 = 36,7 \text{ тыс. руб.}$$

Мы можем наблюдать, что в компании наблюдается рост затрат на оплату труда с 277,9 тыс. руб. до 314,6 тыс. руб.

Не смотря на то, что доходы увеличились на 5% в абсолютном отклонении, фонд оплаты труда превысил 3,6 тыс. руб. В соответствии с этим затраты в течение отчетного периода необходимо сравнивать с базовыми затратами, темпы роста продаж товаров следует пересчитывать и вносить корректировки только в переменную часть заработной платы.

Далее рассчитаем относительное отклонение величины фонда оплаты труда в отчетном периоде от базисного:

$$\Delta\text{ФОТ}_{\text{отн}} = \text{ФОТ}_1 - (\text{ФОТ}_{\text{пер } 0} * \text{ИВП} + \text{ФОТ}_{\text{пост } 0}) = 314,6 \text{ тыс. руб.} - (61,3 \text{ тыс. руб.} * 1,0298 + 216,6 \text{ тыс. руб.}) = 34,8 \text{ тыс. руб.}$$

По сравнению с 2017 годом в 2018 году произошел относительный рост фонда оплаты труда. Расчет абсолютных и относительных отклонений указывает на перерасход заработной платы.

Таблица 12. Анализ структуры фонда оплаты труда по видам выплат ООО «Советник»

Виды выплат	2017 год		2018 год		Отклонения	
	тыс.руб.	уд.вес	тыс.руб.	уд.вес	тыс.руб.	уд.вес
1. Оплата по должностным окладам	1983,3	71,5	2076,1	66,0	92,8	-5,5
2. Премии	327,9	11,8	531,6	16,9	203,7	5,1
4. Отпускные	180,3	6,5	188,7	6,0	8,4	-0,5
5. Оплата по больничным	176,4	6,4	253,2	8,0	76,8	1,6
Итого ФОТ	2773,9	100	3145,6	100	371,7	-

Продолжение таблицы 12. Анализ структуры фонда оплаты труда по видам выплат в ООО «Советник»

В том числе:						
Постоянная часть ФОТ	2163,6	78,0	2264,8	72,0	101,2	-6,0
Переменная часть ФОТ	610,3	22,0	880,8	28,0	270,5	6,0

Изучив структуру фонда оплаты труда по приведенной выше таблице, можно сделать вывод о том, что наибольшую часть в ней занимают должностные оклады, то есть повременная форма оплаты труда (1983,3 тыс. Руб. В 2017 г. и 2076,1 тыс. Руб. В 2018 г., удельный вес соответственно 71,5% и 66,0%).

Таблица 13. Изменение уровня трудовых затрат в общей структуре себестоимости ООО «Советник» за 2017-2018 гг.

Элементы затрат	2017 год		2018 год		Отклонение	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в %
1. Материальные затраты	710	77,51	810	82,65	100	5,14
2. Затраты на оплату труда	90	9,82	105	10,71	15	0,89
3. Отчисления на социальные нужды	18	1,96	18	1,83	0	-0,13
4. Амортизация основных фондов	15	1,63	17	1,73	2	0,1
5. Прочие затраты	8	0,87	6	0,61	-2	-0,26
Полная себестоимость	916	100	980	100	64	-

Данные таблицы 9 свидетельствуют о том, что на предприятии в 2018 году затраты на оплату труда увеличились на 15 тысяч рублей, что составляет 105 тысяч рублей. и 10,71% от общей стоимости услуг, предоставляемых ООО «Советник». Доля затрат на оплату труда увеличилась незначительно - на 0,89% по сравнению с 2017 годом.

Общая стоимость предприятия снизилась на 6 тыс. Руб. и составил 980 тыс. руб. По итогам 1 квартала 2018 года. Увеличение себестоимости способствовало увеличению материальных затрат на 100 тыс. руб., затрат на оплату труда - на 15 тыс. руб. Прочие расходы предприятия уменьшились на 2 тысячи рублей, а амортизационные отчисления увеличились на 2 тыс. рублей.

Затраты на оплату труда анализируемой компании являются второй по значимости статьей после расходов (82,65%) - 10,71% от стоимости в 2018

году и 9,82% в 2017 году (материальные затраты в 2017 году составили 77,51%). Таким образом, общая структура стоимости услуг, предоставляемых компанией, существенно не изменилась. В то же время, затраты на оплату труда являются одними из наиболее значимых факторов, влияющих на общую стоимость расходов.

## Заключение

Прежде всего, заработная плата является вознаграждением за труд рабочего, вложенного в создание максимальной производительности труда в организации. Как говорилось ранее, значительные материальные вложения в квалифицированных специалистов обеспечивают предпринимателям более низкие производственные затраты и более высокую прибыль.

Учет и анализ по оплате труда, неспроста считается сложной и трудоемкой работой бухгалтера. В современной экономике существует достаточно много тонкостей и особенностей, которые связаны с характером труда, а также оценкой затрат на труд.

В первой главе были представлены и рассмотрены наиболее популярные формы и системы по оплате труда с персоналом, были приведены бухгалтерские проводки, по которым осуществляется начисление заработной платы, а также приведены методики по оплате отпуска и больничного и рассмотрена документация по учету личного состава, труда и его оплаты.

Во второй главе первым делом была рассмотрена организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «Советник», а также основные технико-экономические показатели, организационная структура предприятия. Был рассмотрен порядок начисления и оформления заработной платы на примере ООО «Советник», а также удержания из заработной платы.

В третьей главе был произведен анализ фонда оплаты труда, были рассчитаны все необходимые показатели состояния фонда оплаты труда организации ООО «Советник» на 2017-2018 гг. на основании данных о структуре и составе фонда по оплате труда.

При написании данной бакалаврской работы были использованы законодательные и правовые акты, источники литературы, а также сами практические материалы организации ООО «Советник».

На основании выше представленного материала, можно сделать следующие выводы:

Организация ООО «Советник» при расчете заработной платы с персоналом использует повременную систему оплаты труда. Расчет заработной платы производится на автоматической основе в программе 1С: «Предприятие».

Все операции по начислению заработной платы, ее удержания, а также различные платежи производятся в соответствии с трудовым и налоговым законодательством в совокупности с бухгалтерскими нормативными документами.

## Список используемой литературы

1. Трудовой кодекс РФ от 30.06.2006г. № 143-ФЗ (в ред. от 01.04.2019.)
2. Федеральный закон РФ от 21.11.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 28.09.2010г.)
3. Федеральный закон РФ от 19.06.2000г. № 82-ФЗ ( в ред. от 24.07.2009г.)
4. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016)"Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы"
5. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 «Об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности» (в ред. от 01.03.2011);
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в ред. от 08.11.2010);
7. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» ( в ред. от 08.11.2010);
8. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н « Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» (в ред. от 08.11.2010)
9. Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
10. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 24.12.2010)

11. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. Учебное пособие. – Юрайт, 2011. – 955 с.
12. Астахов В.П. Бухгалтерский учет в торговле. – Феникс, 2011. – 410 с.
13. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. – Проспект (ТК Велби), 2010.– 312 с.
14. Войтоловский Н.В., Калинина А.П., Мазурова И.И. Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: Учебник. — М.: Высшее образование, 2008. — 513 с.
15. Егоров В.В. Средний заработок. Порядок расчета. - Налоговый вестник, 2010.- 288 с.
16. Захарьин В.Р. Заработная плата в коммерческих организациях и бюджетных учреждениях: учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2009. – 656 с.
17. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2009. – 442 с.
18. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет на малых предприятиях - Проспект, 2010.- 640 с.
19. Корсетская Е.В. Зарплата и налоги - АйСи Групп, 2010. – 256 с.
20. Кравченко Л. И. Анализ хозяйственной деятельности: Учебник. – М.: Высшая школа, 2009. – 287 с.
21. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.-445 с.
22. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов. –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 471 с.
23. Никитин В.Ю. Заработная плата. Бухгалтерские, налоговые и правовые аспекты. – 12-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2011. -160с.

24. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. –М: Мастерство, 2007. - 332 с.
25. Расстригина И.А. Заработная плата: удержания и выплаты. - Финансовая газета. – 2008. – 48 с.
26. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. -М.: ИНФА-М, 2008. – 512 с.
27. Савицкая Г.В, Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. –М.: Инфра-М, 2009. — 394 с.
28. Скамай Л.Г., М.И.Трубочкина. Экономический анализ деятельности предприятий: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 296 с.
29. Филина Ф.Н. Справочник работника малого предприятия - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2008, 320 с.
30. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 259 с.
31. Информационно-правовая система «КонсультантПлюс»
32. Helfert, E. (2016) Financial Analysis Tools and Techniques. A guide for Managers, The McGraw Hills Companies, ebook
33. Needles, B.E.Jr.; Powers, M.; Crosson, S.V. (2015) Financial and Managerial Accounting, Houghton Mifflin College, USA
34. Robu, V.; Ciora, C. (2017) Measuring Performance, Value Creation and Value-Based Management in the Context of Competitiveness and Globalization, Annals of the University of Craiova, Economic Sciences Series, Vol II
35. Pinteа, M.O.; Achim, M.V. (2016) Performance - an Evolving Concept, Annals of the University of Craiova, Economic Sciences Series, Vol II
36. Mirela Monea, Anca Jarmila; (2017) Annals of the University of Petroșani, Economics; The relevance of the performance indicators in economic and financial diagnosis

Приложение № 5  
к приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 17.08.2012 № 113н,  
от 06.04.2015 № 57н)

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2018 г.**

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОВЕТНИК"	по ОКПО	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0710001	
Вид экономической деятельности Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению деятельности финансового аудита, по налоговому консультированию	ОКВЭД	29	3 2019
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКOPФ / ОКФС	70932828	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	6323076199	
Местонахождение (адрес) 445032, Самарская обл, г.Тольятти, Московский пр-кт, д.11, кв.1		69.20	
		65	16
		384	

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 2016 г. <sup>3</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	Материальные внеоборотные активы <sup>4</sup>		-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>5</sup>	1170	27	27	27
	Запасы	1210	12	47	17
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10	20	22
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>6</sup>	1260	36	60	74
	<b>БАЛАНС</b>	1600	85	154	140
	<b>ПАССИВ</b>				
	Капитал и резервы <sup>10</sup>	1310	(77)	(131)	(181)
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства		-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	45	245	205
	Кредиторская задолженность	1520	117	40	116
	Другие краткосрочные обязательства		-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	85	154	140

Руководитель \_\_\_\_\_ Язикова Т.С.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " марта 2019 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за 2018 г.

		Коды		
		0710002		
Форма по ОКУД	Дата (число, месяц, год)	29	3	2019
		70932828		
Организация <u>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОВЕТНИК"</u>	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6323076199		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию</u>	по ОКВЭД	69.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>2</sup>
	Выручка <sup>7</sup>	2000	810	710
	Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	2120	( 723 )	( 625 )
	Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
	Прочие доходы		-	-
	Прочие расходы	2350	( 8 )	( 14 )
	Налоги на прибыль (доходы) <sup>9</sup>	2410	( 25 )	( 21 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	54	50

Руководитель \_\_\_\_\_ Язикова Т.С.  
(подпись) (расшифровка подписи)

\* 29 \* марта 2019 г.

**Примечания**

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскую задолженность.
7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
8. Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
9. Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.
10. Некоммерческая организация вместо показателей "Капитал и резервы" включает показатели "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".
11. В случае существенности информация о доходах и расходах организации раскрывается в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах настоящего приложения.