

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с персоналом по оплате труда
(на примере ООО «ДАВВА»)»

Студент	<u>Е.В.Осовская</u>	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Руководитель	<u>А.Ю. Смагина</u>	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд.экон. наук, доцент, М.В.Боровицкая _____

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

(личная подпись)

« _____ » _____ 2017 г.

Тольятти 2017

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

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент Осовская Екатерина Валентиновна

1. Тема: Бухгалтерский учет и анализ расчетов с персоналом по оплате труда (на примере ООО «ДАВВА»)
2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы _____
3. Исходные данные к бакалаврской работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с персоналом по оплате труда
 - Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда на примере ООО «ДАВВА»
 - Анализ расчетов с персоналом по оплате труда на примере ООО «ДАВВА»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « ____ » _____ 2017 г.

Руководитель бакалаврской работы _____
(подпись)

А.Ю. Смагина
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению _____
(подпись)

Е.В. Осовская
(И.О.Фамилия)

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

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

(подпись)

М.В. Боровицкая
(И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

выполнения бакалаврской работы

Студента Осовской Екатерины Валентиновны

по теме «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с персоналом по оплате труда
(на примере ООО «ДАВВА»)»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактически й срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017	выполнено	

Руководитель бакалаврской
работы

Задание принял к исполнению

(подпись)

А.Ю. Смагина

(И.О. Фамилия)

(подпись)

Е.В. Осовская

(И.О. Фамилия)

Аннотация

Тема бакалаврской работы «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с персоналом по оплате труда (на примере ООО «ДАВВА»»).

Бакалаврская работа изложена на 60 страницах, содержит 11 рисунков, 24 таблицы, 51 источник информации и 10 приложений. Объект бакалаврской работы: ООО «ДАВВА» экономический субъект оптово-розничной торговли канцелярскими товарами

Предметом исследования бакалаврской работы учет оплаты труда и анализ расчетов с персоналом. Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

Актуальность данной темы бакалаврской работы обусловлена тем, что заработная плата является основным источником доходов для большей части населения. Поэтому вопрос точности начисления и своевременной выплаты заработной платы сотрудникам, согласно Трудового кодекса РФ, является актуальным как для работников, так и для руководства ООО «ДАВВА»

Цель бакалаврской работы – исследовать учет оплаты труда, а также провести анализ трудовых ресурсов и расчетов с персоналом по оплате труда на примере ООО «ДАВВА»

Задачи бакалаврской работы – изучить формы и системы оплаты труда, рассмотреть нормативное регулирование оплаты труда, обобщить методику анализа расчетов с персоналом. Исследовать учет труда и состояние расчетов с персоналом по заработной плате в ООО «ДАВВА», так же провести анализ трудовых ресурсов и фонда оплаты труда. Разработать план по усовершенствованию учета труда и повышению эффективности расчетов с персоналом на примере ООО «ДАВВА».

Содержание

Введение	6
1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с персоналом по оплате труда	8
1.1 Основные положения, виды, формы и системы оплаты труда	8
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда	12
1.3 Методика анализа расчетов с персоналом по оплате труда	19
2. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда на примере ООО «ДАВВА»	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ДАВВА»	26
2.2 Бухгалтерский учет начислений и выплат персоналу на примере ООО «ДАВВА»	29
2.3 Бухгалтерский учет удержаний и вычетов из заработной платы персонала на примере ООО «ДАВВА»	35
3. Анализ расчетов с персоналом по оплате труда на примере ООО «ДАВВА»	43
3.1 Анализ обеспеченности коммерческой организации трудовыми ресурсами на примере ООО «ДАВВА»	43
3.2 Анализ использования средств на оплату труда на примере ООО «ДАВВА»	48
3.3 Рекомендации по совершенствованию расчетов с персоналом по оплате труда на примере ООО «ДАВВА»	54
Заключение	62
Список использованных источников	65
Приложения	71

Введение

Актуальность темы исследования «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с персоналом по оплате труда (на примере ООО «ДАВВА»)» обусловлена, тем, что размере оплаты труда напрямую зависит от уровня жизни населения. Заработная плата является основным источником дохода для большей части людей. Поэтому вопрос точности начисления и своевременной выплаты заработной платы сотрудникам с учетом трудового кодекса является актуальным как для персонала, так и экономического субъекта.

Предпочтение этой теме исследования было отдано в связи с тем, что на современном этапе остро поставлены вопросы контроля расходования денежных средств на оплату труда персонала, а также тем, что фонд оплаты труда занимает большой удельный вес в себестоимости продукции. Для повышения эффективности хозяйствования предприятиям необходимо уделять достаточное внимание оптимальному соотношению состава и структуры работников коммерческой организации, наиболее эффективному использованию собственных оборотных средств, а также повышению производительности труда.

Цель бакалаврской работы – исследовать учет оплаты труда, а также провести анализ трудовых ресурсов и расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческой организации для разработки рекомендаций по совершенствованию системы учета и повышению эффективности использования фонда оплаты труда.

Из поставленной цели вытекают следующие задачи бакалаврской работы:

- изучить формы и системы оплаты труда, существующие в коммерческой организации;
- рассмотреть нормативное регулирование оплаты труда;
- обобщить методику анализа расчетов с персоналом по оплате

труда в организации;

- исследовать учет труда и состояние расчетов с персоналом по заработной плате на примере ООО «ДАВВА»;
- провести анализ трудовых ресурсов и фонда оплаты труда ООО «ДАВВА»;
- разработать пути совершенствования учета труда и повышению эффективности расчетов с персоналом на ООО «ДАВВА».

Объектом исследования бакалаврской работы является ООО «ДАВВА». Предметом исследования выступает бухгалтерский учет оплаты труда и анализ расчетов с персоналом.

Вопросы учета труда и его оплаты постоянно находятся в центре внимания ученых-экономистов: Бабаев Ю.А., Волгин Н. А., Донцова Л.В., Ендовицкий Д.А., Ефимова О.В., Лившиц Р.З., Саликова Н.М. и другие.

В качестве информационной базы использованы нормативно-правовые акты Российской Федерации, учебные и периодические издания.

При выполнении бакалаврской работы использованы такие методы как: анализ, сравнение, группировка, табличный метод и др.

Данная бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. В первой главе бакалаврской работы исследованы системы и формы оплаты труда, раскрыты вопросы нормативного регулирования заработной платы и систематизирована методика анализа расчетов с персоналом по оплате труда. Во второй главе бакалаврской работы рассмотрен порядок кадрового учета, расчетов с персоналом по оплате труда и начисления различных видов удержаний из заработной платы сотрудников ООО «ДАВВА». В третьей главе проведен анализ трудовых ресурсов компании, дана оценка фонду заработной платы и проведен его факторный анализ. По результатам проведенного исследования даны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и повышению эффективности использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с персоналом по оплате труда

1.1 Основные положения, виды, формы и системы оплаты труда

Оплата труда – это стоимость ресурсов труда, которые задействованы в производстве. В большей степени она зависит от количества и качества затраченного труда, тем не менее на нее оказывают воздействие и сугубо рыночные факторы, к которым относятся спрос и предложение труда, сформировавшаяся конъюнктура, географические факторы, нормы законодательства [51, с. 127].

На виды и формы оплаты труда напрямую влияют:

- действующее законодательство РФ;
- нормативные правовые акты предприятия;
- коллективные договоры и соглашения между работодателем и наемными работниками;
- тарифные ставки предприятия;
- виды систем оплаты труда;
- размеры окладов;
- количественный состав премий и поощрительных выплат [30, с. 39].

Если коммерческие организации имеют различную форму собственности, то формы и виды оплаты труда устанавливаются по-разному:

- если экономический субъект финансируется целиком из бюджета РФ или его субъекта, то сотрудникам заработанная плата начисляется исходя из соответствующего правового порядка и нормативных актов организации;
- если экономический субъект имеет смешанный принцип финансирования, т.е. бюджетные средства и предпринимательская деятельность, тогда используются средства бюджета и доходы от предпринимательской деятельности, в соответствии с локальными актами;
- если коммерческие организации имеют иную форму

собственности, то виды и размеры заработной платы зависят от коллективных договоров, локальных актов, трудовых соглашений и договоров. Дополнительные надбавки стимулирующего характера, премии, различные компенсирующие выплаты экономический субъект вправе устанавливать самостоятельно. Действующее законодательство РФ не ограничивает организацию в видах и размерах дополнительной оплаты труда.

На сегодня коммерческие организации применяют различные системы и формы оплаты труда. Под формами и системами заработной платы подразумевают способ управления ее величиной, которая зависит от количественного результата и качества труда [27, с. 79].

Система оплаты труда - это способ расчета и сумма заработной платы, которая подлежит выдаче работнику по факту работы. Предназначение системы состоит в обеспечении верного соотношения между мерой труда и мерой его оплаты.

Формы и системы заработной платы представлены на рис. 1.



Рис. 1. Формы и системы заработной платы

Как видно из рис. 1, существует две формы оплаты труда: повременная и сдельная. Если заработок работнику начисляется по установленной

тарифной сетке за фактически отработанное время, то такая система оплаты труда называется повременной. Эта оплата труда подразумевает в себе, что работник добивается в среднем нормальных результатов в своей профессиональной деятельности. Оплата труда напрямую зависит от количества отработанного времени.

Повременная оплата труда должна применяться в следующих случаях:

- когда количественный результат полностью определяется выполнением требований рабочего процесса (конвейер, проходная и т.п.);
- когда затраты на определения учета выпущенной продукции и определения ее качества несоизмеримо высоки с оплатой труда;
- когда количественный результат труда не является главным определяющим в оценке труда работника, качество важнее количества (школа, поликлиника);
- когда сама работа является опасной, неоднородной по нагрузке и характеру [32, с. 159].

При использовании повременной оплаты труда на предприятии или в организации, нужно четко соблюдать ряд определенных требований:

- необходим строгий учет за фактически отработанным временем, отработанным временем каждого работника в отдельности;
- необходима строгая система тарифных разрядов, когда присвоение сотрудникам и специалистам соответствующих категорий производится с учетом личных деловых качеств;
- необходимо оптимизировать рабочее место сотрудника для более полного использования рабочего времени [32, с. 40].

Повременная форма оплаты труда может быть двух видов: простая повременная и повременно-премиальная.

Так при простой повременной оплате труда заработанная плата сотруднику рассчитывается по тарифной сетке и фактически отработанному времени. Повременно-премиальная оплата труда включает в себя повременно-премиальную оплату труда и процент премий за различные

показатели. Способ начисления заработной платы может быть, в зависимости от расчета отработанного времени: месячным, дневным, почасовым.

Сдельные расценки при выполнении отдельных видов работ подразумевают использование сдельной оплаты труда.

Сдельную оплату труда необходимо применять при существовании следующих условий:

- когда количественные показатели работы непосредственно зависят от конкретного наемного рабочего или сотрудника организации;
- необходимость четкого учета количества выполненных работ (рабочих операций или количества продукции);
- необходимость увеличения выработки на определенном участке, которая напрямую зависит от наемных работников [30, с. 127].

Сдельная форма оплаты труда включает в себя следующие системы:

- прямая сдельная – заработок определяется путем умножения количества выработанной продукции на расценку за единицу изделия;
- сдельно-премиальная – включает в себя прямую сдельную и определенный процент премий за выполнение каких-либо показателей;
- косвенно-сдельная – применяется для оплаты труда некоторых категорий рабочих, их заработок ставится в зависимости от заработка основных производственных рабочих, которые работают на оборудовании;
- аккордная – оплата производится за определенный объем выполненных работ;
- сдельно-прогрессивная - оплата труда при сдельно-прогрессивной системе в пределах установленных норм производится по прямым сдельным расценкам, а сверх этих норм - по повышенным расценкам [43, с. 125].

Форма начислений оплаты труда зависит от порядка расчетов с рабочими:

- индивидуальная – такая форма оплаты применяется к

работникам, чей труд можно оценить отдельно от других. Причем, это можно сделать и в разрезе полностью готовой продукции, и в разрезе отдельной технологической операции;

- коллективная или бригадная – при использовании этой формы оплаты труда зарплата отдельного работника зависит от качества и объема продукции, произведенной всей бригадой. При такой форме оплаты труда работник лично заинтересован в результатах работы всего коллектива [30, с. 160].

Итак, оплата труда - это награда за труд, рассчитанная, как правило, в денежном выражении, которое согласно трудовому договору выплачивается сотруднику за выполнение рабочих обязанностей. Системой оплаты труда называется порядок расчета величины вознаграждения сотруднику за выполненную им работу. Различают - повременную, сдельную и премиальную оплаты труда (последняя встречается довольно редко).

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда

В системе бухгалтерского учета любой коммерческой организации одно из центральных мест занимает учет труда и заработной платы. Поскольку трудовые затраты являются важнейшим элементом издержек производства и обращения. Основным источником дохода рабочих и служащих является заработная плата, она же выступает контролирующим инструментом за сметой труда и потребления и является важнейшим экономическим рычагом управления экономикой. Учет расчетов с персоналом по оплате труда на предприятиях всех форм собственности осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, где основным документом является Конституция Российской Федерации [43, с. 45].

Основным сводом законодательных актов, регулирующих трудовые отношения российских граждан, является Трудовой Кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ) [2]. Действие трудового законодательства так же распространяется на иностранных граждан и лиц без гражданства, работающих на предприятиях Российской Федерации, исключая случаи, установленные в федеральных законах или международных договорах России. Независимо от вида и организационно-правовой формы предприятия, работник получает доход, который начисляется исходя из его личного трудового вложения в деятельность коммерческой организации и может увеличиваться, если результат этой деятельности – положительный [49, с. 75].

На рис. 2 представлена система нормативного регулирования в России.

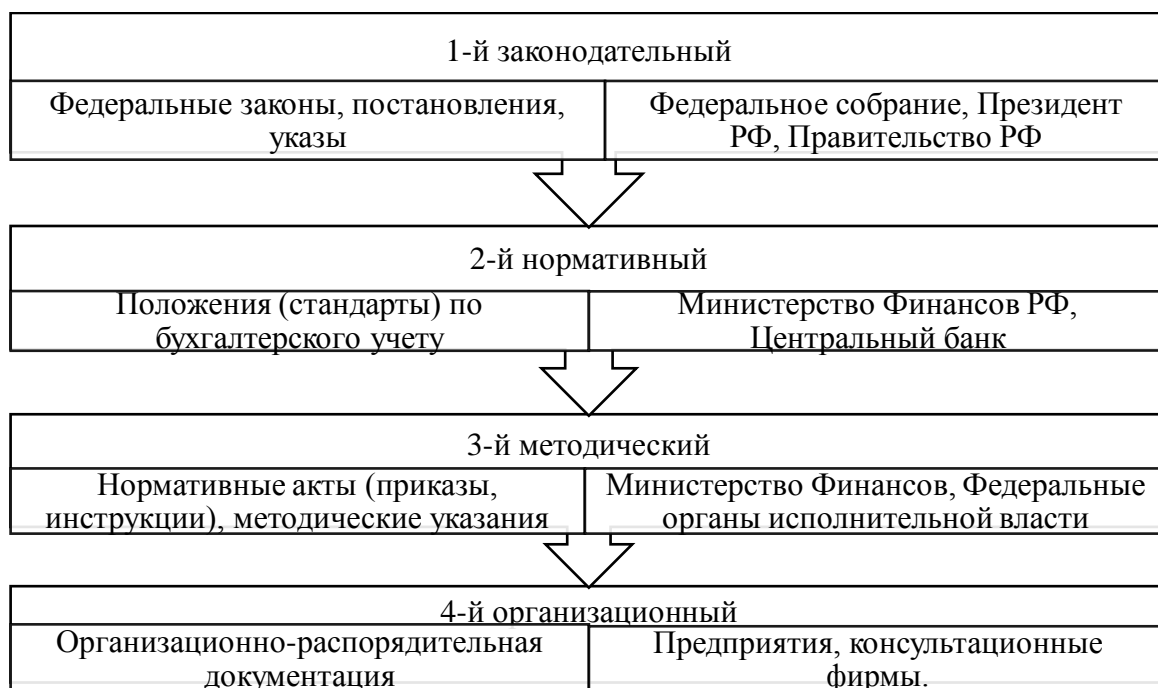


Рис. 2. Система нормативного регулирования в России

К первому уровню относятся законы, а также законодательные акты (Указы Президента и постановления Правительства РФ):

- Конституция РФ (ст. 37, 39), гарантирующая право человека на труд [1];

- Налоговый Кодекс РФ, регулирующий отношения предпринимателей с налоговой службой: порядок произведения расчетов и уплаты налоговых платежей, налоговые ставки, права и обязанности налогоплательщиков, а также налоговых органов [3];
- Гражданский Кодекс РФ, содержащий понятия «оплата труда» и «цена работы» [4];
- Трудовой Кодекс РФ, отражающий нормы трудового права [3];
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г., содержащий основные положения бухгалтерского учета [5];
- Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» № 81-ФЗ от 19 мая 1995 г., устанавливающий единый комплекс пособий со стороны государства в пользу граждан, имеющих детей [12];
- Федеральный закон № 165-ФЗ от 16.07.1999 г. «Об основах обязательного социального страхования», регулирующий отношения в системе обязательного социального страхования и определяющий права, обязанности и ответственность субъектов в рамках данной системы [9];
- Федеральный закон №421-ФЗ от 28.12.2013 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О специальной оценке условий труда» [13];
- Федеральный закон №255-ФЗ от 29 декабря 2006 года «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», этот закон содержит перечень граждан, которые должны быть в обязательном порядке застрахованы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, устанавливает виды предоставляемого страхования, определяет права и обязанности, условия, величины и порядок начисления пособия по всем видам временной нетрудоспособности [8];
- Федеральный закон от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ «О

страховых взносах в пенсионный фонд Российской Федерации, фонд социального страхования Российской Федерации, федеральный фонд обязательного медицинского страхования», который регулирует порядок исчисления и уплаты страховых взносов, процесс осуществления контроля над исчислением и уплатой страховых взносов и привлечения к ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации о страховых взносах [6];

- Федеральный закон № 27-ФЗ от 1 апреля 1996 года «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования», устанавливающий правовые основы, порядок организации индивидуального (персонифицированного) учета сведений о гражданах, на которых распространяется действие законодательства РФ об обязательном пенсионном страховании, лицах, имеющих право на получение государственной социальной помощи и имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки [14].

Следующий уровень системы нормативного регулирования сформирован положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, которые утверждаются Министерством финансов РФ. В частности, нормативный уровень включает в себя следующие документы:

- Приказ Министерства финансов РФ №34н от 28.07.1998г. «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», который определяет порядок организации и ведения бухучета, составления и предоставления бухгалтерских отчетов юридическими лицами согласно законодательству Российской Федерации, а также регулирует отношения между организациями и прочими получателями бухгалтерской информации [16];

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика» (ПБУ 1/2008), которое определяет порядок формирования и раскрытия учетной политики предприятий [17];

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность

организации» (ПБУ 4/99), которое определяет составные части, содержание и методологию формирования бухгалтерской отчетности предприятий [18];

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), устанавливающие правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах организаций, связанных с осуществлением операций по поступлению и выбытию материально-производственных запасов. Так, в соответствии с ПБУ 10/99, расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов относятся к расходам по обычным видам деятельности [19];

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), определяющее правила, используемые при формировании налога в бухгалтерском учете, а также порядок раскрытия в бухгалтерских отчетах информации, относящейся к расчетам по налогу на прибыль [20].

Третий уровень составляют:

- Приказ Министерства финансов РФ № 49 от 13 июня 1995г. «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», которые устанавливают требования к порядку проведения инвентаризации (в том числе инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда) [21];

- План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по применению плана счетов (Приказ Минфина РФ № 94-н от 31 октября 2000 г.), в которых рассматриваются наименования и номера синтетических счетов и субсчетов (соответственно, счетов первого и второго порядка) [25];

- «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации», утвержденный Постановлением Государственного комитета статистики РФ от 30 октября 1997 г. № 71а, который содержит перечень форм первичной учетной документации и указания по применению и

заполнению данных форм [24];

- Постановление Правительства РФ № 922 от 24.12.2007 г. «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» [22];

- Постановление Минтруда России, Минобразования России от 13.01.2003 N 1/29 (ред. от 30.11.2016) «Об утверждении Порядка обучения по охране труда и проверки знаний требований охраны труда работников организаций»;

- Постановление Государственного комитета статистики РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» [24].

Таким образом, к составу третьего уровня регулирования относятся нормативные акты Правительства Российской Федерации, прочих правительственных структур, устанавливающие конкретные нормы, которые необходимо применять при разработке положений следующего уровня.

К четвертому уровню регулирования относится рабочая документация организации. Нормативные документы, относящиеся к четвертому уровню, не имеют характера обязательных, для всеобщего использования. Такие документы - устанавливают правила эффективной реализации бухгалтерского учета с применением прогрессивных форм и способов ведения учета для определения каждой организацией подходящих для нее вариантов. К документам данного уровня относятся:

- учетная политика организации, под которой понимается комплекс методов ведения и организации бухгалтерского учета (первоначального наблюдения, денежного измерения, текущего группирования и конечного обобщения фактов деятельности субъектов хозяйствования);

- график документооборота коммерческой организации, который определяет передвижение первичных документов в организации с даты их создания до перехода на хранение (предприятия самостоятельно определяют график, учитывая особенности собственной хозяйственной- деятельности);

- рабочий план счетов, основная цель которого состоит в организации единой системы бухгалтерского учета, позволяющей использовать собранные данные для ведения бухгалтерской и статистической отчетности, обеспечивающей сбор аналитических данных по каждому из структурных подразделений с учетом специфических особенностей хозяйственной деятельности для управленческих целей;

- типовая корреспонденция;

- технология обработки учетной информации, где приводится детальная расшифровка способа учета и контроля, определяются виды и формы средств вычисления и программной продукции, которые применяются для ведения учета;

- план отчетности, где указываются список форм отчетности, периодичность отчетности, сроки и адресаты предоставления отчетности, способы ее предоставления, данные ответственных сотрудников;

- должностные инструкции, представляющие из себя один из главных организационно-правовых документов, в котором конкретно устанавливается место и роль определенной должности в иерархической структуре предприятия (задания, права, обязанности и ответственность сотрудника при его работе в соответствии с занимаемой должностью) [49, с. 102].

Таким образом, нормативное регулирование учета расчетов с персоналом по оплате труда играет, существенную роль в повышении прозрачности финансовой отчетности, повышение качества отражения финансовой информации в учете, путем оценки экономической обоснованности норм и влияние их на финансовый результат. Основным нормативным документом, регулирующим трудовые взаимоотношения работодателя и работника, является Трудовой кодекс РФ. Исчисление налоговых обязательств и порядок организации налогового учета регламентированы НК РФ, ведение бухгалтерского учета и оформление бухгалтерской отчетности – Законом «О бухгалтерском учете».

1.3 Методика анализа расчетов с персоналом по оплате труда

Большой удельный вес в издержках производства любой организации занимают расходы на труд и заработную плату. Этот факт говорит о необходимости рационального использования трудовых ресурсов. На современном этапе первостепенной задачей является изучение заработной платы как главного слагаемого себестоимости товара, а также налогооблагаемой базы организации.

Естественно, что любая организация стремится снизить свои расходы. В данном случае расходы по заработной плате имеют спорное толкование. С одной стороны, увеличение заработной платы приводит к росту затрат и отчислений в бюджеты, с другой стороны улучшает качество жизни сотрудников организации. Противоречивость расходов говорит о значимости анализа эффективности затрат на оплату труда [33, с. 45].

Как правило, анализ затрат на оплату труда включает в себя анализ формирования и использования фонда оплаты труда (далее - ФЗП). Отразим формирование фонда оплаты труда организации в формулах 1-3.

$$\text{ФЗП}=\text{СЧР}*\text{СГЗП}, \quad (1)$$

$$\text{ФЗП}=\text{СЧР}*\text{Д}*\text{СДЗП}, \quad (2)$$

$$\text{ФЗП}=\text{СЧР}*\text{Д}*\text{Час}*\text{СЗП}, \quad (3)$$

где, ФЗП – фонд оплаты труда;

СЧР - среднегодовая численность работников;

СГЗП - среднегодовая заработная плата одного работника;

Д - количество отработанных дней одним работников за год;

СДЗП - среднедневная заработная плата одного работника;

Час - средняя продолжительность рабочего дня;

СЗП - среднечасовая заработная плата одного работника.

Целью анализа заработной платы является оценка структуры и

динамики, анализ эффективности использования фонда оплаты труда, а также поиск резервов его оптимизации [35, с. 71].

Задачи анализа заработной платы включают в себя:

- оценку структуры и динамики величины заработной платы различных категорий сотрудников организации;
- проведение анализа состава и структуры ФЗП по видам: постоянная и переменная части заработной платы, основная заработная плата и дополнительная;
- проведение факторного анализа, направленного на выявление показателей, оказывающих влияние на формирование ФЗП в организации;
- проведение анализа эффективности использования ФЗП;
- оценку и сопоставление темпов роста производительности труда и уровня его оплаты;
- изучение влияния изменения ФЗП на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации [35, с. 71].

Оценка эффективности использования фонда оплаты труда производится на основе относительных показателей, получаемых путем сопоставления показателей, характеризующих результаты деятельности, и фонда оплаты труда. В качестве показателей результатов деятельности используют объем производства продукции, выручку, прибыль.

Чем выше значение этих показателей, тем выше эффективность использования фонда оплаты труда. Указанные показатели могут выражаться в рублях, долях единицы, процентах [37, с. 214].

Анализ следует начать с определения абсолютного и относительного отклонения по ФЗП отчетного и прошлого периода. Расчет абсолютного отклонения по фонду оплаты труда находится по формуле (4).

$$\Delta\text{ФЗП}_{\text{абс}} = \text{ФЗП}_1 - \text{ФЗП}_0, \quad (4)$$

где, $\PhiЗП_1$ – фонд оплаты труда отчетного года;

$\PhiЗП_0$ – фонд оплаты труда базисного года.

Анализ фонда оплаты труда включает анализ:

- затрат на оплату труда и социальные выплаты;
- фонда оплаты труда и социальных выплат за несколько периодов;
- размера постоянной и переменной частей заработной платы;
- размеры премий;
- прибыли организации [33, с. 46].

На рис. 3 показан алгоритм анализа заработной платы, который, предлагается проводить по схеме.



Рис. 3. Алгоритм проведения анализа заработной платы

Кроме того, следует выполнить расчет отклонения фактического и планируемого значения ФЗП, которое определяется аналогичным образом как разница между фактически использованными средствами на оплату труда и плановыми показателями. Следует проанализировать отклонение фактических значений от планового аналогичного способа по формуле (5).

$$\Delta\PhiЗП_{абс} = \PhiЗП_{ф} - \PhiЗП_{п}, \quad (5)$$

где, $\PhiЗП_{ф}$ – фонд оплаты труда отчетного года;

$\PhiЗП_{п}$ – фонд оплаты труда базисного года.

Абсолютная экономия (перерасход) фонда оплаты труда выявляется путем сопоставления фактически начисленного фонда оплаты труда с плановым фондом. Эффективное использование затрат на оплату труда во многом определяется планированием его величины. Как правило, плановый фонд оплаты труда представляет собой фактический фонд оплаты труда за отчетный период, увеличенный на индекс инфляции. Однако, для того чтобы средства были эффективно использованы, они должны быть грамотно спланированы по всем направлениям [38, с. 108].

Фонд оплаты труда формируется за счет таких факторов как численность работников, среднее количество отработанных дней средняя продолжительность рабочего дня в расчете на одного рабочего, а также среднечасовая оплата труда одного работника. Влияние факторов рассчитаем по формуле (6).

$$\PhiЗП = СЧР * Д * СЧ * СЗП, \quad (6)$$

где, СЧР - Среднесписочная численность работников, чел.

Д - Среднее количество отработанных дней одним работником за год, дн.

СЧ - Средняя продолжительность рабочего дня, ч.

СЗП - Среднечасовая заработная плата одного работника, руб./ч.

Уровень расходов на оплату труда (Урот) находится путем деления фонда оплаты труда (ФОТ) на выручку от продажи продукции (ОТ) и умножения на 100% по формуле (7).

$$Y_{\text{ФОТ}} = \frac{\text{ФОТ}}{\text{ОТ}} \times 100\% \quad (7)$$

Размер снижения или повышения уровня расходов на оплату труда (ΔY) определяется как разница между фактическим и прошлым уровнем, т.е. в виде отклонения по уровню по формуле (8).

$$\Delta Y = Y_1 - Y_0, \quad (8)$$

где, $Y_1 - Y_0$ – фактический и прошлый уровень расходов на оплату труда.

Относительная экономия (перерасход) фонда оплаты труда ($\pm \Delta \text{ФОТ}_{\text{отн}}$) определяется по формуле (9).

$$\pm \Delta \text{ФОТ}_{\text{отн}} = \frac{\text{ОТ}_1 \times \Delta Y}{100\%} \quad (9)$$

На следующем этапе анализа необходимо провести оценку и сопоставление темпов роста производительности труда и уровня его оплаты. В целях получения прибыли и повышения рентабельности деятельности, необходимо чтобы, темп роста производительности труда опережал темп роста его оплаты. В случае несоблюдения указанного принципа происходит перерасход фонда оплаты труда, а также повышение расходов и, как следствие, снижается величина прибыли организации [37, с. 25].

Для определения суммы экономии (Э) или перерасхода (П) фонда оплаты труда в связи с изменениями в соотношениях между темпами роста производительности труда и его оплаты предлагается использовать формулу (10).

$$\mathcal{E}(П) = ФЗП_1 * \frac{J_3 - J_6}{J_3}, \quad (10)$$

где, J_3 – индекс средней заработной платы, т.е. отношение средней заработной платы за отчетный период (J_3) к средней заработной плате в базисном периоде (J_6);

$J_в$ – индекс производительности труда, т.е. отношение средней выработки за отчетный период ($J_в$) к средней выработке в прошлом периоде (J_0).

При проведении анализа эффективности использования трудовых ресурсов, необходимо определить влияние на выручку следующих факторов: изменения количества отработанных дней, часов и выработки продукции. Для этого можно воспользоваться формулой (11).

$$ВП = ЧР \times Д_{ср.} \times Час \times ПТ_{ч/ч}, \quad (11)$$

где, ВП - выпуск продукции;

ЧР - численность работников;

$Д_{ср.}$ - среднее количество отработанных дней одним рабочим;

Час - продолжительность рабочего дня, в часах;

$ПТ_{ч/ч}$ - выработка продукции на 1 человеко-час.

Как и по любой статье издержек обращения, основным этапом анализа расходов на оплату труда является выявление и оценка факторов, влияющих на динамику этих расходов [33, с. 160-165].

Для расчета фонда оплаты труда воспользуемся формулой (12).

$$ФОТ = З_{ср.} * Ч, \quad (12)$$

где, ФОТ – фонд оплаты труда, руб.;

$З_{ср.}$ – среднегодовая заработная плата, руб.;

Ч – численность персонала, чел.

Расходы по заработной плате формируются под влиянием многих объективных факторов. Например, изменение уровня инфляции, МРОТ, общего социально-экономического климата в стране. Также на расходы по заработной плате непосредственно воздействует ряд внутренних, субъективных факторов. К ним относятся объем и структура товарооборота, динамика производительности труда работников, изменение среднего уровня заработной платы, финансовое состояние предприятия, применяемые формы, системы и механизмы оплаты труда, а также многие другие [38, с. 109].

Итак, затраты по заработной плате выступают одним из факторов увеличения себестоимости и оказывают влияние на финансовые результаты деятельности организации. Рост заработной платы ведет к повышению мотивации персонала в достижении наилучших показателей развития бизнеса их организации, от которых будут зависеть в ближайшей перспективе доходы работников. Представленная методика анализа фонда заработной платы имеет большое значение для организаций, особенно для тех, кто осуществляет предпринимательскую деятельность при ограниченном использовании ресурсов и, как показывает практика, экономически целесообразен.

В первой главе бакалаврской работы исследованы теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа по расчетам труда и заработной плате в организации.

2. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда на примере ООО «ДАВВА»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ДАВВА»

Бакалаврская работа выполнена на материалах ООО «ДАВВА», которое осуществляет свою деятельность на основании Устава. Общество зарегистрировано в соответствии с действующим законодательством РФ.

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «ДАВВА», сокращенное - ООО «ДАВВА».

Цель деятельности ООО «ДАВВА» - получение запланированной величины прибыли, увеличение объема продаж. Экономическая деятельность зависит от спроса на услуги, предоставляемые данной коммерческой организацией.

Основным видом деятельности ООО «ДАВВА» является оптово-розничная торговля канцелярскими товарами.

Деятельность осуществляется на основании Устава. Размер уставного капитала на момент регистрации составлял 100 тыс. руб. Учредителем является одно физическое лицо.

Организационная структура ООО «ДАВВА» состоит из нескольких отделов, которые посредством их начальников подчиняются генеральному директору. Во главе коммерческой организации стоит генеральный директор, у которого в подчинении находятся начальники указанных отделов. Генеральный директор компании организует всю работу и несет полную ответственность за состояние и функционирование работы организации и рабочей силы. Директор представляет компанию во всех учреждениях и организациях, распоряжается имуществом, заключает договоры, издает приказы, в соответствии с трудовым законодательством принимает и увольняет работников, применяет меры поощрения и наложения штрафов на сотрудников компании, открывает банковские счета. Организационная

структура ООО «ДАВВА» представлена следующим образом (рис. 4).

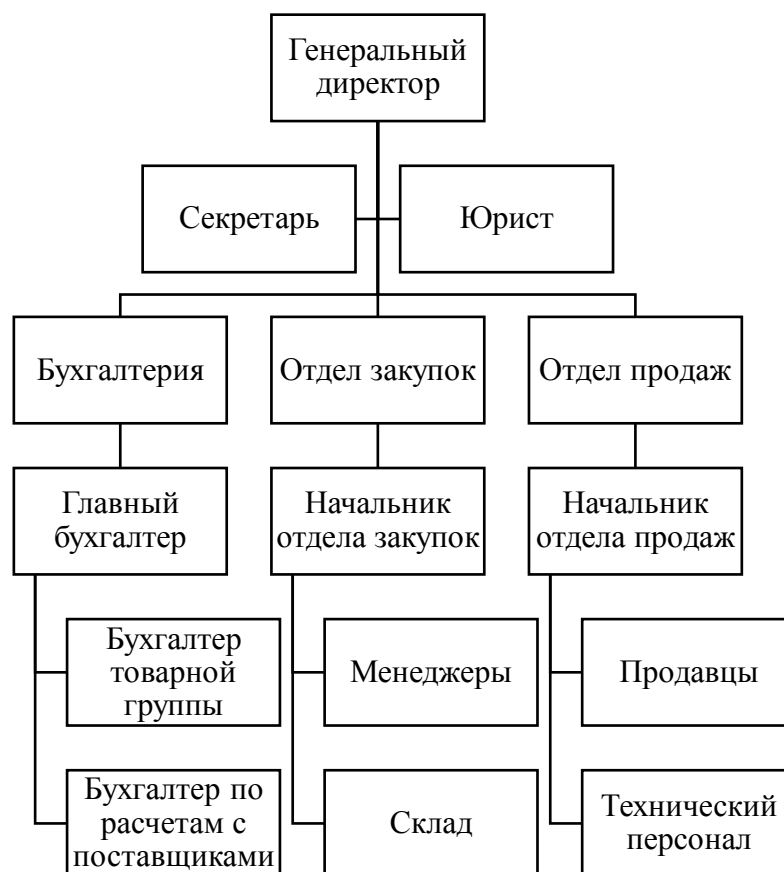


Рис. 4. Организационная структура ООО «ДАВВА»

Отдел закупок возглавляется начальником отдела, в обязанности которого входит закупка материалов, осуществление расчетов с поставщиками.

Отдел продаж возглавляется начальником отдела, в подчинении у которого находятся мы по продажам, кладовщик и грузчики. Функция отдела продаж относятся поиск рынков сбыта, работа с покупателями.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией коммерческой организации на основании учетной политики (Приложение 1). Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером, в обязанности которого входит организация бухгалтерского учета в целом, составление учетной политики, рабочего плана счетов, графика документооборота. Главным бухгалтером составляется бухгалтерская и налоговая отчетность, ведутся расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами. Главный бухгалтер

контролирует порядок ведения учета сотрудниками бухгалтерии.

ООО «ДАВВА» исчисляет налоги по общей системе налогообложения такие как: налог на прибыль, НДС и налог на имущество, оплачивает за своих сотрудников взносы во внебюджетные фонды и является налоговым агентом по НДФЛ. ООО «ДАВВА» составляет отчетность по сокращенному варианту: Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах (Приложения 2 и 3).

В приложении 4 представлены основные финансовые показатели ООО «ДАВВА» за период 2014-2016 гг.

Основные показатели ООО «ДАВВА» наглядно отображены в рисунке 5.

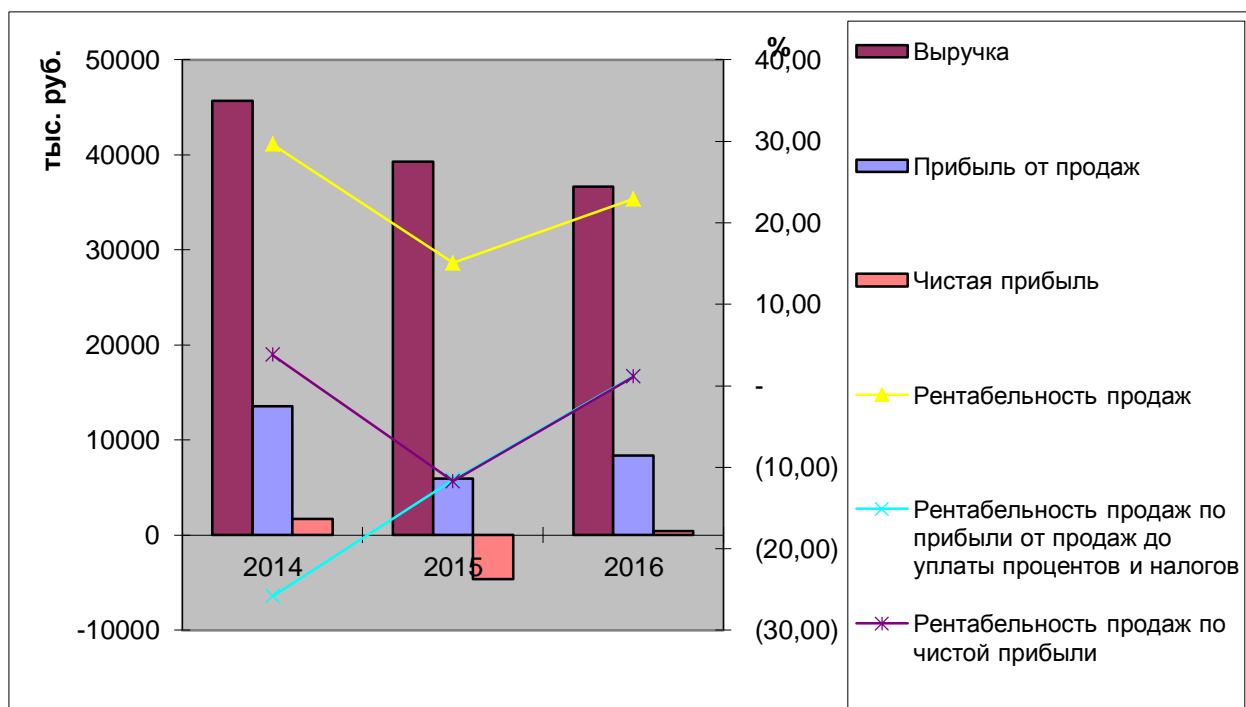


Рис. 5. Анализ основных финансовых показателей ООО «ДАВВА» за период 2014-2016 гг.

Годовая выручка за период 2014-2016 гг. снизилась на 8 967 тыс. руб. За 2016 год значение прибыли от продаж составило 606 тыс. руб. За 3 года финансовый результат от продаж уменьшился на 4 963 тыс. руб. Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 1,62% от полученной выручки.

В 2016г. организация получила убыток по финансовой деятельности, поэтому показатель рентабельности отрицательный.

Активы на 31 декабря 2016 характеризуются большой долей (98,2%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за период 2014-2016гг. уменьшились на 91,5%. Учитывая значительное уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в 12,3 раза.

Из рисунка 5 видно, что сумма затрат ООО «ДАВВА» за период 2014-2016 гг. в динамике падает. Так, в 2016 году наблюдается снижение себестоимости на 5114 тыс. руб. (-15,31%), в связи с чем величина себестоимости продаж достигла 28282 тыс. руб. В целом за период 2014-2016гг. наблюдается снижение затрат на 3843 тыс. руб. (-11,96%).

Затраты на оплату труда имеют небольшой удельный вес в общей структуре затрат – около 20-24% на протяжении рассматриваемого периода. Общая величина фонда заработной платы ООО «ДАВВА» за период исследования снизилась на 1129 тыс. руб. (-14,67%). Рост показателя фонда оплаты труда служащих аналогично вызван ростом среднегодовой заработной платы, численность административного персонала за период 2014-2016гг. не изменилась.

Представляет интерес исследование порядка организации учета и анализа расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ДАВВА».

2.2 Бухгалтерский учет начислений и выплат персоналу на примере ООО «ДАВВА»

Оплата труда представляет собой денежное выражение той части труда работников в общественном продукте, которая поступает в личное потребление. Экономический субъект самостоятельно устанавливает формы, системы и размеры оплаты труда, а также другие виды доходов работников.

К первой группе можно отнести следующую кадровую документацию

исследуемой организации:

- приказ о приеме на работу (Т-1) (Приложение 5);
- трудовую книжку;
- приказ об оформлении отпуска (Т-6) (Приложение 6);
- приказ об увольнении (Т-8) Приложение 7);
- приказ о сроках выплаты заработной платы (Приложение 8).

Ко второй группе кадровых документов относятся:

- график отпусков (Т-7).
- штатное расписание (Т-3);
- расчетная ведомость (Т-51) (Приложение 9);
- документ, на основании которого осуществляется контроль количества отработанных часов и расчета ЗП (Т-13);
- записка-расчет о предоставлении отпуска (Т-60) (Приложение 10);
- записка-расчет при прекращении трудового договора (Т-61);
- платежная ведомость (Т-53).

Итак, учет труда в ООО «ДАВВА» ведется по унифицированным формам. Кадровый учет возложен на бухгалтера по заработной плате, учет на местах ведется начальниками отделов. Следует отметить, что вся документация по кадрам коммерческой организации составлена с учетом современных требований к ее оформлению.

В ООО «ДАВВА» для учета расчетов с персоналом по оплате труда применяются повременная и сдельная платы труда. Рассмотрим порядок расчета заработной платы работника рассматриваемой организации при применении повременной формы оплаты труда. В марте 2016 года менеджер отдела продаж отработал 17 дней из положенных 20. Оклад менеджера составляет 17 000,00 руб., таким образом, его заработная плата за март составила:

$$17\ 000,00\ \text{руб.} / 20\ \text{дней} * 17\ \text{дней} = 14\ 450,00\ \text{руб.}$$

Рассмотрим порядок расчета заработной платы работника ООО

«ДАВВА» при применении сдельной формы оплаты труда. Сотруднику отдела продаж установлена оплата труда в размере 2% от объема реализации. За месяц он реализовал товаров на 2125960,00 руб, заработная плата составила:

$$2125960,00 \text{ руб.} * 2\% = 42519,20 \text{ руб.}$$

Заработная плата выплачивается не позднее 12 числа следующего месяца, аванс не позднее 27 числа текущего месяца. К удержаниям из заработной платы относятся: НДФЛ, алименты, компенсация причиненного работником материального ущерба, невозвращенные подотчетные суммы.

Рассмотрим особенности исчисления заработной платы в ООО «ДАВВА». Оклад работника составляет 15 000,00 руб. В октябре 2016 года он отработал все дни. У работника есть право на применение стандартного вычета на ребенка в размере 1400,00 руб.

ООО «ДАВВА» как налоговый агент, выплачивая работнику отпускные, обязана исчислить, удержать и уплатить в бюджет НДФЛ с этих выплат по ставке 13% (п. 1 ст. 224, п. п. 1, 2, 3, 4 ст. 226 НК РФ). Налоговая база составит 13 600,00 руб. (15 000,00 руб. – 1 400,00 руб.), НДФЛ рассчитывается по ставке 13% - 1 768,00 руб. (13 600,00 руб. * 13%).

Начисление суммы заработной платы работнику отражается по дебету счета учета затрат и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В таблице 2 представим порядок учета расходов на оплату труда в ООО «ДАВВА».

Таблица 2

Учет расходов на оплату труда в ООО «ДАВВА» в 2016 году, руб.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Суммы, руб.	Документ
		дебет	кредит		
1	2	3	4	5	6
1.	Начислена заработная плата за дни, отработанные в октябре	44	70	15 000,00	Расчетная ведомость, Бухгалтерские справки

Окончание таблицы 2

1	2	3	4	5	6
2.	Начислены взносы по социальному страхованию с суммы заработной платы (15 000 x (22% + 2,9% + 5,1% + 0,2%))	44	69	4 530,00	Карточка учета страховых взносов, Бухгалтерские справки
	в ПФР, 22%	44	69.2.01	3 300,00	
	в ФОМС, 5.1%	44	69.3	765,00	
	в ФСС, 2,9%	44	69.1	435,00	
	в ФСС (страхование от несчастных случаев), 0,2%	44	69.11	30,00	
3.	Удержан НДФЛ с суммы заработной платы за октябрь ((15 000,00 руб. - 1 400,00 руб.) x 13%)	70	68.1	1 768,00	1-НДФЛ, Бухгалтерские справки
4.	Выплачена заработная плата за октябрь (15 000,00руб. - 1 768)	70	50	13 232,00	Платежная ведомость

Выполним расчёт больничного. Исчисляем доходы за два предшествующих текущему году с премиями и отпускными, без учёта больничных за этот период.

Определяем средний заработок за этот период. Далее рассчитываем средний дневной заработок: полученную сумму заработка за два предыдущих года делим на 730. Находим сумму дневного пособия по временной нетрудоспособности с учётом страхового стажа работника.

Если при расчётах средний заработок за какой-либо год выше соответствующего этому году максимально допустимого предела суммы заработка, то для исчисления оплаты больничного берутся эти пределы. Так как сумма пособия по временной нетрудоспособности является доходом, то с неё удерживается НДФЛ.

Страховые взносы на сумму пособия не начисляются.

Выполним расчет больничного сотрудника С.Ю. Терехиной. Указанный сотрудник болел со 2 по 8 июня 2016 года, т.е. 7 дней. В таблице 3 представим данные по заработной плате указанного сотрудника.

Таблица 3

Заработная плата С.Ю. Терехиной за 2014-2015 годы, руб.

Месяц	2014 год	2015 год
1	2	3
Январь	35652,12	42369,12
Февраль	36254,12	42369,45
Март	39215,12	40157,12
Апрель	33125,69	38125,12
Май	35693,54	43259,12
Июнь	39321,29	41264,12
Июль	40269,36	40147,96
Август	39654,36	37128,45
Сентябрь	40126,96	42125,94
Октябрь	41267,45	41258,45
Ноябрь	41269,12	43645,12
Декабрь	41756,45	41256,45
Итого	956711,99	

Исходя из данных в таблице 3, средний дневной заработок составит:

1310,56 руб. = 956711,99 руб. / 730 дней.

Основанием для начисления работнику пособия по временной нетрудоспособности является выданный ему больничный листок. Так, если непрерывный страховой стаж менее 6 месяцев, то полагается пособие в размере, не превышающем размера МРОТ за полный календарный месяц, если менее 5 лет, то - в размере 60% от среднего заработка, если стаж составляет промежуток от 5 до 8 лет - 80 % от среднего заработка, а если более 8 лет, то пособие полагается в размере 100% от среднего заработка.

В таблице 4 выполним расчет суммы больничного.

Таблица 4

Расчет суммы больничного С.Ю. Терехиной

Период нетрудоспособности	Средний дневной заработок, руб.	Размер пособия, %	Размер дневного пособия, руб.	Число дней к оплате	Суммарный размер пособия руб.
1	2	3	4	5	6
02.06.2016-08.06.2016	1310,56	80	1048,45	7	7339,15

Сумма пособия по временной нетрудоспособности зависит от страхового стажа работника. Стаж сотрудника составляет более 5, но менее 8 лет, поэтому пособие выплачивается в размере 80%. Размер дневного пособия составит 1048,45 руб. = 1310,56 руб. * 80%.

Самарская область, где зарегистрирована ООО «ДАВВА», входит в пилотный проект Фонда социального страхования. Для работников порядок получения и оформления самого листа нетрудоспособности остался прежним, и также представляется по месту работы. Изменился способ получения выплат по листу нетрудоспособности. Пособие за первые три дня работнику выплачивает организация, а пособие за оставшиеся дни выплачивает Фонд социального страхования. Работник может выбрать способ получения пособий: либо путем перечисления пособия на банковский счет, либо через организацию федеральной почтовой связи, или иную организацию по заявлению работника. Из этого следует, что размер пособия за счет работодателя составил 2736,45руб.= 1048,45руб.*3-13% (вычеты сотруднику не предоставляются). За оставшиеся четыре дня пособие выплачивает ФСС. Для отправки реестров в фонды, ООО «ДАВВА» использует электронный документооборот через систему СКБ «Контур».

В таблице 5 представим порядок учета оплаты пособия по временной нетрудоспособности сотруднику ООО «ДАВВА».

Таблица 5

Учет выплаты сумм пособия по временной нетрудоспособности сотруднику ООО «ДАВВА» в 2016 году, руб.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Суммы, руб.	Документ
		дебет	кредит		
1	2	3	4	5	6
1	Начислено пособие по временной нетрудоспособности сотруднику за счет работодателя	69.1	70	3145,35	Карточка учета страховых взносов, Бухгалтерские справки

Окончание таблицы 5

1	2	3	4	5	6
2	Удержан НДФЛ из пособия по временной нетрудоспособности	70	68.1	408,90	1-НДФЛ, Бухгалтерские справки
3	Выплачено пособие сотруднику из кассы	70	50	2736,45	Платежная ведомость №10 от 01.08.2016г.

ООО «ДАВВА» уплачивает за своих сотрудников страховые взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС, которые начисляются ежемесячно (по итогам месяца) и оплачиваются самой организацией. В 2016 г. тарифы страховых взносов для ООО «ДАВВА» были установленные ч. 2 ст. 12 закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 29.12.2016) «О страховых взносах в ПФР, ФСС, ФФОМС», составляют: в ПФР - 22%; в ФСС РФ - 2,9%; в Федеральный фонд ОМС - 5,1%.

Итак, бухгалтерский учет операций ООО «ДАВВА» по начислению заработной платы осуществляется в соответствии с нормативным законодательством РФ. В ООО «ДАВВА» применяются повременно-премиальная и сдельная оплаты труда.

2.3 Бухгалтерский учет удержаний и вычетов из заработной платы персонала на примере ООО «ДАВВА»

В ходе проделанной работы была проанализирована система удержаний из заработной платы сотрудников ООО «ДАВВА». Как показал анализ, ООО «ДАВВА» производит как обязательные удержания, так и по инициативе сотрудников. ООО «ДАВВА» является налоговым агентом по НДФЛ. Исчисляет указанный налог, удерживает из заработной платы сотрудников и перечисляет в бюджет.

Анализ показал, что ООО «ДАВВА» предоставляет своим сотрудникам только стандартные вычеты «на детей» в размере 1400,00 руб. на первого и

второго ребенка и 3000,00 руб. – на третьего и последующих. Вычеты предоставляются только по заявлению сотрудников и с приложенным к ним документами, подтверждающими право вычета.

Выполним расчет НДФЛ сотрудницы ООО «ДАВВА». В течение января 2016 года сумма заработной платы сотрудницы ООО «ДАВВА» составила 20 000 рублей. Она предоставила заявление на стандартный вычет для одного ребенка 5 лет. ООО «ДАВВА» в качестве налогового агента, исчисляет налог на доходы физических лиц, который будет выплачен в январе 2016 года и перечисляет сумму налога в бюджет не позднее дня, следующего за днем выдачи заработной платы.

Порядок расчета налога, в соответствии с п. 1 ст. 225 НК РФ, выглядит следующим образом: Сумма подоходного налога = налоговая база * ставка налога. Сумма НДФЛ сотрудницы ООО «ДАВВА» составит 2418 руб. = (20000 руб. -1400 руб.) * 13%. Расчет и удержание НДФЛ сопровождается выполнением соответствующих проводок в бухгалтерском учете. Рассмотрим порядок отражения учета расчетов с бюджетом по НДФЛ в таблице 6.

Таблица 6

Учет начисления НДФЛ с заработной платы
в ООО «ДАВВА» в 2016 году

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Начислена заработная плата за дни, отработанные в октябре	44	70	20 000
2	Удержан НДФЛ с суммы заработной платы за октябрь	70	68.1	2 418
3	Выплачена заработная плата за октябрь	70	50	17 582
4	Перечислен НДФЛ в бюджет	68.1	51	2 418

Итак, заработная плата сотрудницы за отработанный месяц составило 20000,00 руб. Бухгалтерия рассчитала, что налог с зарплаты сотрудницы равен 2418,00 руб. ((20000,00 руб. – 1400,00 руб.) * 13%). Эту сумму

бухгалтеры перечислили в бюджет, а работнику на руки выдали 17582,00 руб. (20000,00 руб. – 2418,00 руб.).

Рассмотрим особенности учета удержаний из заработной платы сотрудника алиментов на ребенка. Должностной оклад работника ООО «ДАВВА» составляет 15 000,00 руб. Заработная плата начислена и выплачена 31.07.2016, алименты удержаны в день выплаты заработной платы и перечислены получателю алиментов 03.08.2016.

Данному работнику также предоставляется налоговый вычет в размере 1400 руб. на ребенка за каждый месяц налогового периода (до месяца, в котором доход налогоплательщика превысит 280 000 руб.) (абз. 2, 4 пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ). Сумма дохода нарастающим итогом за январь - июль 2016 г. равна 210 000,00 руб. (10000,00 руб. x 7 мес.), следовательно, в июле работнику предоставляется стандартный налоговый вычет на ребенка.

Учет расчетов с персоналом по оплате труда представим в таблице 7.

Таблица 7

Учет расчетов по заработной плате в ООО «ДАВВА» за 2016 год, руб.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Начислена заработная плата работнику	44	70	15 000,00
2	Удержан НДФЛ ((15 000 - 1400) x 13%)	70	68.1	1 768,00
3	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (15 000 x 30%)	44	69.1, 69.2.07, 69.3	4 500,00
4	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (15 000 x 0,2%)	44	69.11	30,00
5	Удержана сумма алиментов ((15 000 - 3770) x 25%)	70	76	3 308,00
6	Удержана сумма платы за перевод алиментов	70	76	165,40
7	Выплачены причитающиеся работнику денежные средства за вычетом удержанного НДФЛ, алиментов и стоимости перевода (15 000 - 1 768 - 3 308 - 165,4)	70	50	9 758,60
8	Выданы денежные средства под отчет для перевода алиментов (3 308 + 165,5)	71	50	3 473,40
9	Подотчетным лицом перечислены алименты	76	71	3 308,00
10	Отражена оплата подотчетным лицом денежного перевода за счет средств, удержанных с работника	76	71	165,4

ООО «ДАВВА» выдает своим сотрудникам беспроцентные денежные займы (ссуды). В учете операции отражаются на счете 73.01 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Аналитический учет ведется по каждому ссудополучателю. Ссуды выдаются из кассы ООО «ДАВВА» на основании расходных кассовых ордеров.

По расходному кассовому ордеру от 15.09.2016 года № 944 Печко М.С. получил ссуду в размере 350 000 руб. в соответствии с заключенным договором займа от 15.09.2016 года.

В таблице 8 представлен порядок учета удержаний из заработной платы сотрудников ООО «ДАВВА».

Таблица 8

Учет удержаний из заработной платы сотрудников
ООО «ДАВВА» в октябре 2016 года, руб.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Из кассы организации сотруднику выдан заем	73-1	50-1	350 000
2	Начислена заработная плата сотруднику	44	70	40 000
3	Удержан из заработной платы НДФЛ	70	68	5 200
4	Начислены страховые взносы	44	69	1 208 000
5	Удержан НДФЛ с материальной выгоды сотрудника	70	68	154
6	Выдана заработная плата	70	50	34 646
7	Часть займа возвращена в кассу организации	50	73-1	90 000

Таким образом, в октябре 2016 года из заработной платы сотрудника удерживается НДФЛ, начисленный на оплату труда, в размере 5200 руб. (40000 руб. * 13%) и НДФЛ, начисленный на сумму материальной выгоды с беспроцентного займа, в размере 154 руб. (1183,4 руб. * 13%).

В таблице 9 представлен порядок учета удержаний из заработной

платы сотрудницы.

Таблица 9

Учет удержаний из заработной платы сотрудников

ООО «ДАВВА» в 2016 году, руб.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Начислена заработная плата	44	70	35 000
2	Начислены страховые взносы	44	69	10 570
3	Начислен НДФЛ на заработную плату сотрудницы	70	68	4 368
4	Удержаны средства на оплату услуг содержания ребенка в детском саду	70	76	2 100
5	Удержаны профсоюзные взносы в размере 1%	70	76	350
6	Выдана заработная плата сотруднице	70	50	28 182
7	Перечислены средства детскому саду	76	51	2 100

Итак, из заработной платы указанной сотрудницы удержан НДФЛ в размере 10570 руб. $((35000 \text{ руб.} - 1400 \text{ руб.}) * 13\%)$, а также средства на оплату услуг содержания ребенка в детском саду в сумме 2100 руб. и профсоюзные взносы в размере 1% от начисленной заработной платы 350 руб. $(35000 \text{ руб.} * 1\%)$. Итого, сотруднице компании выдано из кассы 28 182 руб. $(35000 - 10570 - 2100 - 350)$.

ООО «ДАВВА» выдает своим сотрудникам денежные средства под отчет на хозяйственные нужды и командировочные расходы. Сформулируем все хозяйственные операции, возникающие в данной ситуации (таблица 10).

Таблица 10

Операции по учету расчетов с подотчетными лицами в ООО «ДАВВА»

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Выданы денежные средства ПечкоМ.С. под отчет	71	50	5000
2	Приобретена настольная лампа в розничной торговле и оприходована на склад	10	71	200
	Приобретен 1 вентилятор в розничной торговле и оприходован на склад	10	71	600

Окончание таблицы 10

1	2	3	4	5
	Приобретены 2 калькулятора в фирме «Гарант» и оприходован на склад	10	71	2100
	НЛС по калькуляторам	19	71	378
	Приобретены 4 стула у предпринимателя Соболева Ф.И. и оприходованы на склад	10	71	720
3	Отражена сумма не возвращенного в срок аванса	94	71	1002
	Сумма не возвращенного в срок аванса отнесена на подотчетное лицо	73	94	1002
	Не возвращенный в срок аванс удержан из заработной платы	70	73	1002

Как видно из выполненных расчетов, сотрудник вовремя не отчитался по выданному авансу и не возвратил в кассу остаток подотчетных сумм в размере 1002 руб. Поэтому бухгалтер исследуемой организации удержал остаток аванса из заработной платы работника.

В результате инвентаризации на складе выявлена недостача материалов на сумму 1000 руб. Рыночная стоимость материалов составила 2500 руб. виновным в недостаче признан кладовщик.

С работника с учетом других удержаний может быть взыскано (удержано) с сумм начисленной оплаты труда 2500 руб. В бухгалтерском учете Общества это будет оформлено проводками (таблица 11).

Таблица 11

Учет расчетов с персоналом по прочим операциям
в ООО «ДАВВА» в 2016 году, руб.

№ п/п	Содержание операции	Сумма руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	На сумму фактического ущерба	1000	94	10
2	На сумму ущерба, подлежащую взысканию с работника	1000	73	94
3	На сумму, превышающую размер фактического ущерба, но также подлежащую взысканию с работника	1500	73	98

1	2	3	4	5
4	На сумму, удержанную с начисленной заработной платы (ежемесячно до полного взыскания задолженности)	2500	70	73
5	На сумму превышения сумм, взыскиваемых с работника над размером фактического ущерба. Проводка делается одновременно с предыдущей и в течение того же периода времени	1500	98	91

Итак, бухгалтерский учет операций ООО «ДАВВА» по удержанию из заработной платы сотрудников осуществляется в соответствии с законодательством РФ. Удержания из заработной платы работника производятся в случаях, предусмотренных ТК РФ и иными федеральными законами (ч. 1 ст. 137 ТК РФ).

На рисунке 6 представлены

Во второй главе бакалаврской работы исследованы особенности начисления заработной платы сотрудника, расчета удержаний налогообложения оплаты труда и социального страхования на материалах ООО «ДАВВА». Основным видом деятельности рассматриваемой организации является оптово-розничная торговля канцелярскими товарами.

Учет расчетов по оплате труда в ООО «ДАВВА» ведется с использованием счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», к которому открыты субсчета на каждого сотрудника. Учет в ООО «ДАВВА» автоматизирован, применяется программа «1С Бухгалтерия 8.2».

Осуществление кадрового учета подразумевает составление значительного объема документов, которые содержат информацию как по отдельным сотрудникам, так и в общем по всем работникам организации. Кадровый учет включает в себя свод правил, регламентирующих основы трудовой деятельности. Кадровый учет подразумевает строгий учет числа сотрудников и их перемещении между подразделениями. Кадровый учет предполагает оформление документов, подтверждающих то или иное

перемещение работников, начиная от приема на работу, перевода на другую должность, оформления отпуска и заканчивая увольнением. Ведение такого учета в ООО «ДАВВА» осуществляется с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.2», что дает возможность снизить время на формирование документации, в частности, если в организации много сотрудников. ООО «ДАВВА» не воспользовалась своим правом не применять унифицированные формы, закреплённые в Постановлении Госкомстата.

ООО «ДАВВА» исчисляет налога по общей системе: НДФЛ, налог на прибыль, налог на имущество, является налоговым агентом по НДФЛ и уплачивает за своих сотрудников взносы во внебюджетные фонды. Учет расчетов по НДФЛ ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДФЛ». Удержания НДФЛ производятся из заработной платы сотрудников ООО «ДАВВА». По заявлению предоставляются стандартные налоговые вычеты. Страховые взносы начисляются по ставке 30,2% и учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», списание затрат на социальное страхование производится по счет 44 «Расходы на продажу».

3. Анализ расчетов с персоналом по оплате труда на примере ООО «ДАВВА»

3.1 Анализ обеспеченности коммерческой организации трудовыми ресурсами на примере ООО «ДАВВА»

Анализ расчетов с персоналом и фонда оплаты труда является одним из важнейших разделов анализа хозяйственной деятельности организации. Результаты хозяйственной деятельности, и в первую очередь выполнения плана продаж товаров, во многом определяются долей затрат на оплату труда торгового персонала в себестоимости продаж.

Цель анализа заключается в том, чтобы вскрыть резервы повышения эффективности работы организации за счет увеличения его объема при росте производительности труда, более рациональном использовании численности работающих и их рабочего времени.

В таблице 12 представлены данные для анализа динамики затрат ООО «ДАВВА» за период 2014-2016 гг.

Таблица 12

Анализ динамики затрат ООО «ДАВВА» за период 2014-2016 гг.

Показатели	Значение показателя, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп прироста, %		
	2014 год	2015 год	2016 год	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	2015 г. к 2014г.	2016 г. к 2015г.	2016 г. к 2014г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Издержки (себестоимость продаж):	32 125	33 396	28 282	1 271	-5 114	3,96	-15,31	-11,96
Материальные затраты	18 927	21 734	19 181	2 807	-2 553	14,83	-11,75	1,34
Амортизация	1 518	1 135	190	-383	-945	-25,23	-83,26	-87,48
Фонд оплаты труда	7 698	6 935	6 569	-763	-366	-9,91	-5,28	-14,67
Отчисления (30,2%)	2 325	2 094	1 984	-231	-110	-9,94	-5,25	-14,67
Прочие расходы	1 657	1 498	358	-159	-1140	-9,6	-76,1	-78,39

Из таблицы 12 видно, что сумма затрат ООО «ДАВВА» за период 2014-

2016 гг. в динамике падает. Так, в 2014 году величина издержек составляла 32 125 тыс. руб., а в 2015 году за счет роста на 1271 тыс. руб. (+3,96%) показатель вырос до 33396 тыс. руб., а в 2016 году наблюдается снижение себестоимости на 5114 тыс. руб. (-15,31%), в связи с чем величина себестоимости продаж достигла 28282 тыс. руб. В целом за 3 года наблюдается снижение затрат на 3843 тыс. руб. (-11,96%).

На рис. 6 отразим структуру затрат ООО «ДАВВА».

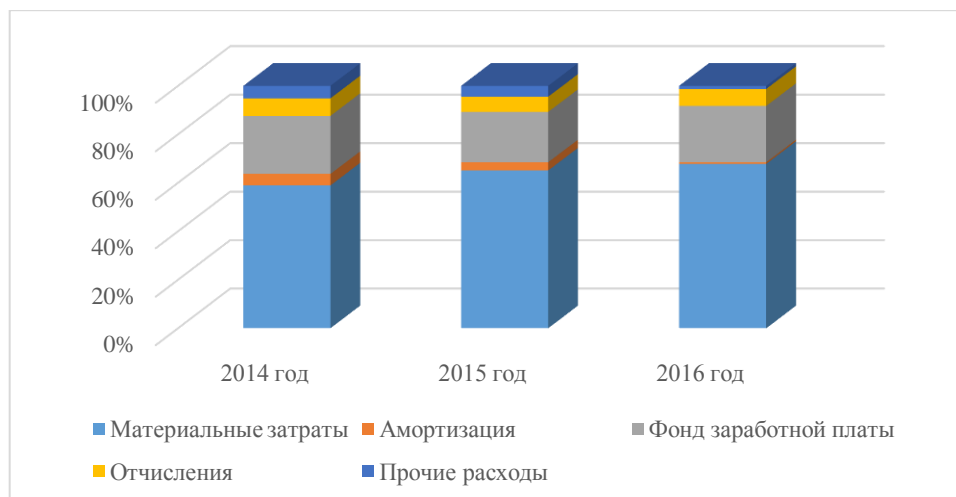


Рис. 6. Структура затрат ООО «ДАВВА» за период 2014-2016 гг.

Основной удельный вес в сумме всех затрат составляют материальные затраты. В абсолютном выражении их величина в 2014 году составляла 18 927 тыс. руб., в 2015 году за счет роста на 2 807 тыс. руб. (+14,83%) показатель вырос до 21 734 тыс. руб., а в 2016 году рост сменился падением показателя, который, в свою очередь, составил 19 181 тыс. руб. (-11,75%).

Затраты на оплату труда имеют небольшой удельный вес в общей структуре затрат – около 20-24% на протяжении рассматриваемого периода. Причем в динамике наблюдается снижение затрат на оплату труда: в 2014 году показатель составил 7 698 тыс. руб., в 2015 году снизился на 763 тыс. руб. (9,91%) и достиг 6 935 тыс. руб., а в 2016 году еще снизился на 366 тыс. руб. (-5,28%) и достиг величины 6 569 тыс. руб. В целом за 3 года фонд оплаты труда снизился на 1129 тыс. руб. (-14,67%).

Одновременно с затратами на оплату труда растут затраты на

социальное страхование. Так, за период 2014-2016 гг. снижение составило 341 тыс. руб. (+14,67%) и показатель достиг 1 984 тыс. руб. Снижение фонда оплаты труда за период 2014-2016 гг. на 14,67% наблюдается на фоне снижения всех затрат ООО «ДАВВА» на 11,96%. Причиной уменьшения фонда оплаты труда является снижение численности торгового персонала в целом по организации.

Доля амортизации в общей структуре затрат снижается на протяжении всего исследуемого периода с 4,73% до 0,67%. Удельный вес прочих затрат также ниже 1,5%.

Далее необходимо провести анализ фонда оплаты труда рассматриваемой организации в динамике за 3 года. Анализ следует начать с определения абсолютного отклонения и темпа прироста по ФЗП отчетного и прошлого периода. Расчет абсолютного отклонения по фонду оплаты труда находится по формуле (4). В таблице 13 приведем данные о динамике фонда оплаты труда ООО «ДАВВА» за период исследования.

Таблица 13

Анализ динамики ФЗП ООО «ДАВВА» за период 2014-2016 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп прирост, %	
	2014 год	2015 год	2016 год	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Фонд оплаты труда, тыс. руб., всего:	7 698	6 935	6 569	-763	-366	-9,91	-5,28
торговый персонал	4 294	3 052	3 099	-1 242	47	28,92	1,54
служащие	3 404	3 883	3 470	479	-413	14,07	10,64
Численность, чел., всего:	27	23	20	-4	-3	14,81	13,04
торговый персонал	19	14	12	-5	-2	26,32	14,29
служащие	8	9	8	1	-1	12,5	11,1
Среднегодовая заработная плата, тыс. руб., всего:	285	302	328	17	26	5,96	8,61
торговый персонал	226	218	258	-8	40	3,54	18,35
служащие	426	431	434	5	3	1,17	0,69

Фонд оплаты труда ООО «ДАВВА» формируется за счет оплаты труда торгового персонала и служащих. ООО «ДАВВА» является торговой

организацией, поэтому количество рабочего персонала преобладает над величиной управленческого персонала.

Анализ таблицы 13 показал, что общая величина фонда оплаты труда ООО «ДАВВА» за период исследования снизилась на 1129 тыс. руб. (-14,67%), причем указанное падение вызвано снижением размера фонда оплаты труда торгового персонала на 1195 тыс. руб. (-27,83%) и одновременным ростом аналогичного показателя по служащим - на 66 тыс. руб. (+1,94%). Снижение фонда оплаты труда торгового персонала наблюдается при одновременном увеличении среднегодовой заработной платы одного работника торговли на 32 тыс. руб. (+14,16%) и снижении численности торгового персонала на 7 чел. (-36,84%). Рост показателя фонда оплаты труда служащих аналогично вызван ростом среднегодовой заработной платы, численность административного персонала за 3 года исследования не изменилась.

На рис. 7 изображено соотношение фонда оплаты труда и численности торгового персонала и служащих ООО «ДАВВА» за исследуемый период.

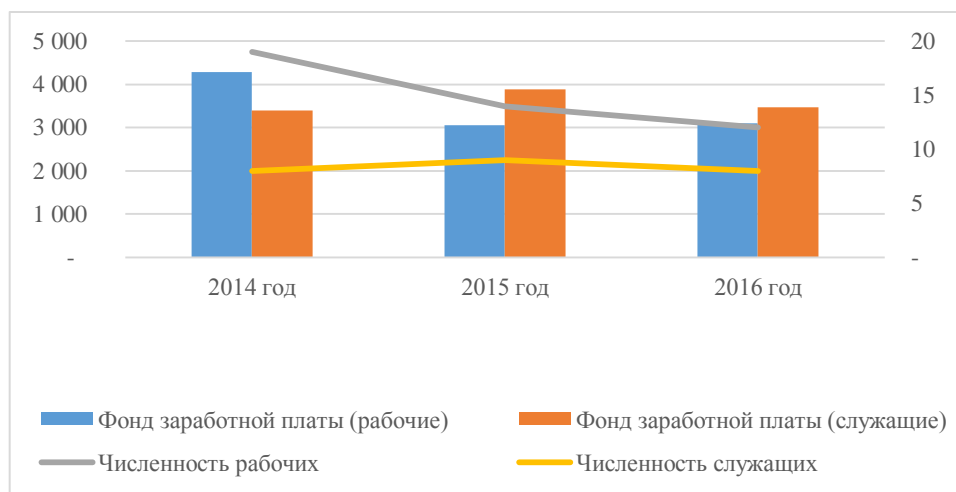


Рис. 7. Динамика фонда оплаты труда и численности торгового персонала и служащих ООО «ДАВВА» за период 2014-2016 гг.

Как видно из представленного рисунка, общий фонд оплаты труда ООО «ДАВВА» на 47% сформирован за счет расходов на оплату труда торгового персонала. Численность торгового персонала в общем количестве

работников организации составляет 60%, причем за период 2014-2016 гг. структура указанных показателей снижается на 10%.

Далее необходимо сопоставить фактические значения по оплате труда с плановыми. Отклонения определяются по организации в целом и по категориям работников в частности. Далее следует проанализировать отклонение фактических значений от планового аналогичного способа по формуле (5). В таблице 14 представим анализ плановых и фактических значений фонда оплаты труда ООО «ДАВВА» в исследуемом периоде.

Таблица 14

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей по фонду оплаты труда в ООО «ДАВВА» за 2016 г.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Относительное отклонение, %
	факт	план		
1	2	3	4	5
Фонд оплаты труда, тыс. руб., всего:	6 569	8 376	-1 807	78,43
торговый персонал	3 099	4 906	-1 807	63,17
служащие	3 470	3 470	-	100,00
Численность, чел., всего:	20	27	-7	74,07
торговый персонал	12	19	-7	63,16
служащие	8	8	-	100,00
Среднегодовая заработная плата, тыс. руб., всего:	328	310	18	105,81
торговый персонал	258	258	-	100,00
служащие	434	434	-	100,00

Итак, по результатам анализа таблицы 14 можно сделать вывод о том, что у ООО «ДАВВА» в 2016 году наблюдается серьезная нехватка кадров. Так, согласно плану, необходимость в торговом персонале составляет 19 человек, однако, на конец 2016 года открытыми оставались 7 вакансий торгового персонала торгового зала, что составляет около 37% от плановой величины. По управленческим кадрам штатное расписание укомплектовано.

На рисунке 8 представлен наглядный анализ плановых и фактических показателей по фонду оплаты труда в ООО «ДАВВА»



Рис.8 анализ плановых и фактических показателей

Как показали исследования, важнейшим элементом ресурсного потенциала ООО «ДАВВА» являются трудовые ресурсы. Что касается эффективности использования трудовых ресурсов, то необходимо осуществлять контроль показателей отражающих оптимальную численность работников, их квалификацию, эффективность использования рабочего времени. Снижать внутрисменные потери рабочего времени и текучесть кадров. Проведенный анализ показал, что в рассматриваемом периоде фонд оплаты труда ООО «ДАВВА» снизился на 1129 тыс. руб. (-14,67%). Однако, исследование показало, что в организации наблюдается острая нехватка торговых кадров (7 человек). В следующих пунктах настоящей бакалаврской работы необходимо провести исследование возникших отклонений.

3.2 Анализ использования средств на оплату труда на примере ООО «ДАВВА»

Повышение эффективности труда – одна из основных условий развития экономики, активизации трудовой деятельности, оживление конкурентоспособности отечественной продукции. Доминируя в условиях переходной экономики, расходы на оплату труда в российских организациях

не всегда зависят от результатов трудовой деятельности. Проблема в том, что эффективность труда и производительность труда как экономические показатели остаются без внимания отечественных организаций, сориентировавшись на такие экономические показатели торговой деятельности, как прибыль и уровень рентабельности.

Фонд оплаты труда формируется за счет таких факторов как численность работников, среднее количество отработанных дней средняя продолжительность рабочего дня в расчете на одного рабочего, а также среднечасовая оплата труда одного работника. Изменение вышеназванных факторов влияет на изменение общей величины фонда заработной платы. Анализ указанных факторов позволяет рассчитать величину влияния каждого отдельного фактора на объем фонда оплаты труда. Влияние факторов рассчитаем по формуле (6). Анализ проведем методом абсолютных разниц.

В таблице 15 проведен факторный анализ фонда оплаты труда торгового персонала ООО «ДАВВА» за исследуемый период.

Таблица 15

Факторный анализ ФЗП торгового персонала
ООО «ДАВВА» за период 2014-2016 гг.

№ п./п	Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютные отклонения	
					2015 г. к 2014г.	2016 г. к 2015г.
1	2	3	4	5	6	7
1	Фонд оплаты труда торгового персонала, тыс. руб.	4 294	3 052	3 099	-1 242	47
2	Среднесписочная численность торгового персонала, чел.	19	14	12	-5	-2
3	Среднее количество отработанных дней одним работником за год, дн.	193	204	207	11	3
4	Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,9	8	8,1	0,10	0,10

1	2	3	4	5	6	7
5	Среднечасовая заработная плата одного работника торгового зала, руб./ч	148,22	133,59	154,04	-14,63	20,45
	Изменение фонда оплаты труда за счет изменения:				-1 242	47
а	Среднесписочная численность торгового персонала, чел.				-1 130	-436
б	Среднее количество отработанных дней одним работником за год, дн.				180	38
в	Средняя продолжительность рабочего дня, ч				42	33
г	Среднечасовая заработная плата одного работника, руб./ч				-334	411

Итак, анализ показал, что увеличение фонда оплаты труда в целом за 3 последних года вызвано изменением четырех различных факторов. В 2015 году наблюдается снижение результативного показателя на 1 242 тыс. руб. за счет падения среднесписочной численности торгового персонала, среднечасовой заработной платы. Так, снижение среднесписочной численности торгового персонала на 5 чел. привело к уменьшению ФЗП на 1130 тыс. руб. Увеличение среднего количества отработанных дней одним работником торговли за год на 11 дн. обеспечило увеличение ФЗП на 180 тыс. руб. Средняя продолжительность рабочего дня выросла на 0,1 ч, что вызвало рост ФЗП на 42 тыс. руб. Отрицательная динамика среднечасовой заработной платы одного работника на почти 15 руб./ч снизила ФЗП на 334 тыс. руб. Итак, в 2015 году общий рост ФЗП составил 222 тыс. руб., а снижение – 1464 тыс. руб.

В 2016 году ситуация немного изменилась и положительное влияния на величину ФЗП оказали три фактора: среднее количество отработанных дней одним работником за год, средняя продолжительность рабочего дня и среднечасовая заработная плата одного торгового работника. За счет роста величины отработанных дней на 3 дн. ФЗП вырос на 38 тыс. руб., продолжительность рабочего дня увеличилась аналогично на 0,1 ч, что повлекло рост величины ФЗП на 33 тыс. руб. Снижение среднесписочной численности торгового персонала на 2 человека отрицательно сказалось на величине фонда оплаты труда – 436 тыс. руб. В отличии от предыдущего

периода среднечасовая заработная плата выросла на 20,5 руб./ч, что повлекло за собой рост ФЗП на 411 тыс. руб.

На рисунке 9 отразим изменение фонда оплаты труда ООО «ДАВВА» за исследуемый период.

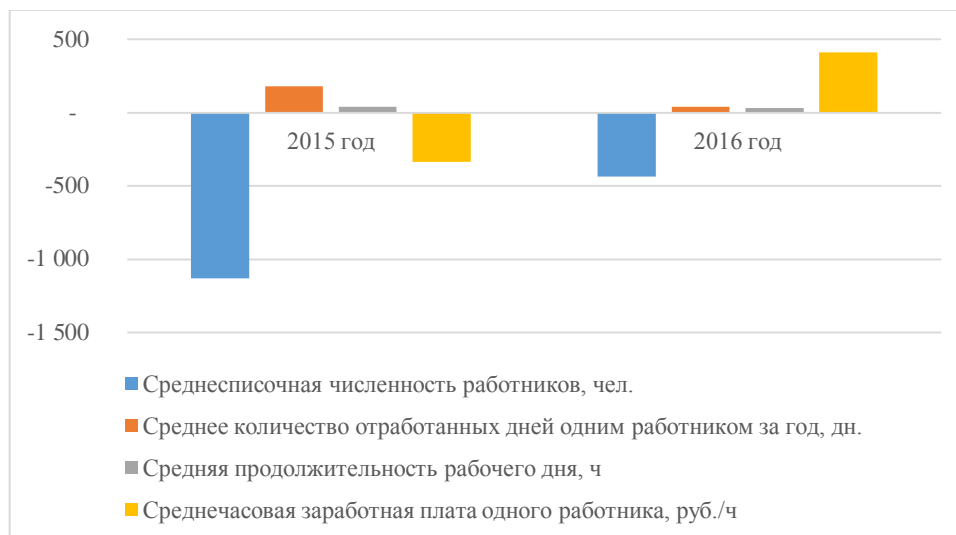


Рис. 9. Совокупное влияние факторов на фонд оплаты труда ООО «ДАВВА» за период 2015-2016 гг.

В целом, за 2016 год произошел небольшой рост фонда оплаты труда торгового персонала ООО «ДАВВА» на 47 тыс. руб. Положительное влияние на его изменение оказал рост количества отработанных дней на 3, увеличение средней продолжительности дня на 0,1 ч. и среднечасовой заработной платы на 20,5 руб./ч. Снижение численности торгового персонала на 2 человека оказало отрицательное влияние.

На следующем этапе анализа необходимо исследовать общий уровень расходов на оплату труда ООО «ДАВВА». Уровень расходов на оплату труда (Урот) находится по формуле (7). Размер снижения или повышения уровня расходов на оплату труда ($\Delta У$) определяется по формуле (8).

Расчет показателей проведем в таблице 16.

Расчет показателей общего уровня расходов на оплату труда

ООО «ДАВВА» за 2014-2016 гг.

№ п/п	Показатели	Значение показателя, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
		2014 год	2015 год	2016 год	2015 г. к 2014г.	2016 г. к 2015г.	2015 г. к 2014г.	2016 г. к 2015г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выручка, тыс. руб.	45 659	39 320	36 692	-6 339	-2 628	86,12	93,32
2	Себестоимость, тыс. руб.	32 125	33 396	28 282	1 271	-5 114	103,96	84,69
	удельный вес себестоимости в выручке, % (стр.2/стр.1)	70,36	84,93	77,08	14,57	-7,85	120,71	90,76
3	Фонд оплаты труда торгового персонала, тыс. руб.	4 294	3 052	3 099	-1 242	47	71,08	101,54
	удельный вес ФЗП в выручке, % (стр.3/стр.1)	9,40	7,76	8,45	-1,64	0,69	82,55	108,89
	удельный вес ФЗП в себестоимости, % (стр.3/стр.2)	13,37	9,14	10,96	-4,23	1,82	68,36	119,91
4	Средняя заработная плата торгового персонала, тыс. руб.:	-	-	-	-	-	-	-
	- за год	226	218	258	-8	40	96,46	118,35
	- за месяц	18,83	18,17	21,5	-0,66	3,33	96,49	118,33
5	Среднесписочная численность торгового персонала, чел.	19	14	12	-5	-2	73,68	85,71
6	Производительность труда, тыс. руб./чел.	2 403	2 809	3 058	406	249	116,97	108,86

Данные таблице 16 свидетельствуют о том, что у ООО «ДАВВА» в 2016 году по сравнению с прошлым годом доля расходов на оплату труда к выручке от продаж снизилась с 9,4 % до 8,45%. В ООО «ДАВВА» общий уровень расходов на оплату труда в 2016 году, рассчитанный по формуле (7), составляет 8,45 % по отношению к объему оборота.

При проведении анализа эффективности использования фонда оплаты труда следует установить соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда.

Относительная экономия (перерасход) фонда оплаты труда ($\pm \Delta \text{ФОТотн}$) определяется по формуле (9). Для определения суммы экономии (Э) или

перерасхода (П) фонда оплаты труда в связи с изменениями в соотношениях между темпами роста производительности труда и его оплаты предлагается использовать формулу (10).

Необходимо провести расчеты в таблице 17.

Таблица 17

Анализ эффективности использования фонда оплаты труда торгового персонала ООО «ДАВВА» за период 2014-2016 гг.

№ п/п	Показатели	Значение показателя, тыс. руб.		
		2014 год	2015 год	2016 год
1	2	3	4	5
1	Средняя заработная плата торгового персонала, тыс. руб.:	226	218	258
2	Производительность труда, тыс. руб./чел.	2 403	2 809	3 058
3	Фонд оплаты труда торгового персонала, тыс. руб.	4 294	3 052	3 098
4	Индекс средней заработной платы		0,965	1,183
5	Индекс производительности труда		1,169	1,089
6	Экономия (перерасход) ФЗП		-645	246

Как показывают расчеты, проведенные в таблице 17, индекс производительности труда на протяжении всего рассматриваемого периода опережает индекс средней заработной платы торгового персонала. Это с положительной стороны характеризует деятельность ООО «ДАВВА».

Относительная сумма перерасхода расходов на оплату труда в ООО «ДАВВА» по сравнению с предшествующим годом рассчитана по формуле (10) и в 2016 году составила 246 тыс. руб. Отразим расчет:

$$\mathcal{E} = 3099 \times \frac{1,183 - 1,089}{1,183} = 246 \text{ тыс. руб.}$$

Перерасход по расходам на оплату труда в 2016 году в размере 246 тыс. руб. вызван более повышением индекса средней заработной платы.

На рисунке 10 изображена динамика рассчитанных показателей.

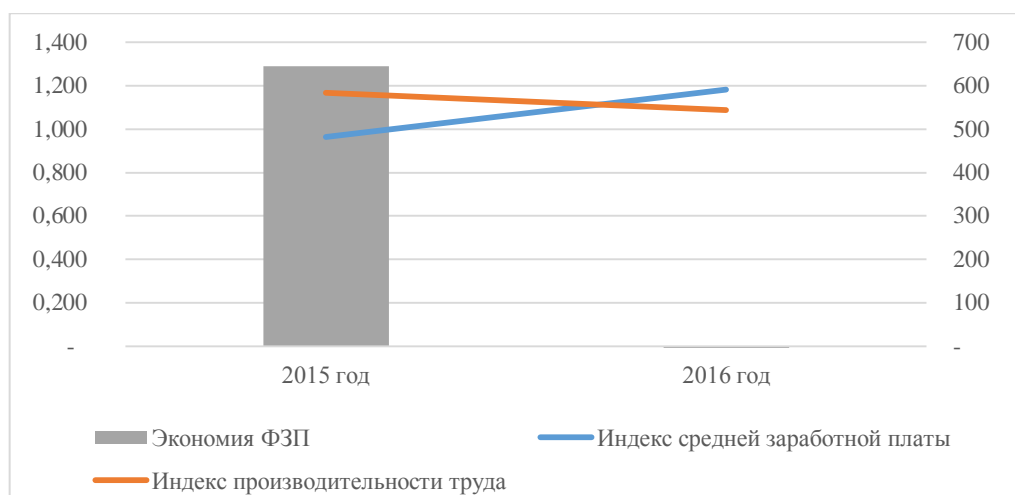


Рис. 10 Динамика показателей эффективности фонда оплаты труда ООО «ДАВВА» за период 2015-2016 гг.

Итак, в ООО «ДАВВА» сумма фонда оплаты труда торгового персонала в 2016 году составила 3099 тыс. руб. Доля расходов на оплату труда торгового персонала в общей величине расходов ООО «ДАВВА» в 2016 году 10,96% против 13,37% данных 2014 года. Такое снижение показателя ФЗП вызвано падением показателя фонда оплаты труда на 1195 тыс. руб., или на 27,84%.

3.3 Рекомендации по совершенствованию расчетов с персоналом по оплате труда на примере ООО «ДАВВА»

Исследование показало, что в ООО «ДАВВА» зачастую не соблюдаются сроки отчета по подотчетным авансам. В связи с этим рекомендуем рассматриваемому предприятию усилить контроль и производить удержания вовремя невозвращенных авансов из заработной платы сотрудников.

С этой целью предлагается составлять следующий регистр (таблице 18).

Таблица 18

Карточка учета невозвращенных подотчетных сумм в ООО «ДАВВА»

№ п/п	Наименование подразделения	№ авансового отчета	ФИО сотрудника	Сумма (тыс. руб.), не возвращённая в кассу организации в установленный срок	Дата		Примечание
					Выдачи заработной платы	Удержания невозвращённой суммы	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Отдел продаж	246	Белозерцева Н.Ю.	0,3	29.12.2015	29.12.2015	Удержано
2.	Управление	46	Шевченко А. В.	0,15	15.06.2015	15.06.2015	Удержано

Заполнение карточки учета невозвращенных подотчетных сумм позволит ООО «ДАВВА» избежать необоснованных претензий от налоговиков в части расчета НДФЛ по невозвращенным подотчетным авансам.

В ООО «ДАВВА» часто регистрируются приказы по личному составу. Регистрация указанного приказа производится путем присвоения документу уникального номера. В целях совершенствования кадрового учета ООО «ДАВВА» рекомендуется составлять «Журнал учета приказов на сотрудников». Предложенный к составлению журнал позволит упорядочить все приказы, составляемые на исследуемом предприятии. В таблице 19 приведем рекомендуемую форму журнала.

Таблица 19

Журнал учета приказов на сотрудников ООО «ДАВВА»

№ п/п	Подразделение	ФИО работника	№ приказа	Наименование приказа	Дата приказа	Условие/Основание	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Отдел продаж	Белозерцева Н.Ю.	ПМТ-30	Приказ об изменении оплаты труда №3 от 03.05.2016	23.06.2015	Оклад 14 тыс. руб.	Назначение на должность Менеджера по продажам

1	2	3	4	5	6	7	8
2.	Отдел закупок	Терехина С.Ю.	ПМТ-53	Приказ об изменении штатного расписания №6 от 06.07.2016г.	12.09.2015	Оклад 14 тыс. руб.	На основании приказа о принятии на работу

Заполнение журнала учета приказов на сотрудников позволит ООО «ДАВВА» произвести систематизацию приказов по кадрам и избежать подделок приказов, издания документов задним числом или несвоевременности распоряжений.

В ООО «ДАВВА» существует две формы выплаты заработной платы: перевод зарплаты на карту и выплата из кассы предприятия. Перевод заработной платы на карты сотрудников фиксируется в «Регистре на зачисление денежных средств на СКС сотрудников предприятия». Выплата заработной платы из кассы отражается в платежной ведомости. С целью обобщения информации о выданной заработной плате ООО «ДАВВА» рекомендуется составлять «Регистр учёта выданной заработной платы на предприятии», представленный в таблице 20.

Таблица 20

Регистр учёта выданной заработной платы на предприятии ООО «ДАВВА»

№ п/п	Дата	Наименование документа	№ документа	Сумма, тыс. руб.	Основание	Подтверждающие документы
1	2	3	4	5	6	7
1.	25.11.2015	Регистр на зачисление денежных средств на СКС сотрудников предприятия	120	168,877	Расчётная ведомость № 12/11	Платёжное поручение № 193 от 25.11.2015, Выписка из банка по счёту коммерческой организации за 25.11.2016года
2.	26.12.2015	Платёжная ведомость	МПТ 1713	4	Расчётная ведомость № 34/12	Расходный кассовый ордер № 272 от 26.12.16

Заполнение регистра учёта выданной заработной платы на предприятии позволит ООО «ДАВВА» снизить риски двойных выплат по заработной

плате (по карте и из кассы).

Таким образом, предложенные мероприятия по совершенствованию учета труда и его оплаты в ООО «ДАВВА» позволят повысить качество учета указанных расчетов.

В ООО «ДАВВА» разработана и действует эффективная система подготовки внутреннего резерва для своевременного замещения освобождающихся и вновь образующихся должностей.

Анализ эффективности использования трудовых ресурсов проведем, воспользуясь формулой (11). Определим степень влияния отдельных факторов, связанных с использованием трудовых ресурсов, на прирост выручки от продаж продукции по сравнению с прошлым годом. Произведенные расчеты отразим в таблице 21.

Таблица 21

Анализ степени влияния на объем продаж отдельных факторов, связанных с использованием трудовых ресурсов торговли в ООО «ДАВВА» за период 2014-2016 гг.

№ п/п	Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютные отклонения	
					2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7
1	Среднегодовая численность торгового персонала, чел.	19	14	12	-5,00	-2,00
2	Среднее количество отработанных дней одним работником за год, дн.	193	204	207	11,00	3,00
3	Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,9	8,0	8,1	0,10	0,10
4	Производительность труда, тыс. руб./чел.	157,61	172,09	182,36	14,48	10,27
5	Выручка от продаж, тыс. руб.	45 659	39 320	36 692	-6 339	-2 628
	Влияние факторов:				-6 339	-2 628
а	Среднегодовая численность торгового персонала, чел.				-12 015	-5 617
б	Среднее количество отработанных дней одним работником за год, дн.				1 918	496
в	Средняя продолжительность рабочего дня, ч				450	427
г	Производительность труда, тыс. руб./чел.				3 308	2 066

Результаты произведенных расчетов показывают, что на выручку от

продаж оказывают влияние следующие факторы: среднегодовая численность торгового персонала, среднее количество отработанных дней одним работником за год, средняя продолжительность рабочего дня и с производительность труда.

На рисунке 11 отражено влияние трудовых факторов на изменение объема продаж ООО «ДАВВА» в исследуемом периоде.

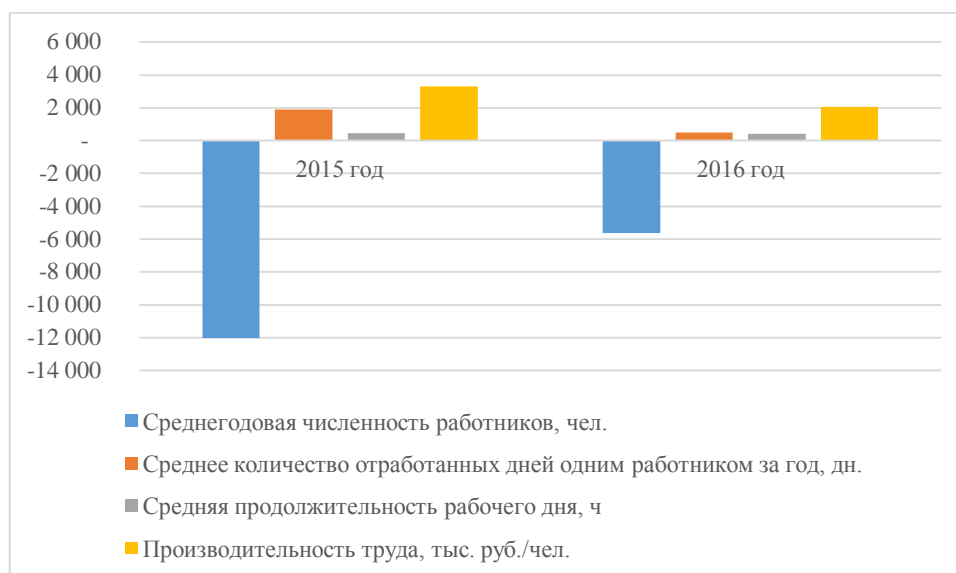


Рис. 11. Совокупное влияние факторов на объем продаж ООО «ДАВВА» за период 2014-2016 гг.

Как показал анализ, что в 2015 году все перечисленные факторы оказали положительное влияние на объем продаж ООО «ДАВВА». Совокупное влияние факторов составило - 6 339 тыс. руб.

В 2016 году рост среднего количества отработанных дней одним работником на 3 дня обеспечил повышение объема продаж на 496 тыс. руб. Увеличение средней продолжительности рабочего дня на 0,1 ч. повлияло на рост выручки на 427 тыс. руб. Увеличение показателя производительности труда на 10,27 тыс. руб./чел. повлекло за собой рост продаж на 2 066 тыс. руб. Однако, отрицательное влияние на выручку оказало снижение среднегодовой численности торгового персонала на 2 чел. Резерв роста объема продаж составил 5 617 тыс. руб.

Проведенный анализ формирования фонда оплаты труда выявил

нехватку кадров торговли в размере 7 человек. В качестве рекомендаций по повышению объема продаж за счет использования трудовых резервов предложено создавать новые торговый персонал места.

Проведем факторный анализ фонда оплаты труда в ООО «ДАВВА» за период 2015-2016 гг. в таблице 22. Для расчета фонда оплаты труда воспользуемся формулой (12).

Таблица 22

Факторный анализ фонда оплаты труда торгового персонала
за период 2015-2016 гг. в ООО «ДАВВА»

№ п./п.	Показатели	2015 год	2016 год	Отклонения
1	2	3	4	5
1	Фонд оплаты труда, тыс. руб.	3 052	3 099	47
2	Среднегодовая заработная плата, тыс. руб.	218	258	40
3	Среднесписочная численность торгового персонала, чел.	14	12	-2
	Изменение фонда оплаты труда за счет изменения:			47
	а) среднегодовой заработной платы, тыс. руб.			563
	б) среднесписочной численности торгового персонала, чел.			-516

Итак, факторный анализ фонда оплаты труда показал, что абсолютное отклонение анализируемого показателя составило 47 тыс. руб. Рост фонда оплаты труда вызван влиянием двух факторов: изменением среднегодовой заработной платы и среднесписочной численности торгового персонала. Причем за счет роста среднегодовой заработной платы на 40 тыс. руб. фонд оплаты труда также вырос на 563 тыс. руб., а вот снижение среднесписочной численности торгового персонала на 2 чел. вызвало уменьшение фонда оплаты труда на 516 тыс. руб.

Согласно ранее проведенному анализу, в ООО «ДАВВА» наблюдается недостаток кадров: на 2016 год численность торгового персонала была запланирована на 7 чел. больше фактического показателя. Предположим, что в планируемом периоде ООО «ДАВВА» восполнит недостаток трудовых ресурсов.

Следует иметь ввиду, что средняя заработная плата также вырастет. По

данным Центробанка в 2017 году инфляция составит около 4%. Исходя из этого, предположим, что средняя заработная плата работников торговли ООО «ДАВВА» также вырастет на 10%.

Выполним расчет планируемого фонда оплаты труда в ООО «ДАВВА» на 2017 год и проведем факторный анализ отклонений в таблице 23.

Таблица 23

Факторный анализ фонда оплаты труда торгового персонала ООО «ДАВВА»
на плановый период 2017 года

№ п./п.	Показатели	Факт	План	Отклонения
1	2	3	4	5
1	Фонд оплаты труда, тыс. руб.	3 099	5 398	2 299
2	Среднегодовая заработная плата, тыс. руб.	258	284	26
3	Среднесписочная численность торгового персонала, чел.	12	19	7
	Изменение фонда оплаты труда за счет изменения:			2 299
	а) среднегодовой заработной платы, тыс. руб.			312
	б) среднесписочной численности торгового персонала, чел.			1 987

Итак, факторный анализ планового фонда оплаты труда показал, что абсолютное отклонение анализируемого показателя составит 2 299 тыс. руб. Рост фонда оплаты труда вызван влиянием двух факторов: изменением среднегодовой заработной платы и среднесписочной численности торгового персонала. Причем за счет роста среднегодовой заработной платы на 26 тыс. руб. фонд оплаты труда вырастет на 312 тыс. руб., а за счет роста среднесписочной численности торгового персонала на 7 чел. величина ФЗП вырастет на 1 987 тыс. руб.

Увеличенности численности торгового персонала напрямую повлияет на объем продаж в ООО «ДАВВА». Выполним расчет планируемого объема продаж на 2017 год в таблице 24.

Факторный анализ объема продаж на планируемый период 2017 года показал, что абсолютный рост анализируемого показателя составит 21 668 тыс. руб.

Факторный анализ объема продаж ООО «ДАВВА» на плановый период 2017

№ п./п.	Показатели	Факт	План	Отклонения
1	2	3	4	5
1	Валовый объем продаж, тыс. руб.	37 145	58 812	21 668
2	Производительность труда, тыс. руб.	3 095	3 095	-
3	Среднесписочная численность работников, чел.	12	19	7
	Изменение объема продаж за счет изменения:			21 668
	а) среднегодовой заработной платы, тыс. руб.			-
	б) среднесписочной численности торгового персонала, чел.			21 668

Рост выручки вызван влиянием изменения численности торгового персонала: за счет роста среднесписочной численности торгового персонала на 7 чел. рост объема продаж составит 21 668 тыс. руб. Таким образом, в целях повышения эффективности фонда оплаты труда проведен факторный анализ фонда оплаты труда при плановой численности торгового персонала.

В третьей главе бакалаврской работы проведен анализ изменения фонда оплаты труда, а также даны рекомендации по совершенствованию учета заработной платы и повышению эффективности использования фонда оплаты труда в ООО «ДАВВА». В целом за анализируемый период в ООО «ДАВВА» абсолютная сумма роста расходов на оплату труда составила 6 569 тыс. руб. (-14,67%). С отрицательной стороны отмечено опережение темпа роста среднегодовой заработной платы одного работника над производительностью труда. Однако, выявлен кадровый недостаток торгового персонала. Величина резерва составляет 7 человек. По итогам проведенного исследования и с учётом выявленных нарушений и обнаруженных ошибок были разработаны рекомендации в виде документов, представленных в таблицах, по учёту невозвратных подотчётных сумм, приказов, выданной зарплаты. По результатам, проведенного исследования выполнен расчет экономического эффекта от предложенных мероприятий. Дополнительно созданные рабочие места на плановый период позволят ООО «ДАВВА» увеличить продажи относительно 2016года на 21 668 тыс. руб.

Заключение

В каждой коммерческой организации осуществляются расчеты с персоналом. Это немаловажно для любой коммерческой организации в процессе осуществления своей деятельности, а, следовательно, возникает необходимость проведения анализа трудовых ресурсов.

В теоретической части бакалаврской работы обобщено понятие и значение заработной платы, обобщено нормативное регулирование на современном этапе. Кроме того, исследованы особенности ведения бухгалтерского учета оплаты труда в соответствии с Российским законодательством. На следующем этапе раскрыта методика анализа трудовых ресурсов.

Для более полного рассмотрения темы исследования, прежде всего, изучена и проанализирована законодательная база, регулирующая ООО «ДАВВА». К основным нормативно-правовым актам, регулирующим соблюдение трудового законодательства и учет расчетов по оплате труда, являются Конституция РФ, Гражданский и налоговый кодексы, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету и др.

Заработная плата используется как экономический рычаг управления, в связи с этим важны грамотная научная организация труда и правильный полный учет труда. Заработанная плата является одним из главных и основных статей содержания бюджета российских семей, поэтому, от любого бухгалтера, необходима точность в расчетах, строгое следование пунктам законодательства Российской Федерации. Наличие правильно рассчитанной и начисленной заработной платы, различных дополнительных выплат, стимулирующих премий, точные отчисления в налоговую инспекцию есть надежное лицо любой коммерческой организации.

По проведенному исследованию в данной бакалаврской работе можно сказать, что главная цель учета расчетов с персоналом по оплате труда - обеспечить контроль за правильностью и достоверностью информации о

расчетах с персоналом по оплате труда.

Бакалаврская работа выполнена на материалах ООО «ДАВВА». Предметом деятельности коммерческой организации является оптово-розничная продажа канцелярских товаров.

Расчеты с персоналом ведутся в соответствии с действующим нормативным законодательством на соответствующих счетах. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по каждому работнику. Синтетический учет оплаты труда осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». ООО «ДАВВА» является налоговым агентом по НДФЛ, а также начисляет на заработную плату своих сотрудников взносы по социальному страхованию и обеспечению. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ведется с использованием счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В ходе проделанной работы была проанализирована система документационного обеспечения учета кадрового состава, начисления и удержаний из заработной платы сотрудников ООО «ДАВВА». В результате исследований выявлено, что объем учетной работы ООО «ДАВВА» определяется в соответствии с количеством, разнообразием, сложностью хозяйственных операций, уровнем компьютеризации учетного процесса. В зависимости от этого установлен штат бухгалтерии и выбрана форма бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет автоматизирован, ведется с применением программы «1С: Бухгалтерия 8.2».

В ООО «ДАВВА» не предусмотрена выплата каких-либо доплат и надбавок сотрудникам бухгалтерии и отдела закупок, которым выплачивается исключительно фиксированный оклад. Зарплата переводится на карту. В организации нет положений об оплате труда и премировании сотрудников, так же нет резерва на оплату отпусков.

По результатам проведенного анализа расходов на оплату труда ООО «ДАВВА» можно сделать следующие выводы. В ООО «ДАВВА» сумма

фонда оплаты труда в 2016 году составила 6 569 тыс. рублей. Доля расходов на оплату труда в общей величине расходов ООО «ДАВВА» в 2016 году 23,23% против 23,96% данных 2014 года. Доля расходов на оплату труда остается на прежнем уровне за счет небольшого роста среднегодовой заработной платы (+15,09%) и снижения численности персонала в целом (-25,93%). В рассматриваемой организации за период 2014-2016 гг. производительность труда рабочих снижается, а показатель средней заработной платы напротив растет. Это привело к перерасходу фонда оплаты труда как в 2016 году на 246 тыс. руб.

В результате рассмотрения бухгалтерского учета в ООО «ДАВВА» мы пришли к выводу о том, что:

- не соблюдаются сроки отчета по подотчетным авансам. Для устранения указанных замечаний разработан регистр «Карточка учета невозвращенных подотчетных сумм»;

- в целях совершенствования кадрового учета рекомендуется составлять «Журнал учета приказов на сотрудников»;

- с целью обобщения информации о выданной заработной плате рекомендуется составлять «Регистр учёта выданной заработной платы на предприятии».

Практическая значимость исследования определяется тем, что реализация разработанных в бакалаврской работе предложений и рекомендаций позволит повысить объем продаж ООО «ДАВВА». Анализ выявил резерв роста объема продаж – увеличение численности рабочих на 7 чел. В соответствии с выявленным резервом были произведены расчеты на плановый период 2017 года. Дополнительно созданные рабочие места позволят ООО «ДАВВА» повысить объем продаж на 21 668 тыс. руб. Предложения по совершенствованию фонда оплаты труда в ООО «ДАВВА» могут быть реализованы на практике без дополнительных затрат.

Итак, цель, поставленная в начале работы достигнута, задачи выполнены.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ). - <http://www.consultant.ru/>
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017). - <http://www.consultant.ru/>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 07.04.2017). - <http://www.consultant.ru/>
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 28.03.2017). - <http://www.consultant.ru/>
5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете». - <http://www.consultant.ru/>
6. Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 19.12.2016) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования». - <http://www.consultant.ru/>
7. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 28.12.2015) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». - <http://www.consultant.ru/>
8. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». - <http://www.consultant.ru/>
9. Федеральный закон от 16.07.1999 N 165-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об основах обязательного социального страхования». - <http://www.consultant.ru/>
10. Федеральный закон от 19.06.2000 N 82-ФЗ (ред. от 02.06.2016) «О

минимальном размере оплаты труда». - <http://www.consultant.ru/>

11. Федеральный закон от 14.12.2015 N 373-ФЗ «О внесении изменений в статью 33.3 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного пенсионного страхования в части права выбора застрахованными лицами варианта пенсионного обеспечения». - <http://www.consultant.ru/>

12. Федеральный закон от 19.05.1995 N 81-ФЗ (ред. от 03.07.2016, с изм. от 19.12.2016) «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017). - <http://www.consultant.ru/>

13. Федеральный закон от 28.12.2013 N 421-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О специальной оценке условий труда». - <http://www.consultant.ru/>

14. Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ (ред. от 28.12.2016) «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования». - <http://www.consultant.ru/>

15. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций». - <http://www.consultant.ru/>

16. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». - <http://www.consultant.ru/>

17. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»). - <http://www.consultant.ru/>

18. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». - <http://www.consultant.ru/>

19. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99». - <http://www.consultant.ru/>

20. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02». - <http://www.consultant.ru/>

21. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». - <http://www.consultant.ru/>

22. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». - <http://www.consultant.ru/>

23. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (ред. от 21.01.2003) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве». - <http://www.consultant.ru/>

24. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». - <http://www.consultant.ru/>

25. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». - <http://www.consultant.ru/>

26. Адова И. Б. Социально-экономическая сущность вознаграждения

персонала как предмета управления в организации / И. Б. Адова // Вестник Томского государственного университета. Экономика. - 2014. - № 2 (10). - С. 30–41.

27. Баатар С. Содержание заработной платы, механизм и тенденции / С. Баатар. - Улаанбаатар: Сэлэнгэпресс, 2015. - 60 с.

28. Бахарев А.В. Варианты отражения расходов на оплату ежегодных отпусков работников в бухгалтерском и налоговом учете организации / А.В. Бахарев // Заработная плата. – М., 2015. – № 6. – С. 70 – 76.

29. Борисенко В.В. IAS 19 «Вознаграждения работникам» / В.В. Борисенко // Бухгалтерский учет, 2015. - № 8. - С. 18-23.

30. Бочкарева И.И. Бухгалтерский учет: Учебник / И. И. Бочкарева, В. А. Быков и др. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 768 с.

31. Бухгалтерский учет / Под ред. Бабаева Ю.А. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 476 с.

32. Волгин Н. А. Оплата труда: производство, социальная сфера, государственная служба (анализ, проблемы, решения) / Н. А. Волгин. - М.: Экзамен, 2015. - 224 с.

33. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие. - Таганрог: Издательство ТРТУ, 2015. – 428 с.

34. Дементьева Д.И. Проект ПБУ «Учет вознаграждений работникам» - проблема определения связи с МСФО // Д.И. Дементьева, А.А. Нестерова // Современные тенденции развития науки и технологий, 2015. - № 6-8. - С. 32-34.

35. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. 2-е изд. М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2014. - 336 с.

36. Дьяконова О.С. Вознаграждения работникам по российским стандартам в сравнении с международным стандартом IAS 19 / О.С. Дьяконова, О.С. Куриленко // Вестник Университета, 2015. - № 7. - С. 184-

187.

37. Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: методология и практика / Д.А. Ендовицкий; под ред. проф. Л.Т. Гиляровской. М.: Финансы и статистика, 2014. - 400 с.

38. Ефимова О.В. Финансовый анализ. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2015. – 457 с.

39. Заславский И.К. Характеристика труда в современной России // Вопросы экономики. – 2015. - №3. – 7-8 с.

40. Каганова И. Изменения в расчете пособий в 2016 г./ И. Каганова // «Финансовая газета. Региональный выпуск», 2014, N 41. – С. – 58 - 64.

41. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие / Н.П. Кондраков – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА - М, 2014. – 717 с.

42. Курбангалеева О.А. Отдельные вопросы расчета отпускных / О.А. Курбангалеева// «Советник бухгалтера», 2015, N 8. – С. 25 - 38.

43. Лившиц Р. З. Заработная плата. Правовое исследование. – М.: Наука, 2014. – 271 с.

44. Михайлова Ж. Летний период отпусков - «горячий сезон» для бухгалтера? / Ж. Михайлова // «Горячая линия бухгалтера», 2014, N 15-16. – С. 74 - 91.

45. Нуртдинова А. Ф. Оплата и нормирование труда / А. Ф. Нуртдинова // Трудовое право. - 2014. - No 4. - С. 74–78.

46. Овчинникова О.С. Положение о расчете пособий в новой редакции / О.С. Овчинникова // «Зарплата», 2014, N 12. – С. 32 - 47.

47. Рунова В.Ю. Заработная плата как зеркало российской экономики // Экономика и жизнь. – 2015.- №8. – 18-19 с.

48. Савинова С.С. Различия российских и международных стандартов финансовой отчетности в области расчетов с персоналом по оплате труда / С.С. Савинова, В.С. Юрина // Молодой ученый. - 2014. - №4.2. - С. 63-65.

49. Саликова Н. М. Правовое регулирование оплаты труда в

Российской Федерации. – Екатеринбург: УрГЮА, 2015. – С. 441.

50. Сахарова Д. Подсобите с пособиями! / Д. Сахарова // «Расчет», 2015, N 11. – С. 63 - 67.

51. Федченко А. А. Оплата труда и доходы работников: учеб. пособие / А. А. Федченко, Ю. Г. Одегов. - М.: Дашков и Ко, 2014. - 552 с.

Общество с ограниченной ответственностью «ДАВВА»

ПРИКАЗ № 26

об утверждении учетной политики для целей налогообложения

г. Тольятти

31.12.2015г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 2016 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на генерального директора Белокопытова А.В.

Генеральный директор

Белокопытов А.В.

Приложение 1
к приказу №
от 31 декабря 2015 г.

Учетная политика для целей налогообложения

На основании того, что ООО «ДАВВА» является малым предприятием (оптовая торговля, численность до 100 человек) ПБУ 18/02 не применяется на основании №209-ФЗ от 24.07.2007г.

Налог на прибыль организаций

Порядок ведения налогового учета

1. Налоговый учет ведет генеральный директор.
2. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. Налоговые регистры формируются только в том случае, если в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует. Формы регистров приведены в рекомендациях МНС России.
Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ
3. Учет доходов и расходов вести методом начисления.
Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

Налог на имущество предприятий

1. Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из стоимости основных средств.
2. Установить, что начисление амортизации ОС начисляется линейным методом на ОС стоимость которых более 100 000 рублей. ОС стоимостью до 100 000 рублей включительно списываются сразу по вводу их в эксплуатацию. Контроль за ОС стоимостью до 100 000 рублей вести посредством инвентарных карточек.

отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

17. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».
Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008.

18. Затраты на рекламу относятся к расходам, если они не превышают 5% от общей стоимости расходов.

19. Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от продажи товаров – по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора;
- в отношении доходов от сдачи в аренду складских помещений – ежеквартально.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99.

20. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

21. Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02

22. Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), – 30 календарных дней. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

Основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749.

23. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

Основание: пункты 1 и 2 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

Генеральный директор



Белокопытов А.В.

Приложение 2

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2016
51		
65	16	
384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ДАВВА" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической _____ по
деятельности оптово-розничная торговля канцелярскими товарами ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности общество
с ограниченной ответственностью / частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>14</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	294	484	1619
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	294	484	1619
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	7171	3637	2920
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			46
	Дебиторская задолженность	1230	7863	9390	189533
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	994	126	141
	Прочие оборотные активы	1260	154	247	234
	Итого по разделу II	1200	16182	13400	192874
	БАЛАНС	1600	16476	13884	194493

Окончание приложения 2

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>14</u> г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12	12	12
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-4063	-4476	317
	Итого по разделу III	1300	-4051	-4464	329
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			1247
	Кредиторская задолженность	1520	20527	18348	192917
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	20527	18348	194164
	БАЛАНС	1700	16476	13884	194493

Руководитель _____ Белокопытов А.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " _____ декабря 20 16 г.

Приложение 3

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 20 16 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2016
65	16	
384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью «ДАВВА» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической _____ по
деятельности оптово-розничная торговля канцелярскими товарами ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности общество
с ограниченной ответственностью / частная собственность _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 12 мес. 20 16 г. ³	За 12 мес. 20 15 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	36692	39320
	Себестоимость продаж	2120	(28282)	(33396)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8410	5924
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	(7804)	(9797)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	606	-3873
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	(51)
	Прочие доходы	2340	180	890
	Прочие расходы	2350	(358)	(1498)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	428	-4532
	Текущий налог на прибыль	2410	(14)	(71)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	414	-4603

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 12 мес. 20 16 г. ³	За 12 мес. 20 15 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	414	-4603
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ Белокопытов А.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " декабря 20 16 г.

Технико-экономические показатели ООО «ДАВВА» за период 2014-2016 гг.

Показатели	2014	2015	2016	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
				2015/ 2014	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2015
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Стоимость проданной продукции в действовавших ценах, тыс. руб.	45 659	39 320	36 692	-6 339	-2 628	86,12	93,32
2.Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	32 125	33 396	28 282	1 271	-5 114	103,96	84,69
3.Затраты на 1 руб. проданной продукции, руб.	0,70	0,85	0,77	0,15	-0,08	120,72	90,75
4.Среднесписочная численность сотрудников, чел.	27	23	20	-4	-3	85,19	86,96
5.В т. ч.: торгового персонала	19	14	12	-5	-2	73,68	85,71
6.Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	1 619	484	294	-1 135	-190	29,89	60,74
7.В т.ч. основных производственных фондов	1 328	402	247	-926	-155	30,26	61,48
8. Оборотные средства, тыс. руб.	192 874	13 400	16 182	-179 474	2 782	6,95	120,76
9.Производительность труда, тыс. руб./чел.	2 403	2 809	3 058	405	249	116,87	108,87
10.Фонд оплаты труда, тыс. руб.	7 698	6 935	6 569	-763	-366	90,09	94,72
11.Среднегодовая оплата труда 1 работника, руб.	285	302	328	16	27	105,76	108,93
12.Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	59,96	45,72	19,45	-14,24	-26,27	76,25	42,54
13.Фондоотдача, руб.	34,39	37,39	94,32	3	56,93	108,72	252,26
14.Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, обор.	0,24	2,93	2,27	2,70	-0,67	1 239,53	77,27
15.Продолжительность 1 оборота, дней	1 520,72	122,69	158,77	-1398,04	36,08	8,07	129,41
16.Прибыль, убыток от продажи продукции, тыс. руб.	5 569	-3 873	606	-9 442	4 479	-69,55	-15,65
17.Чистая прибыль, убыток (-), тыс. руб.	1 735	-4 603	414	-6 338	5 017	-265,30	-8,99
18.Уровень рентабельности:							
- изготовления, %	17,34	-11,60	2,14	-28,93	13,74	-66,90	-18,48
- проданной продукции, %	12,20	-9,85	1,65	-22,05	11,50	-80,76	-16,77
- совокупного капитала, %	0,01	-0,14	0,027	-34,24	35,87	-3733,03	-7,56

Унифицированная форма № Т-1
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 05.01.2004 № 1

Общество с ограниченной ответственностью "ДАВВА"
наименование организации

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0301001
21289855

**ПРИКАЗ
(распоряжение)
о приеме работника на работу**

Номер документа	Дата составления
ДВ000000001	01.09.2016

Принять на работу

Дата	
с	01.09.2016
по	

Сальникова Антона Викторовича
фамилия, имя, отчество

Табельный номер
0000000044

в **ООО "ДАВВА"**

структурное подразделение

кладовщик-грузчик

должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации

условия приема на работу, характер работы

с тарифной ставкой (окладом) _____ руб. **13 000** руб. **00** коп.
цифрами

надбавкой _____ руб. коп.
цифрами

с испытанием на срок **Без срока испытания** _____ месяца (ев)

Основание:

Трудовой договор от

"1" сентября 2016 г.

№ ДВ00000001

Руководитель организации

должность _____ личная подпись _____ **А. В. Белокопытов** расшифровка подписи

**С приказом (распоряжением)
работник ознакомлен**

личная подпись _____

01 сентября 2016 г.

Унифицированная форма № Т-6
 Утверждена Постановлением Госкомстата
 России от 05.01.2004 № 1

**Общество с ограниченной ответственностью
 "ДАВВА"**

наименование организации

Форма по ОКУД

по ОКПО

Код	
0301005	
21289855	

**ПРИКАЗ
 (распоряжение)**

о предоставлении отпуска работнику

Номер документа	Дата составления
ДВ000000001	01.02.2017

Предоставить отпуск

Борисовой Нине Викторовне

фамилия, имя, отчество

Табельный номер
0000000041

ООО "ДАВВА"

структурное подразделение

Кладовщик

должность (специальность, профессия)

за период работы с "1" июля 2016 г. по "30" июня 2017 г.

А. ежегодный основной оплачиваемый отпуск на **28** календарных дней

с "1" февраля 2017 г. по "1" марта 2017 г.

и (или)

Б.

ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, учебный, без сохранения заработной платы и другие (указать)

на календарных дней

с " " г. по " " г.

В. Всего отпуск на **28** календарных дней

с "1" февраля 2017 г. по "1" марта 2017 г.

Руководитель организации

должность

личная подпись

А. В. Белокопытов

расшифровка подписи

**С приказом (распоряжением)
 работник ознакомлен**

личная подпись

01 февраля 2017 г.

Унифицированная форма № Т-8
 Утверждена Постановлением Госкомстата
 России от 05.01.2004 № 1

Общество с ограниченной ответственностью "ДАВВА"
наименование организации

Форма по ОКУД	Код 0301006
по ОКПО	21289855

Номер документа	Дата составления
ДВ000000001	12.12.2016

**ПРИКАЗ
 (распоряжение)
 о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)**

Прекратить действие трудового договора от "18" декабря 2013 г. № 6
 уволить "12" декабря 2016 г.
 (ненужное зачеркнуть)

Крамаренко Алексея Алексеевича
фамилия, имя, отчество

Табельный номер
0000000029

ООО "ДАВВА"
структурное подразделение

кладовщик-грузчик
должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации

п. 3 ч. 1 ст. 77 ТК. Расторжение трудового договора (контракта) по инициативе работника
основание прекращения (расторжения) трудового договора (увольнения), статья ТК РФ

Основание (документ, номер, дата):
заявление работника, служебная записка, медицинское заключение и т.д.

Руководитель организации *А. В. Белокопытов*
должность личная подпись расшифровка подписи

С приказом (распоряжением) работник ознакомлен *Граев* 12 декабря 2016 г.
личная подпись

Мотивированное мнение выборного профсоюзного органа в письменной форме
 (от " " 20 года №) рассмотрено

Российская Федерация

Общество с ограниченной ответственностью
«ДАВВА»

ПРИКАЗ № 10

г. Тольятти

09 января 2017г.

О внесении изменений

Для приведения в соответствие с нормативами ст. 136 ТК с
изменениями и дополнениями

ПРИКАЗЫВАЮ:

Внести изменения в сроки выплаты заработной платы:

1. Изменения вступят в силу с 01.10.2016г.
2. Генеральному директору организации Белокопытову А.В. ознакомить сотрудников с приказом под подпись.
3. Бухгалтеру организации Осовской Е.В. производить выплату заработной платы в установленный срок.
4. Выплату заработной платы работникам ООО «ДАВВА» производить дважды в месяц:
 - за первую часть месяца - 27 числа текущего месяца;
 - за вторую часть месяца - 12 числа последующего месяца.

Генеральный директор
ООО «ДАВВА»

Белокопытов А.В.

Приложение: лист ознакомления

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Должность (специальность, профессия)	Тарифная ставка (часовая, дневная) (оплата), руб.	Отработано дней (часов)		Начислено, руб.				Удержано и зачтено, руб.			Сумма, руб.				
					рабочих	выходных праздничных	повременно	сдельно	Другое	Другие доходы в виде различных социальных и материальных благ	11	12	налог на доходы	прочее	14	15	за организацию	за работника
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1	0000000036	Белозерцева Н. Ю.	менеджер по продажам	14000,00	14 (112)		11 529,41		1 119,90		12 649,31	1 426,00	5 600,00	7 026,00			5 623,31	
2	0000000005	Белокопытов А. В.	Генеральный директор	50000,00	17 (51)		18 000,00				18 000,00	1 976,00	7 200,00	9 176,00			8 824,00	
3	0000000041	Борисова Н. В.	Кладовщик	12500,00	17 (136)		12 500,00				12 500,00	1 443,00	5 000,00	6 443,00			6 057,00	
4	0000000042	Осовская Е. В.	Бухгалтер	16000,00	17 (136)		16 000,00				16 000,00	1 898,00	6 400,00	8 298,00			7 702,00	
5	0000000039	Пенко М. С.	кладовщик-грузчик	13000,00	13 (104)		9 941,18				9 941,18	1 110,00	5 200,00	6 310,00			3 631,18	
6	0000000044	Сальников А. В.	кладовщик-грузчик	13000,00	17 (136)		13 000,00				13 000,00	1 508,00	5 200,00	6 708,00			6 292,00	
7	0000000043	Терехина С. Ю.	менеджер по продажам	14000,00	17 (136)		14 000,00				14 000,00	1 638,00	5 600,00	7 238,00			6 762,00	
8	0000000025	Цуканова О. В.	начальник отдела продаж	20000,00	17 (136)		20 000,00				20 000,00	2 418,00	8 000,00	10 418,00			9 582,00	
9	0000000040	Шевченко А. В.	Заместитель начальника отдела продаж	16000,00	17 (136)		16 000,00				16 000,00	1 898,00	6 400,00	8 298,00			7 702,00	
10	0000000038	Шмелева И. В.	Заместитель начальника отдела продаж	16000,00					50,00		50,00		50,00	50,00				
11	0000000037	Явля В. А.	Бухгалтер	16000,00							50,00		50,00	50,00				
					Итого по странице:			130 970,59		1 219,90		132 190,49	15 315,00	54 700,00	70 915,00			62 175,49
					Итого по ведомости:			130 970,59		1 219,90		132 190,49	15 315,00	54 700,00	70 915,00			62 175,49

Ведомость составил

(должность)

(личная подпись)

(расшифровка подписи)

Унифицированная форма № Т-60
 Утверждена Постановлением Госкомстата России
 от 05.01.2004 № 1

Общество с ограниченной ответственностью "ДАВВА"

наименование организации

Форма по ОКУД
 по ОКПО

Код
0301051
21289855

ЗАПИСКА-РАСЧЕТ

Номер документа	Дата составления
ДВ000000001	01.02.2017

о предоставлении отпуска работнику

Борисова Нина Викторовна

фамилия, имя, отчество

Табельный номер
0000000041

ООО "ДАВВА"

структурное подразделение

Кладовщик

должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации

А. Предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск

за период работы с 1 июля 2016 г. по 30 июня 2017 г.

на календарных дней

с 1 февраля 2017 г. по 1 марта 2017 г.

Б. и (или) ежегодный дополнительный (другой) отпуск на календарных дней

Ежегодный дополнительный (другой) отпуск		Количество календарных дней	Дата		Основание предоставления ежегодного дополнительного (другого) отпуска
Вид	Код		начала отпуска	окончания отпуска	
1	2	3	4	5	6

В. Всего отпуск на календарных дней

с 1 февраля 2017 г. по 1 марта 2017 г.

Работник кадровой службы

должность

личная подпись

расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № Т-60

Расчет оплаты отпуска

Расчетный период		Выплаты, учитываемые при исчислении среднего заработка, руб.	Количество		Средний дневной (часовой) заработок, руб.
Год	Месяц		календарных дней расчетного периода	часов расчетного периода	
1	2	3			4
2016	Февраль	8 550,00			
2016	Март	9 500,00			
2016	Апрель	8 595,24			
2016	Май	9 000,00			
2016	Июнь	9 500,00			
2016	Июль	8 595,24			
2016	Август	12 500,00			
2016	Сентябрь	3 409,09			
2016	Октябрь	10 119,05			
2016	Ноябрь	12 500,00			
2016	Декабрь	12 500,00			
2017	Январь	12 500,00			
Итого		117 268,62	317,63	-	369,20

Начислено								
за <u>Февраль 2017 г.</u> месяц текущий				за <u>Март 2017 г.</u> месяц будущий				всего, руб.
количество календарных дней отпуска	сумма за отпуск, руб.		другие начисления	количество календарных дней отпуска	сумма за отпуск, руб.		другие начисления	
	из фонда оплаты труда				из фонда оплаты труда			
7	8	9	10	11	12	13	14	15
27	9 968,40			1	369,20			10 337,60

Удержано, руб.							Причитается к выплате сумма, руб.
налог на доходы						Всего	
16	17	18	19	20	21	22	23
1 162,00						1 162,00	9 175,60

К выплате сумма Девять тысяч сто семьдесят пять рублей 60 копеек
прописью

9 175 руб. 60 коп.

по платежной ведомости (расходному ордеру) № _____ от " _____ " _____ 20 _____ г.

Бухгалтер

личная подпись

расшифровка подписи

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»

ОТЗЫВ
руководителя о бакалаврской работе

Студента (ки) Осовской Екатерины Валентиновны

38.03.01 ЭКОНОМИКА
профиль «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

Тема «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с персоналом по оплате труда на примере ООО «ДАВВА»

Содержательная часть отзыва.

Оценка выпускной работы по четырехбалльной системе («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»).

Руководитель,
Конд.экон.наук, доцент
(ученая степень, звание, должность)

_____ (подпись)

М.В. Боровицкая
(И.О. Фамилия)

« _____ » _____ 2017г.

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

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

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография составляет 51 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «_____» _____ 201__ г.

Дата « _____ » _____ 201__ г.

Студент _____ (Осовская Екатерина Валентиновна)

(Подпись)

(Имя, отчество, фамилия)