

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.

«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Организация бухгалтерского и налогового учета расчетов
по оплате труда на примере Общества с ограниченной
ответственностью «Агрофирма «Им. Гаврилова»
Пестречинского района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Нургалиева Алия Ильсуровна

Руководитель:

К.э.н., доцент

Залалтдинов Марат Миннуллович

Рецензент:

к.э.н., доцент

Захарова Галина Петровна

Казань 2019

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«07» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Нургалиевой Алии Ильсуровны

1. Тема работы: Организация бухгалтерского и налогового учета расчетов по оплате труда на примере Общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Им. Гаврилова» Пестречинского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы: 24.05. 2019г.

3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно- правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические основы трудовых отношений на предприятии; порядок отражения расходов на оплату труда в налоговом учете; экономическая характеристика деятельности предприятия; анализ финансовых результатов и финансового состояния; организация бухгалтерского, налогового учета и внутреннего контроля на предприятии; современное состояние бухгалтерского и налогового учета расчетов по оплате труда в организации; особенности отражения расходов по оплате труда в налоговом учете; основные направления совершенствования учета расчетов по оплате труда.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания «07» декабря 2017г.

Руководитель
Задание принял к исполнению

М.М.Залалтдинов
А.И. Нургалиева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	15.04.18	выполнено
1.1 Теоретические основы трудовых отношений на предприятии		выполнено
1.2 Нормативное регулирование трудовых отношений и бухгалтерский учет вознаграждений работников в соответствии с российской и международной практикой		выполнено
1.3 Порядок отражения расходов на оплату труда в налоговом учете		выполнено
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОФИРМА «ИМ.ГАВРИЛОВА» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.18	выполнено
2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия		выполнено
2.2 Анализ финансовых результатов и финансового состояния		выполнено
2.3 Организация бухгалтерского, налогового учета и внутреннего контроля на предприятии		выполнено
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ООО «АГРОФИРМА «ИМ.ГАВРИЛОВА» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.19	выполнено
3.1 Современное состояние бухгалтерского и налогового учета расчетов по оплате труда в организации		выполнено
3.2 Особенности отражения расходов по оплате труда в налоговом учете		выполнено
3.3 Основные направления совершенствования учета расчетов по оплате труда		выполнено
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	10.05.19	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	выполнено

Обучающийся

А.И. Нургалиева

Руководитель

М.М. Залалтдинов

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра на тему «Организация бухгалтерского и налогового учета расчетов по оплате труда на примере Общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Им. Гаврилова» Пестречинского района Республики Татарстан»

В работе рассмотрены теоретические основы трудовых отношений на предприятии; изучен порядок отражения расходов на оплату труда в налоговом учете; проведена экономическая характеристика деятельности предприятия; дан анализ финансовых результатов и финансового состояния; рассмотрена организация бухгалтерского, налогового учета и внутреннего контроля на предприятии; изучено современное состояние бухгалтерского и налогового учета расчетов по оплате труда в организации; приведены особенности отражения расходов по оплате труда в налоговом учете; выявлены основные направления совершенствования учета расчетов по оплате труда.

Annotation

to the final qualification work of a bachelor on the topic "Organization of accounting and tax accounting in the calculation of labor remuneration on the example of the Limited Liability Company Agrofirma" Im. Gavrilova "Pestrechinsky district of the Republic of Tatarstan"

The paper discusses the theoretical foundations of labor relations in the enterprise; studied the procedure for the reflection of labor costs in tax accounting; carried out the economic characteristics of the enterprise; analysis of financial results and financial condition; considered the organization of accounting, tax accounting and internal control in the enterprise; studied the current state of accounting and tax accounting calculations for pay in the organization; the features of the reflection of expenses on wages in tax accounting; The main directions of improving accounting for payroll are identified.

Оглавление

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	13
1.1 Теоретические основы трудовых отношений на предприятии.....	13
1.2 Нормативное регулирование трудовых отношений и бухгалтерский учет вознаграждений работников в соответствии с российской и международной практикой.....	17
1.3 Порядок отражения расходов на оплату труда в налоговом учете	22
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОФИРМА «ИМ.ГАВРИЛОВА» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	28
2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия	28
2.2 Анализ финансовых результатов и финансового состояния.....	37
2.3 Организация бухгалтерского, налогового учета и внутреннего контроля на предприятии	42
3 БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ООО «АГРОФИРМА «ИМ.ГАВРИЛОВА» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	49
3.1 Современное состояние бухгалтерского и налогового учета расчетов по оплате труда в организации	49
3.2 Особенности отражения расходов по оплате труда в налоговом учете.....	54
3.3 Основные направления совершенствования учета расчетов по оплате труда	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	62
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	66
ПРИЛОЖЕНИЯ	72

ВВЕДЕНИЕ

Одним из самых важных моментов деятельности любого предприятия, да и жизни людей в целом, как в Российской Федерации, так и за рубежом, является учет оплаты труда работников. Данный участок учета является одним из наиболее ответственных и трудоемких в работе бухгалтера. Учет оплаты труда на предприятии занимает, можно сказать, одно из центральных мест в системе учета. Уровень заработной платы во многом характеризует финансовое состояние организации. Кроме этого, оплата труда – это самый важный фактор стимулирования работников. Поэтому, не только на сегодняшний день, но и на далекое будущее, выбранная тема будет весьма актуальна для изучения.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение организации и разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета расчетов по оплате труда в ООО Агрофирма «Им. Гаврилова» Пестречинского района РТ.

Для достижения этой цели необходимо выполнить такие задачи, как:

- определить сущность оплаты труда, рассмотреть системы, виды, формы, порядок расчета и отражение в налоговом учете оплаты труда, а также сравнить бухгалтерский учет расчетов по оплате труда с российской и международной практикой;
- рассмотреть и проанализировать ведение первичных документов бухгалтерского и налогового учета, учетных регистров по синтетическому и аналитическому учету расчетов по оплате труда на исследуемом предприятии;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета расчетов по оплате труда.

Для обеспечения роста производительности руководство предприятий должно четко связать оплату труда и движение по службе с показателями выпуска продукции и производительности труда. Таким образом,

руководство должно поощрять то, что способствует росту производительности. Исходя из их значимости в производственном процессе тема выпускной квалификационной работы «Организация бухгалтерского и налогового учета расчетов по оплате» является весьма актуальной.

Предметом выпускной квалификационной работы является бухгалтерский и налоговый учет расчетов по оплате труда, а объектом - предприятие ООО Агрофирма «Им. Гаврилова» Пестречинского района РТ.

В ходе написания данной выпускной квалификационной работы применялись такие методы исследования, как наблюдение, анализ и беседы с работниками предприятия. Методической и методологической основой послужили методы статистических и математических исследований. В организации была проведена проверка документации организации, особое внимание было уделено документации по бухгалтерскому и налоговому учету.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

1.1 Теоретические основы трудовых отношений на предприятии

В системе бухгалтерского учета на любом предприятии одно из важнейших мест занимает учет труда и заработной платы. Согласно ст. 37 Конституции РФ, «каждый имеет право на труд в условиях, отвечающих требованиям безопасности и гигиены, на вознаграждение за труд без какой бы то ни было дискриминации и не ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда, а также право на защиту от безработицы» [1].

Как сказал Голенко Е.Н., «заработная плата - это вознаграждение, которое работодатель обязан выплачивать работнику в соответствии с количеством и качеством затраченного им труда по ранее определенным нормам и расценкам» [27, с.196]. Согласно Федеральному закону № 376-ФЗ, «минимальный размер оплаты труда с 01.01.2016 г. составляет 6204 рублей в месяц. При этом максимальный размер оплаты труда ограничивать запрещается» [6]. Следует отметить, что с 01.01.2019 г. МРОТ увеличился до 11 280 рублей в месяц.

Законодательством РФ разрешено организациям самостоятельно выбирать и устанавливать системы оплаты труда. Согласно ст. 135 ТК РФ, «системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права» [4, с. 135].

Основными системами оплаты труда являются повременная и сдельная.

Рассмотрим сдельную систему оплаты труда (рис. 1). При этой системе оплаты труда расценки определяются исходя из установленных разрядов работы, тарифных ставок и норм выработки (норм времени).

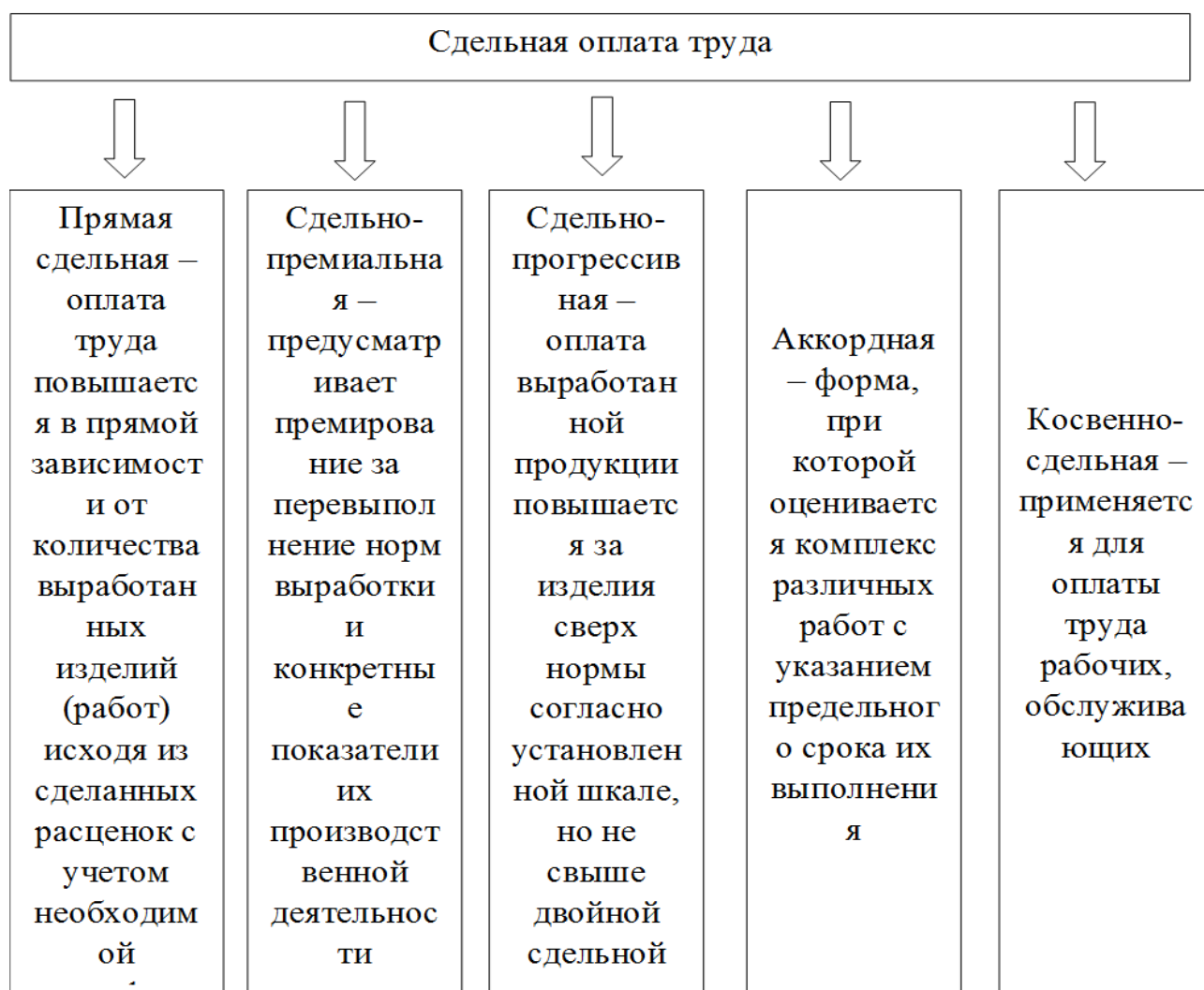


Рисунок 1- Виды сдельной оплаты труда

В кратком экономическом словаре дано определение расчета сдельной расценки. И сказано, что она определяется путем деления часовой (дневной) тарифной ставки, соответствующей разряду выполняемой работы, на часовую (дневную) норму выработки [31, с.298].

$$\text{Сдельная расценка} = \frac{\text{Часовая (дневная) тарифная ставка соответствующая разряду выполняемой работы}}{\text{Часовая (дневная) норма выработки}} \quad (1)$$

Как сказано в учебнике Бабаева Ю.А., сдельная расценка также может быть определена путем умножения часовой или дневной тарифной ставки, соответствующей разряду выполняемой работы на установленную норму времени в часах или днях [22, с. 136].

$$\text{Сдельная расценка} = \text{Часовая (дневная) тарифная ставка, соответствующая разряду выполняемой работы} \times \text{Норма времени, установленная в часах или днях} \quad (2)$$

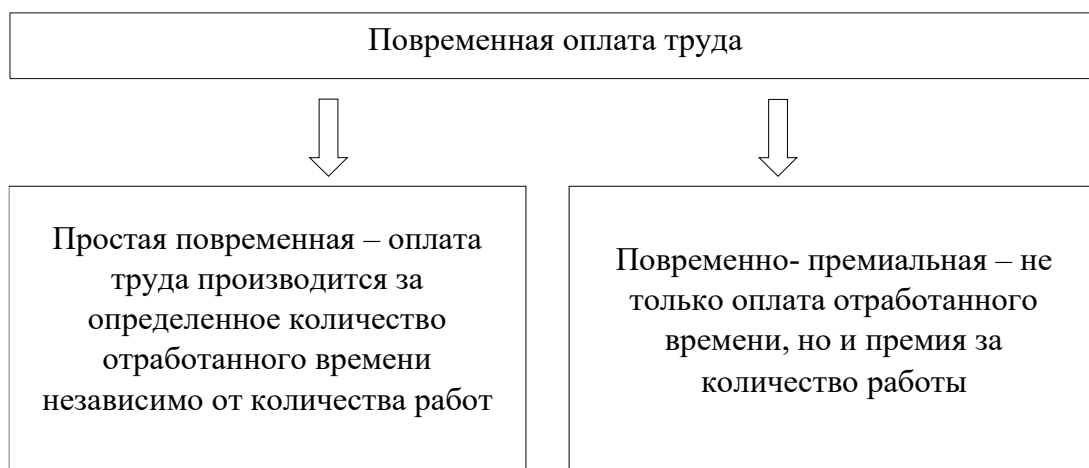


Рисунок 2 - Виды повременной оплаты труда

Чтобы рассчитать оплату по времени, вы должны знать количество фактически отработанных часов и тариф. Заработок работника определяется путем умножения почасовой или дневной ставки заработной платы на количество часов или дней, которые он проработал [41]. Поэтому основными документами для системы почасовой оплаты труда являются: табель учета использования рабочего времени формы №Т-12 «Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы» и формы №Т-13 «Табель учета использования рабочего времени», а также личная карточка работника (форма №Т-2), в которой указываются размер тарифной ставки или оклада и размер надбавки к зарплате (в процентах или сумме) [26, с. 99]. Если же

отработано неполное число рабочих дней, то согласно Райзбергу Б.А. оплату труда определяют делением установленной ставки на календарное количество дней и умножением полученного числа на количество фактически отработанных дней [34, с. 582].

«Простая повременная система оплаты труда недостаточно обеспечивает непосредственную связь между конечными результатами труда работника и его заработной платой» [23, с. 321]. Поэтому они в основном используют систему вознаграждения с временной премией, которая включает «количество и качество труда, а также повышает ответственность и личную материальную заинтересованность в результатах работы». [39, с. 78]. Максимальные размеры премий и показателей премирования определяются Положением о премировании, которое разрабатывается на предприятии.

Как мы знаем, в основе сдельных и повременных систем оплаты труда лежит идея учета количества труда, его влияния на размер заработной платы. Таким образом, в заработной плате отражаются продолжительность труда во времени (днях, часах) и интенсивность (напряженность) труда в единицу времени.

Существуют различные системы, которые применяются при оплате труда: тарифная, бестарифная, смешанная.

В РФ предприятия самостоятельно могут выбрать, какую систему использовать для оплаты труда. Тарифная система заключается в использовании в большей мере нормативов, благодаря которым осуществляется разграничение заработной платы различных категорий работников. Такая система включает в себя тарифную сетку, ставки и коэффициенты [35, с. 267].

Тарифная ставка - установленный размер оплаты труда определенной сложности за установленную единицу рабочего времени [19, с. 584].

Тарифная сетка - соотносит разряды и тарифные коэффициенты [20, с. 240].

Бестарифная система – это когда предприятие самостоятельно определяет размеры поощрительных выплат [38, с. 35]. Такая система оплаты труда ставит заработанную плату работника в полную зависимость от конечных результатов всего коллектива. При этой системе не устанавливается твердого оклада или тарифной ставки, эта доля определяется на основе присвоенного работнику коэффициента, который определяет уровень трудового участия. Поэтому эта система чаще всего применяется на малых предприятиях и обществах с ограниченной ответственностью.

Смешанная система – это система оплаты труда, сочетающая в себе признаки тарифной и бестарифной систем [21, ст. 62]. К ней можно отнести систему, основанную на ежемесячном определении размера должностного оклада работника. Эта система в основном применяется для оплаты труда руководителей и специалистов.

1.2 Нормативное регулирование трудовых отношений и бухгалтерский учет вознаграждений работников в соответствии с российской и международной практикой

Отражение обязательств по оплате труда в бухгалтерском учете и финансовой отчетности зависит от внутренних локальных документов предприятия, системы оплаты труда, трудового законодательства и нормативных документов по бухгалтерскому учету в стране [17].

Учет и отражение в отчетности выплат работникам на международном уровне регламентируют МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам» и МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам», а в российской практике учет оплаты труда прописан в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и в ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В ПБУ 4/99 прописано, что задолженность перед персоналом по оплате труда рассматривается как краткосрочная кредиторская задолженность

соответствующим отражением в пассиве баланса [16]. В ПБУ 10/99 содержится норма, что затраты на оплату труда отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности [18].

МСФО (IAS) 26 регулирует учет вознаграждений работникам в рамках пенсионных планов, а (IAS) 19 – все другие вознаграждения. МСФО (IAS) 19 "вознаграждения работникам", уточняет, что: - если работник оказал услугу в обмен на вознаграждение в будущем, такое вознаграждение признается в качестве обязательства; - если предприятие использует экономическую выгоду, возникшую в результате оказания работником услуги в обмен на вознаграждение, то такая выгода признается расходом [13]. Приведены понятия расходов и обязательств одного вида по понятиям, относящимся к российским стандартам.

Вознаграждения работникам – это все формы вознаграждения, которые предприятия предоставляют работникам в обмен на оказание ими услуг [40].

В международных стандартах заложена классификация на 5 групп (рис. 3).

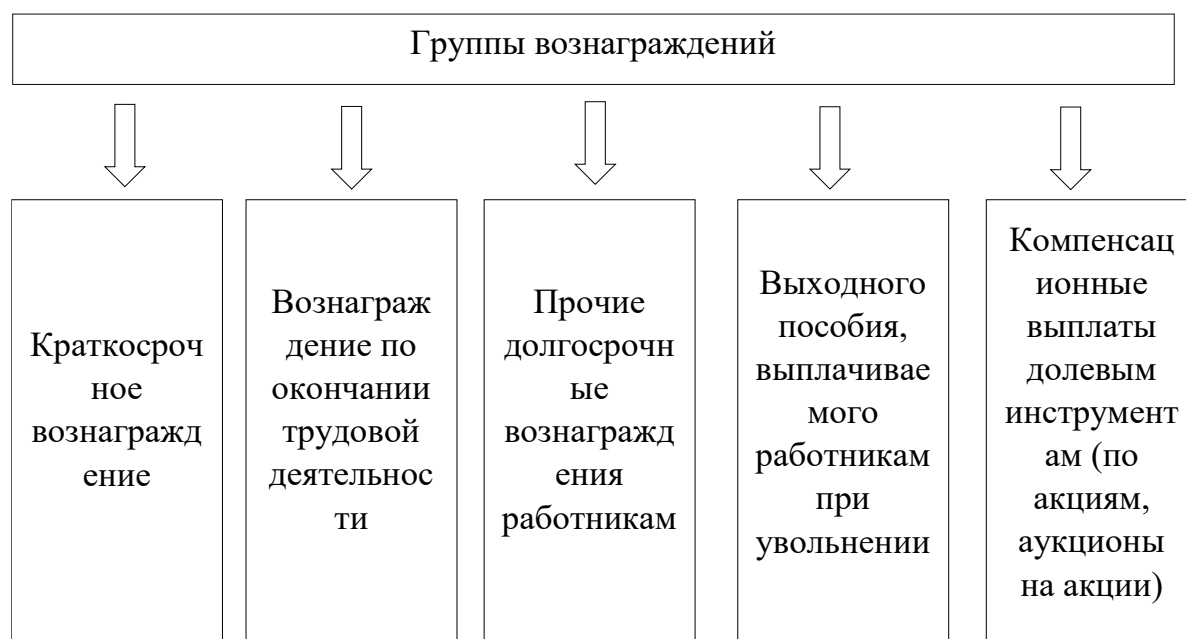


Рисунок 3 – Классификация видов вознаграждений в системе МСФО

1. [29, с. 8].

2. Как показано на рис. 3 краткосрочные вознаграждения – вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), подлежащие погашению в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники предоставили соответствующие услуги

Согласно п.8 (IAS- 19), к краткосрочным вознаграждениям относятся:

- заработная плата работникам
- краткосрочные оплаченные отсутствия на работе (отпуск, больничный);
- участие в прибыли и премировании, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода работы;
- вознаграждение в не денежной форме.

Эти преимущества включают различные преимущества. Например, пособие по временной нетрудоспособности, пособие по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком в возрасте до полутора лет и другие. Рассмотрим процедуру расчета этих льгот. Согласно закону, № 255-ФЗ, чтобы рассчитать пособие по временной нетрудоспособности необходимо:

- определить средний размер заработка (исчисляется за последние два календарных года);
- определить средний дневной заработок (исчисляется путем деления среднего заработка на 730);
- определить размер дневного пособия (исчисляется путем умножения среднего заработка на размер пособия);
- определить сумму пособия (исчисляется путем умножения размера пособия на число календарных дней во время нетрудоспособности) [9].

В отличие от пособия по временной нетрудоспособности пособие по беременности и родам не зависит от стажа и рассчитывается исходя из среднего заработка [8].

В отличие от пособия по беременности и родам, которое выплачивается только матери ребенка, пособие по уходу за ребенком до 1.5 лет сейчас году могут получать и иные родственники (отец, бабушка и т.д.). Пособие исчисляется путем деления среднего заработка за два предыдущих календарных года на число календарных дней в этом же периоде, далее умножаем на 30,4 и еще раз умножаем на 40 % [36, с.152].

Таким образом, различий между РСБУ и МСФО минимально. Эта группа является наиболее схожей между РСБУ и МСФО.

2. Вознаграждение по окончании трудовой деятельности-вознаграждения работникам, выплачиваемые по окончании их трудовой деятельности [32, с. 50].

К таким вознаграждениям относятся пенсионные выплаты, которые исчисляется путем умножения заработной платы на 22% и на 12 месяцев.

Пенсионные выплаты бывают нескольких видов (рис. 4).



Рисунок 4 – Виды пенсионных выплат

Пенсии выплачиваются сотрудникам на основании соглашений, которые называются пенсионными планами. Согласно же IAS - 19, 26, обязательства пенсионных планов делятся на:

- планы с установленным взносом;

- планы с установленными выплатами.

Планы с установленным взносом – это планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности на предприятии, в рамках которых предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию и не будет иметь каких-либо юридических или вытекающих из практики обязательств по уплате дополнительных взносов [14].

К планам с установленными выплатами относятся вознаграждения по окончании трудовой деятельности, но отличные от плана с установленными взносами [11].

В соответствии с IAS - 19 суммой взноса по пенсионным планам с установленными взносами признается в качестве обязательства одновременным начислением расхода или включением в себестоимость активов. Но такие выплаты оцениваются по дисконтированной стоимости будущих выплат, а в РСБУ – по фактической.

Также в IAS - 19 говорится, что оценка обязательства, плана с установленными взносами осуществляется на не дисконтированной основе за исключением случаев, когда они не подлежат исполнению в течение 12 месяцев. Согласно МСФО (IAS - 26), осуществляется оценка обязательства плана с установленными выплатами по актуарной дисконтированной стоимости. Что касается пенсии, она рассчитывается либо на текущих выплатах, либо на прогнозируемом уровне заработной платы [14].

Таким образом, если задолженность по взносам подлежит исполнению не раньше, чем 12 месяцев, то такие обязательства должны оцениваться по дисконтированной стоимости. В РСБУ дисконтированная стоимость не применяется, поэтому оценивается по фактической.

3. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам (отпуска, дополнительные пособия по не трудоустройству более 12 месяцев) в России учитываются по фактической стоимости, а в МСФО по дисконтированной стоимости, за вычетом справедливой стоимости плана за отчетную дату.

Дисконтированная стоимость рассчитывается методом прогнозной условной единицы, которая рассматривается каждый период службы работника, как основная, для начисления ему дополнительного вознаграждения [29, с. 22].

4. Выходного пособия, выплачиваемого работникам при увольнении.

В МСФО существуют требования немедленного признания таких выплат в качестве обязательства и расхода, так как они не обеспечивают будущих экономических выгод компании. В случае, когда данные пособия подлежат к выплате в срок более 12 месяцев, они должны быть дисконтированы с помощью ставки дисконта.

5. Компенсационные выплаты долевым инструментам (по акциям, аукционам на акции).

Согласно IFRS - 2, такие выплаты признаются в качестве расхода или включаются в себестоимость актива с одновременным признанием увеличения капитала в случае выплат долевыми инструментами или в качестве обязательства, если выплаты осуществляются денежными средствами на основе долевых инструментов. Оценка таких выплат осуществляется по справедливой стоимости предоставленных услуг или долевых инструментов [15].

Из этого следует, что существующие отличия между РСБУ и МСФО, признания и оценки вознаграждения работникам, относятся к разным классификационным группам. Это в свою очередь приводит к не одинаковому отнесению самих затрат труда в России и международном учете на счета расходов или активов.

1.3 Порядок отражения расходов на оплату труда в налоговом учете

Порядок учета расходов на оплату труда в налоговом учете регулируется гл. 25 НК РФ. Этими расходами в соответствии со статьей

являются: расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные расходы [3].

В бухгалтерском же учете, в соответствии с ПБУ 10/99, расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Также в налоговом кодексе сказано, что расходы на оплату отпусков работников относятся к расходам на оплату труда, которые должны учитываться в составе расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Когда налогоплательщик пользуется методом начисления, расходы должны признаваться в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда была фактическая оплата.

Ежемесячно признаются расходы на оплату труда в зависимости от суммы начисленных расходов. Отпускные будут в налоговом учете учтены в том месяце, в котором был предоставлен отпуск работнику, также, как и в бухгалтерском учете. А если отпуск разделен по разным месяцам, тогда отпускные будут учитываться в расходы тех месяцев в той доле, которая на них приходится.

Когда налогоплательщик пользуется кассовым методом начисления, тогда оплата отпуска признается в составе расходов, которые принимаются при определении налоговой базы, то есть в момент выплаты денежных средств. Если же образовалась разница при учете отпускных, например, превышение сумм оплаты над сформированным оценочным обязательством (резервом) по итогам года, тогда в налоговом учете недостающая сумма отчисляется в резерв, а в бухгалтерском – разница включается в состав текущих затрат. Также в бухгалтерском учете существуют капитальные затраты, которые означают, что хозяйственные операции осуществляются в данном отчетном периоде, но с целью получения дохода в будущем.

В гл. 25 НК РФ есть перечень расходов, которые не учитываются в целях налогообложения прибыли. Такими расходами являются: расходы в

виде затрат на любые виды вознаграждений работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов), на оплату путевок на лечение и отдых, экскурсий и путешествий, занятий в спортивных секциях или клубах, посещений культурно-зрелищных или спортивных мероприятий, на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников [3].

При начислении премий за какие-либо заслуги работников, прибавок к тарифным окладам и ставкам, при определении налоговой базы не должны учитываться расходы на любые виды поощрений, которые предоставляются руководству или работникам, помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров. Такие расходы должны быть не только предусмотрены трудовым договором, но и непосредственно связаны с производственной деятельностью организации [28, с.25].

Также часто встречается, когда организация в честь какого-либо праздника (например, юбилея организации) премирует сотрудников. В таких случаях, если выплаты к праздничным или юбилейным датам не относятся к выплатам стимулирующего характера, соответствующие выплаты не могут быть учтены в составе расходов на оплату труда работодателя [43].

Расходы в виде единовременного вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж) могут учитываться в налоговом учете, если порядок, размер и условия его выплаты отражены в трудовом договоре и локальными нормативными актами. Выплата за выслугу лет зависит от таких факторов, как стаж работы, фактическое время работы. Если работник фактически в какой-то период не работал, то за данный период он не получит такого вознаграждения [42]. Из этого следует, что единовременное вознаграждение, которое выплачивается работникам исходя из наличия у них указанных факторов, таких как фактически отработанное ими время, а не только от стажа работы, в налоговом учете относится к расходам на оплату труда.

Статья 313 НК РФ устанавливает, что налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основании данных налогового учета. Подтверждение данных налогового учета первичными учетными документами (в том числе бухгалтерской справкой), аналитическими регистрами налогового учета, расчетом налоговой базы. Таким образом, в налоговом учете в качестве первичных учетных документов выступают копии первичных документов, используемых в бухгалтерском (финансовом) учете. Счет расчетов с персоналом по оплате первичных учетных документов: п Т-12 "Ведомость учета рабочего времени, и расчет оплаты труда" Т-13 "Ведомость учета рабочего времени" Т-49 "ведомость оплаты труда", Т-51 "ведомость расчетов", Т-53 "ведомость заработной платы", Т-53А "журнал учета платежных ведомостей", Т-54 "лицевой счет", Т-54А "лицевой счет", Т-54А "ведомости учета рабочего времени", Т-54 "ведомости учета Т-60 "справка-расчет о предоставлении отпуска работнику", т-61 "справка-расчет при расторжении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)", Т-73 "действие по принятию работы, выполненной по срочному трудовому договору, на определенное рабочее время" [44].

Если организация терпит убыток, ликвидируется, сокращается количество работников организации, с письменного согласия работника работодатель имеет право расторгнуть трудовой договор без предупреждения об увольнении за два месяца и еще выплатить компенсацию в размере двухмесячного среднего заработка. Эти суммы учитываются как затраты на оплату труда. В отдельных случаях среднемесячная заработная плата удерживается работником до увольнения третий месяц со дня увольнения, если принято решение в Службе занятости, если в течение двух недель после увольнения работник обратился в орган и не был им трудоустроен [5]. Работники, которые обучаются в высших учебных заведениях, независимо от их организационно-правовых форм по заочной и очно-заочной (вечерней) формам обучения, в соответствии со ст. 17 Федерального закона

№ 125-ФЗ «О высшем и послевузовском образовании» по месту их работы предоставляются дополнительные отпуска [7].

Высшие учебные заведения, в которых обучаются работники организации, должны иметь государственную аккредитацию.

Дополнительные ежегодные отпуска предоставляются:

1. для сдачи зачетов и экзаменов на первом и втором курсах соответственно - по сорок календарных дней, на последующих курсах соответственно - по пятьдесят календарных дней;

2. для подготовки и защиты выпускной квалификационной работы со сдачей государственных экзаменов - четыре месяца;

3. для сдачи государственных экзаменов - один месяц.

Во время дополнительных отпусков работнику сохраняется средняя заработная плата, начисляемая в порядке, установленном для ежегодных отпусков, при этом допускается присоединение дополнительных учебных отпусков к ежегодным отпускам [2].

Федеральным законом о бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации устанавливается максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности и по беременности и родам:

1. максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием за полный календарный месяц не может превышать четырехкратный максимальный размер ежемесячной страховой выплаты;

2. максимальный размер пособия по беременности и родам за полный календарный месяц не может превышать 16125 руб. [12].

Перечень расходов остается открытым, так как предусмотреть все возможные виды выплат, которые могут производиться налогоплательщиками работникам, не представляется возможным.

Таким образом, заработная плата рассматриваются как доход работника, а расходы работодателя. Если в первом случае работник пытается его увеличить, то во втором ситуация обратная. В этом сложность проблемы

заработной

платы.

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОФИРМА «ИМ.ГАВРИЛОВА» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия

Общество с ограниченной ответственностью Агрофирма «Им. Гаврилова» расположено в Пестречинском районе. Пестречинский район расположен в Предкамье и граничит на севере с Высокогорским и Арским районами, на востоке – с Тюлячинским, на юге – Рыбносlobодским и Лаишевским районами, а на западе примыкает к Казани.

Район представляет собой слабо приподнятое плато с невысокой величиной расчлененности, характеризуется слабым развитием оползней в склонах рек и оврагов, сложенных третичными отложениями. Климат континентальный. Наиболее холодный месяц - январь со средне - месячной температурой воздуха -13,7 , -14,7°С, абсолютная минимальная температура воздуха - 45, - 48°С, максимальная +36, +39°С. Район представляет собой зону черноземов и лежит в южной части лесостепной зоны. Общая площадь лесных массивов составляет 88,5 тыс. га. Сельскохозяйственных угодий 119,587 тыс. га, в том числе пашни 88,396 тыс. га.

Землепользование ООО Агрофирма «Им. Гаврилова» состоит из одного компактного массива. Все населенные пункты, входящие в состав хозяйства, электрифицированы, обеспечены телефонной связью. Сообщение между ними и районным центром осуществляется в основном по дорогам с асфальтовым покрытием.

Территория хозяйства имеет сложный рельеф, балки, овраги рассекают территорию в различных направлениях, овраги слабо задернованы.

В почвенном покрове хозяйства преобладают серо-лесные почвы, которые составляют 83%, незначительное распространение получили дерново-подзолистые- 3,1%, дерново-карбонатные -4,1% и другие типы почв- 9,1%.

На территории рассматриваемого хозяйства применяется первый агроклиматический регион-от умеренного до прохладного. Данные с ближайшей метеорологической станции доступны для характеристики климата. По данным многолетних наблюдений метеостанции, климат характеризуется следующими показателями: среднегодовая температура воздуха $T +20^{\circ}\text{C}$, абсолютный максимум $t +36^{\circ}\text{C}$, минимальная общая $T -35^{\circ}\text{C}$, среднегодовая норма осадков 472 мм. вегетационный период 150 дней.

Изучение экономических условий ООО Агрофирма «Им. Гаврилова» начинаем с характеристики состава и структуры его земельного фонда.

Земельные фонды являются важнейшей составной частью ресурсов сельского хозяйства. От рационального использования земли, повышения ее плодородия зависит развитие всех отраслей производства.

Общая земельная площадь составляет 17454 гектара. Рассмотрим изменение состава земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий за 2014 – 2018 годы (таблица 1).

Из таблицы 1 видно, что состав и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» в отчетном году увеличилась на 3710 га по сравнению с 2014 годом. Среди сельскохозяйственных угодий все 100% занимает пашня. В организации процент распаханности выше среднереспубликанского уровня на 13,2 пункта.

Результаты хозяйственной деятельности и экономические результаты во многом зависят от специализации хозяйства. Специализация отдельного сельскохозяйственного предприятия заключается в выделении главной отрасли и создании условий для ее преимущественного развития. Она характеризует производственное направление и определяет отраслевую структуру хозяйства.

Таблица 1- Состав земель и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» Пестречинского района РТ, за 2014 – 2018 гг.

	Годы										В средне м по РТ за 2018 г. структу ра, %
Виды угодий	2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.		
	Площ адь, га	Струк тура, %	Площ адь, га	Струк тура, %	Площ адь, га	Струк тура, %	Площ адь, га	Струк тура, %	Площ адь, га	Струк тура, %	
Всего земель	18080	X	18080	X	13744	X	16654	X	17454	X	X
в том числе сельхозуг одий	17100	100	17100	100	13744	100	16654	100	17454	100	100
из них: Пашня	14671	85,80	14671	85,80	13744	100	16654	100	17454	100	87,7
Сенокосы	353	2,06	353	2,06	-	-	-	-	-	-	2,4
Пастбища	2076	12,14	2076	12,14	-	-	-	-	-	-	9,6
Процент распаханн ости	X	85,80	X	85,80	X	100	X	100	X	100	86,80

Цель специализации сельскохозяйственных предприятий – создание условий для увеличения прибыли, объема производства продукции, снижение издержек, повышение производительности труда, улучшения качества продукции.

Для всесторонней характеристики специализации сельскохозяйственного предприятия применяется система показателей, наиболее важными среди которых является показатель структуры товарной продукции, приведенной в таблице 2.

Из таблицы 2 видно, что в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» наибольший удельный вес занимает производство зерновых- 51,5%, на втором месте производство молока -26,7%, на третьем мясо КРС -21,8%.

К специализированным предприятиям относятся предприятия с долей главной отрасли в общей сумме выручки от реализации продукции не менее 50%, значит специализация в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» - зернопроизводство с развитым молочным скотоводством.

Таблица 2 - Состав и структура товарной продукции в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» Пестречинского района РТ, за 2016-2018 гг.

Виды продукции	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.					В среднем за 5 лет	
	Годы					Стоимость товарной продукции , тыс.руб.	Структу ра, %
	2014	2015	2016	2017	2018		
Зерно	1475,7	1337,7	1458,8	1568,1	1684,7	1570,5	51,5
Мясо КРС	855,6	887,8	922,5	605,6	466,9	665	21,8
Молоко	798,2	936,4	263,5	1154,4	1019,9	812,6	26,7
ИТОГО	3129,5	3161,9	2644,8	3328,1	3171,5	3048,1	100,0

Для более полной характеристики уровня специализации хозяйства используется показатель коэффициента специализации, величина которого определяется по формуле предложенной профессором Поповичем И.В.:

$$K_c = 100 / E_p (2M), \quad (3)$$

где K_c - коэффициент специализации;

P - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

I - порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего.

$$K_c = 100 / (51,5 (2 \cdot 1 - 1) + 48,5 (2 \cdot 2 - 1)) = 0,51.$$

Величина коэффициента равна 0,51, что свидетельствует о среднем уровне специализации хозяйства.

Таким образом, хозяйство специализируется на зернопроизводстве в сочетании с развитым скотоводством молочного направления.

Природные условия и рациональная специализация играют очень важную роль в обеспечении эффективного производства, но ни одно производство не будет работать, если его не обеспечить трудовыми ресурсами и производственными фондами.

Производственные фонды сельского хозяйства представлены различными видами средств труда и предметов труда, используемых в сельскохозяйственных предприятиях.

Высокая эффективность сельскохозяйственного производства достигается при оптимальной обеспеченности предприятий основными производственными фондами. Обеспеченность хозяйства производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда. Рассмотрим эти показатели ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» в таблице 3.

Таблица 3 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» Пестречинского района РТ, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	372092	269243,5	133374	194749,5	284354,5	308432
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	18080	18080	13744	16654	17454	6442
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	533	597	210	215	217	98
Фондооснащенность, тыс.руб. на 100 га сельхозугодий	2058,0	1489,2	970,4	1169,4	1629,2	4787,8
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника	698,1	451,0	635,1	905,8	1310,4	3142,6

Проанализировав данные таблицы 3, мы можем сделать следующие выводы. Стоимость основных производственных фондов в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» в последние годы меньше, чем в среднем по республике, но имеют тенденцию динамики. К 2018 году она увеличивается на 150980,5 тыс.руб., по сравнению с 2016 годом. Вследствие этого происходит увеличение в динамике фондооснащенности и фондовооруженности. В 2018 году эти показатели приняли следующие значения: фондооснащенность— 1629,2 тыс.руб. на 100 га сельхозугодий,

фондовооруженность – 1310,4 тыс.руб. на 1 работника. По сравнению со среднереспубликанскими данными в 2018 году фондооснащенность и фондовооруженность труда в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» были ниже соответственно на 66 % и 58,3 %. Следовательно, изучаемая организация имеет более низкие показатели фондообеспеченности.

Главной частью в процессе производства является материально-техническая база, уровень развития которой во многом зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергоресурсами, характеризующиеся показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Рассмотрим эти показатели в изучаемом хозяйстве (таблица 4).

Таблица 4 — Уровень энергооснащенности и энерговооруженности в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» Пестречинского района РТ, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В средне м по РТ за 2018 г.
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	16300	29869	6716	14231	14541	7769
Площадь пашни, га	14671	14671	13744	16654	17454	5650
Число среднегодовых работников, чел.	533	597	210	215	217	98
Энергооснащенность, л.с. в расчете на 100 га пашни	111,1	203,6	48,9	85,5	83,3	137,5
Энерговооруженность, л.с. в расчете на 1 работника	30,6	50,0	32,0	66,2	67,0	79,2

Из данных таблицы 4 видно, что в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» мощность энергоресурсов выше, чем в среднем по республике. Так, в 2018 году она составила 14541 л.с., что выше среднереспубликанских данных на 6772 л.с. Уровень энергооснащенности достиг своего максимума за последние 3 года в 2017 году, показатель составил 85,5 л.с на 100 га пашни, что на 2,6% выше, чем было в этом отчетном году. Также в 2018 году

энергооснащенность ниже среднереспубликанских данных на 54,2 %. А энерговооруженность на данном предприятии стабильно увеличивается, и через несколько лет может достичь таких же показателей, как и в среднем по РТ. На изменение в уровне данных показателей энергооснащенности и энерговооруженности оказало увеличение площади пашни и числа среднегодовых работников предприятия.

Теорией доказано и практикой подтверждено, что от наличия структуры и уровня использования трудовых ресурсов во многом зависят результаты производства, производительность труда, следовательно, уровень использования производственного потенциала. Уровень использования запаса труда определяется как отношение фактически отработанных человеко-часов к их годовому запасу как по определенным категориям, так и по хозяйству, что рассматривается в таблице 5.

Таблица 5 - Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» Пестречинского района РТ, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2018 г
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	566	632	236	241	236	105
Годовой запас труда, тыс. чел – час	147,2	164,3	61,4	62,7	61,4	191
Фактически отработано, тыс .чел – дней	173	192	60	72	66	207
Уровень использования, %	117,5	116,9	97,7	114,8	107,5	108,4

Из таблицы 5 следует, что использование трудовых ресурсов в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» нестабильно. Своего максимума за последние 3 года оно достигает в 2017 году и составляет 114,8%. В 2018 году уровень использования ниже среднереспубликанских всего на 0,9%.

Эффективность сельскохозяйственного производства – его результативность. В общем случае экономическая эффективность производства определяется через соотношение полученного результата

эффекта с затратами или примененными ресурсами.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства - земли, производственных фондов и труда.

Наиболее важными в системе этих показателей являются стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, сумма чистого дохода и прибыль в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 чел-час затрат живого труда или на 1 работника, на 100 рублей основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 рублей издержек производства и показатели уровня рентабельности и нормы прибыли. Рассмотрим перечисленные показатели в таблице 6.

Проанализировав таблицу (табл.6), можно сказать, что стоимость валовой продукции в расчете на 100 га соизмеримой пашни в 2018 г. минимальна по сравнению с другими годами, и составляет 83,0 тыс. руб. Стоимость валовой продукции в расчёте на 1 среднегодового работника достигла своего максимума в 2017 г., что на 0,9 тыс. руб. больше, чем в отчетном, но ниже среднереспубликанского показателя на 25,9 тыс. рублей. Стоимость валовой продукции в расчете на 100 рублей основных средств в 2018 году составила 1,1 руб., и является минимальным по сравнению с другими годами. А стоимость валовой продукции в расчете на 100 рублей издержек производства на протяжении рассматриваемого периода равномерна и в отчетном году составила 0,8 руб. Сумма валового дохода в расчете на 100 га соизмеримой пашни в 2018 году составила 1823,4 тыс. руб., что на 168,7 тыс. руб. меньше, чем в среднем по Республике Татарстан. Сумма валового дохода в расчете на 1 среднегодового работника в отчетном году равна 321,2 тыс. рублей. Сумма валового дохода в расчете на 100 рублей основных средств в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» выше, чем в среднем по республике на 13,8 руб., и за 2018 год он

составляет 24,5 руб. Сумма валового дохода в расчете на 100 рублей издержек производства в 2018 году равен 16,7 руб.

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» Пестречинского района РТ, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	139,0	133,7	87,9	91,3	83,0	246,2
1 среднегодового работника, тыс. руб.	8,8	7,5	12,6	15,5	14,6	41,4
100 рублей основных средств, руб.	1,3	1,7	2,0	1,7	1,1	1,3
100 рублей издержек производства, руб.	1,0	0,7	0,7	0,7	0,8	1,9
Сумма валового дохода в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	2815,3	3556,1	2119,4	1804,7	1823,4	1992,1
1 среднегодового работника, тыс. руб.	177,5	200,2	303,8	306,1	321,2	335,0
100 рублей основных средств, руб.	25,4	44,4	47,8	33,8	24,5	10,7
100 рублей издержек производства, руб.	19,6	19,9	16,1	14,8	16,7	15,7
Сумма прибыли (убытка) в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	400,3	1,1	16,6	16,3	34,0	503,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	2524,6	6,2	238,6	276,3	599,5	84,6
100 рублей основных средств, руб.	3,6	0,1	0,4	0,3	0,5	2,7
100 рублей издержек производства, руб.	2,8	0,1	0,1	0,1	0,3	4,0
Уровень рентабельности (убыточности), %	5,1	0,1	0,3	0,3	0,5	5,8

Сумма прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни на данном предприятии очень низкая. Она составляет 34,0 тыс. руб., что на 469,6 тыс. руб. меньше, чем по Республике Татарстан. Также нужно отметить, что в 2014 году она составляла 400,3 тыс. руб., так как в этом году прибыль предприятия составляла 13456 тыс. руб. Сумма прибыли в расчете на 1

среднегодового работника выше чем среднереспубликанские данные, так как работников на данном предприятии небольшое количество. За 2018 год этот показатель составил 599,5 тыс. рублей, что на 514,9 тыс. руб. выше среднереспубликанского. Сумма прибыли в расчете на 100 рублей основных средств невысокая на протяжении всего изучаемого периода, и в отчетном году составила 0,5 рублей, а в среднем по Республике Татарстан она равна 2,7 руб. Сумма прибыли в расчете на 100 рублей издержек производства также минимальна, как и сумма прибыли в расчете на 100 рублей основных средств. Несколько лет подряд она составляла 0,1 руб. В отчетном году этот показатель увеличился на 0,2 руб., а в среднем по Республике Татарстан она равна 4 рублям.

Прибыль как экономическая категория характеризует финансовый результат деятельности хозяйства. Абсолютная масса полученной прибыли еще не свидетельствует об уровне эффективности производства. С этой целью рассчитывают уровень рентабельности - один из основных показателей экономической эффективности. Данный показатель характеризует величину прибыли, приходящуюся на единицу потребленных ресурсов.

В итоге можно сказать, что ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» имеет специализацию зернопроизводства в сочетании с развитым скотоводством молочного направления. Уровень специализации в хозяйстве является средним. Изучаемое хозяйство достаточно обеспечено энергетическими ресурсами, основными производственными фондами. Рентабельность предприятия за анализируемый период в 2018 году составила 0,5%

2.2 Анализ финансовых результатов и финансового состояния

Основными источниками информации для анализа финансового

состояния организации являются данные финансовой отчетности. Для того чтобы принять решение, необходимо проанализировать обеспеченность финансовыми ресурсами, целесообразность и эффективность их размещения и использования, платежеспособность организации, ее финансовые взаимоотношения с партнерами. Оценка этих показателей нужна для эффективного управления организацией. С их помощью руководители осуществляют планирование, контроль, улучшают и совершенствуют направление своей деятельности.

Основным составляющим отчетности является бухгалтерский баланс организации. Бухгалтерский баланс дает представление об имуществе организации, за счет каких источников оно сформировано, какие организация имеет резервы и долги.

Ликвидность бухгалтерского баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами. Срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, в сравнении с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их поступления и расположенными в порядке возрастания сроков.

Задача анализа ликвидности баланса в ходе анализа финансового состояния предприятия возникает в связи с необходимостью давать оценку кредитоспособности предприятия, т. е. его способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам, так как ликвидность — это способность предприятия оплатить свои краткосрочные обязательства, реализуя свои текущие активы.

Таблица 7 - Оценка ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» Пестречинского района РТ за 2016 - 2018 гг.

Актив	Годы	Пассив	Годы
-------	------	--------	------

	2016	2017	2018		2016	2017	2018
Наиболее ликвидные активы (А1)	8	33840	55022	Кредиторская задолженность (П1)	1219	216457	143857
Быстро-реализуемые активы (А2)	11251	27518	53878	Кратко-срочные пассивы (П2)	0	0	66183
Медленно-реализуемые активы (А3)	56054	295361	360939	Долгосрочные пассивы (П3)	0	189340	135457
Трудно-реализуемые активы (А4)	113374	229798	209968	Постоянные пассивы (П4)	179460	183132	286858
Баланс	180679	588929	632355	Баланс	180679	588929	632355

Баланс считается абсолютно ликвидным, если в расчетах выполняются следующие условия:

$$A1 \geq P1; A2 \geq P2; A3 \geq P3; A4 \leq P4. \quad (4)$$

В ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» на конец года выполняются такие условия: $A1 \leq P1$; $A2 \leq P2$; $A3 \geq P3$; $A4 \geq P4$. Выполняется одно условие.

Таким образом, можно сделать вывод, что баланс предприятия неликвиден, много труднореализуемых активов.

Финансовая устойчивость организации определяется уровнем ее финансовой независимости и уровнем ее платежеспособности.

Уровень финансовой независимости определяется соотношением различных статей и разделов актива и пассива бухгалтерского баланса организации.

Перейдём к следующей ступени анализа, а именно – к анализу расчётов финансовых коэффициентов платёжеспособности, указанных таблице 8, где с помощью показателя платежеспособности осуществляется оценка изменения финансовой ситуации в организации с точки зрения ликвидности.

Таблица 8 - Финансовые коэффициенты платежеспособности в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» Пестречинского района РТ за 2016 – 2018 гг.

Коэффициент платежеспособности	Ограничения	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение, +/-
1.Общий показатель платежеспособности (L_1)	$L_1 \geq 1$	18,41	0,50	0,87	-17,54
2.Коэффициент абсолютной ликвидности (L_2)	$0.2 \leq L_2 \leq 0.5$	0,01	0,16	0,26	0,25
3.Коэффициент «критической оценки» (L_3)	$0.7 \leq L_3 \leq 0.8$	9,24	0,28	0,52	-8,72
4.Коэффициент текущей ликвидности (L_4)	$1.5 \leq L_4 \leq 2$	55,22	1,65	2,24	-52,98
5.Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L_5)	Уменьшение показателя – положительный факт	0,85	2,11	1,39	0,54
6.Доля оборотных средств в активах (L_6)	$L_6 \geq 0.5$	0,37	0,61	0,67	0,30
7.Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L_7)	$L_7 \geq 0.1$	0,98	-0,13	0,18	-0,80

Проанализируем данную таблицу. Для комплексной оценки ликвидности баланса предприятия в целом, принято использовать общий показатель платёжеспособности. Как видно, этот показатель за 2018 год не достиг необходимого уровня. Это свидетельствует о недостаточной платёжеспособности предприятия.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счёт денежных средств. Как видно из данной таблицы, предприятие сможет погасить долю краткосрочной задолженности в конце 2018 года.

Коэффициент «критической оценки» показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам. Он показывает, что к концу 2018 года краткосрочные обязательства организации могут быть немедленно погашены за счёт средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а

также поступлений по расчётам.

Коэффициент текущей ликвидности, который показывает, сколько текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, потянув на длину оборотного капитала. Это соотношение достигло максимального значения ближе к концу рассматриваемого периода, то есть в долгосрочной перспективе наша экономика является ликвидной. Положительной тенденцией является снижение динамики индикатора. Однако выявить какие-либо тенденции по данному показателю не представляется возможным. Если рассматривать это соотношение на начало 2017 года, то понятно, что достаточно большая часть функционирующего капитала обездвижена. Доля оборотных средств в активах зависит от отраслевой принадлежности предприятия. Доля оборотных средств в активах должна быть не менее 50% от валюты баланса, в нашем же хозяйстве она выше, и соответствует данному критерию. Таким образом, видимая тенденция к повышению является благоприятным фактом.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для её финансовой устойчивости. Этот показатель должен быть не меньше 0,1. В нашем случае он составляет на 2016 - 2018 года 0,98 и 0,18 ед., что свидетельствует о достатке обеспеченности собственными оборотными средствами.

Следующим этапом анализа финансовой устойчивости сводится к расчету и анализу финансовых коэффициентов. Результаты расчетов приведены в таблице 9, а анализ этих показателей приведен ниже. Коэффициенты оценки финансовой устойчивости предприятия – это система показателей, характеризующих структуру используемого капитала предприятия от состояния финансовой устойчивости до развития в предстоящем периоде.

Таблица 9 — Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» Пестречинского района РТ за 2016 - 2018 гг.

Наименование показателей	Годы			Отклонение (+,-)
	2016	2017	2018	
Коэффициент капитализации	0,01	2,22	1,20	1,19
Коэффициент обеспеченности собственными источниками	0,98	-0,13	0,18	-0,8
Коэффициент финансовой независимости	0,99	0,31	0,45	-0,54
Коэффициент финансирования	147,22	0,45	0,83	-146,39
Коэффициент финансовой устойчивости	0,99	0,63	0,67	-0,32

Исходя из таблицы 9, можно сказать, что коэффициент финансовой независимости показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования ($U3 \geq 0,4 - 0,6$). За изучаемый период показатель уменьшился на 0,54. Это свидетельствует о том, что собственникам принадлежит 45% имущества. Коэффициент финансовой устойчивости выражает удельный вес тех источников финансирования, которые данная организация может использовать в своей деятельности длительное время, привлеченных для финансирования активов данной организации наряду с собственными средствами. ($U5 \geq 0,6$). Показатель за анализируемый период уменьшился. Коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности организации финансируется за счет собственных источников средств, а какая — за счет заемных. Уменьшение этого показателя свидетельствует о постепенном уменьшении платежеспособности организации.

2.3 Организация бухгалтерского, налогового учета и внутреннего контроля на предприятии

Бухгалтерский учет на исследуемом предприятии осуществляется согласно Федеральному Закону РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и регламентируется положением «Об учетной политике ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова».

Учетная политика ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» регламентирует

вопросы бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности, технологию и методологию учета, разграничивает зоны ответственности на данном предприятии. Если установленная система не имеет способа ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу, то его разработка осуществляется самостоятельно, исходя из положений по бухгалтерскому учету.

В учетной политике прописано, что ее изменение возможно в случае: изменения законодательства; изменения применяемых методов учета; если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности.

Бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации о фактах хозяйственной жизни, активах, обязательствах, источниках формирования деятельности, доходах, расходах и иных объектах ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова».

Целью бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой является осуществление учета, отчетности, контроля и анализа для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова», снижения расходов материальных, трудовых и финансовых ресурсов, ускорения их оборачиваемости, а также обеспечения сохранности и роста собственности предприятия.

Объекты бухгалтерского учета – это имущество организации, ее обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе хозяйственной деятельности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова».

Бухгалтерский учет в организации ведется в машинно-ориентированной форме на базе бухгалтерских программ «1С: Предприятие 7.7 1С: Сельскохозяйственное предприятие», и «1С: Предприятие 7.7 Сельхозпредприятие. Зарплата и Кадры» и в соответствии с рабочим Планом

счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова». Также в организации ведется мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета, то есть используются специальные документы, в которых содержатся указания о записи хозяйственных операций.

Все хозяйственные операции, проводимые ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» оформляются оправдательными документами. Формы первичных учетных документов утверждает руководитель организации по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Затем на основании этих документов ведется бухгалтерский учет. Первичные документы составляются в момент совершения хозяйственных операций и подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» проводится инвентаризация активов и обязательств в соответствии с законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами. При этом обязательная инвентаризация перед составлением годовой отчетности проводится в следующие сроки:

- материальных запасов и основных средств – ежегодно по состоянию на 1 ноября;
- расчетов с дебиторами и кредиторами – ежегодно в начале года, следующего за отчетным по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- касса – ежемесячно по состоянию на первое число каждого месяца;
- прочие активы и обязательства - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В соответствии с отдельными распоряжениями в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» могут проводиться внеплановые инвентаризации. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Налоговый учет в организации нужен для отражения финансовых отношений между государством и предприятием. Отличие налогового учета от бухгалтерского в том, что он осуществляется только в целях налогообложения. Он должен обеспечить прозрачность всех операций, связанных с деятельностью налогоплательщика, и его финансового положения. Налоговый учет ведется, потому что система бухгалтерского учета недостаточна для определения налогооблагаемой базы.

Под организацией системы налогового учета подразумеваются показатели, прямо или косвенно влияющие на размер налоговой базы по налогу на прибыль, на регистры налогового учета, а также порядок ведения учета.

При расчете налоговой базы используются:

- регистры бухгалтерского учета, если учет и группировка объектов и хозяйственных операций в бухгалтерском учете соответствует правилам Налогового кодекса РФ;

- регистры налогового учета, сформированные путем корректировки регистров бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ;

- самостоятельные регистры налогового учета, если правила налогового учета полностью отличаются от правил бухгалтерского учета или в регистрах бухгалтерского учета нет необходимой информации для исчисления налоговой базы.

Расходами признаются обособленные и документально подтвержденные затраты (и (или) убытки), осуществленные (понесенные) ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова».

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Организация налогового учета на предприятии может осуществляться по трем вариантам: обособленный учет, объединенный и смешанный. В ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» используется смешанный учет, так как на предприятии часть учетной работы производится в традиционных регистрах бухгалтерского учета и отражается на счетах рабочего плана счетов, а регистры налогового учета используются для перегруппировки данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль» в автоматизированной программе.

Налоговый учет в ООО «Агрофирма «Им.Гаврилова» ведется для отражения финансовых отношений между государством и предприятием. Он обеспечивает прозрачность всех операций, связанных с деятельностью налогоплательщика, и его финансового положения. Налоговый учет ведется, потому что система бухгалтерского учета недостаточна для определения налогооблагаемой базы.

Все хозяйствующие субъекты должны осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, а если бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия подлежит обязательному аудиту, то предприятие обязано осуществлять внутренний контроль бухгалтерской и финансовой отчетности.

Основными функциями службы внутреннего контроля в организации являются:

1. Контроль эффективности процедур внутреннего контроля. Руководство несет ответственность за организацию внутреннего контроля, и обязано должным образом учитывать необходимые системы внутреннего контроля. Служба внутреннего контроля обычно несет ответственность за

контроль эффективности и экономичности производства, мониторингу их функционирования, а также представлению рекомендаций по их усовершенствованию.

2. Изучение финансовой и управленческой информации. Эта функция включает обзор методов, используемых для сбора, измерения, классификации и представления информации, а также специфические запросы в отношении отдельных ее составляющих, включая детальное тестирование операций, остатков по счетам бухгалтерского учета.

3. Экономический контроль, эффективность и результативность, в том числе нефинансовые методы контроля проверяемого лица.

4. Контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации, нормативных и правовых требований, а также требований руководства.

Основной целью службы внутреннего контроля в отношении работы бухгалтерии является координация бухгалтерского, налогового учета и, в некоторых случаях, вопросов управленческого учета, обеспечение единого подхода при отражении на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета.

В соответствии со статьей 5 п. 4 Федерального закона Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. 307-ФЗ «Об инспекции», ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» не подлежит обязательному аудиту, так как выручка в 2018 году и в последующие годы не превышает 400 миллионов рублей, а сумма активов не превышает 60 миллионов рублей. Таким образом, организация должна проводить внутренний контроль, но в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» и внутренний контроль осуществляется не на должном уровне – не соблюдаются требования законодательства относительно натуральной платы, нарушаются сроки сдачи отчетности в налоговые органы. Поэтому этой организации необходимо заняться совершенствованием внутреннего контроля, чтобы впоследствии исправить все недочеты.

В ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» давно принята Инструкция по безопасности и охране труда (Приложение А). Кроме этого, для повышения

производительности труда в организации введена физическая культура на производстве (Приложение Б). Также в целях повышения деловой репутации предприятия принято соблюдать культуру делового общения на предприятии (Приложение В).

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ООО «АГРОФИРМА «ИМ.ГАВРИЛОВА» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Современное состояние бухгалтерского и налогового учета расчетов по оплате труда в организации

При учете труда и его оплаты в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» применяют унифицированные формы первичных документов: для учета затрат труда, объема выполненных работ, начисления заработной платы работникам растениеводства используют следующие первичные документы:

1. Учетный лист тракториста–машиниста (форма № 411-АПК). Для учета работ, выполненных тракторами и комбайнами, который заполняют в отдельности на каждого тракториста–машиниста. Когда открывают этот документ, сначала регистрируют дату, наименование предприятия и подразделения, фамилию, имя и отчество, табельный номер работника, марку и инвентарный номер машины. Учет ведут по мере выполнения работ с указанием того, под какие культуры они проводились. Далее указывают: агротехнические условия, бригаду–заказчика, единицу измерения, количество часов, отработанных работником, норму выработки, расценки, фактический объем выполненных работ и расход горючего.

2. Путевой лист трактора (форма № 412- АПК), который используют в целях учета транспортных работ тракторов. В данном документе регистрируют количество отработанных часов, дней, пробег, всего и в том числе с грузом, количество перевезенных грузов, сделанных тонно–километров, отработанных машино–дней, выполненных условных эталонных гектаров работы, а также расход горючего по норме и фактически и суммы начислений заработной платы.

3. Учетный лист труда и выполненных работ (форма № 67 б) используют для учета немеханизированных работ. Главным в данной форме

указывается: дата выполнения работы, культура, единица измерения, расценка и норма выработки, а также количество часов, отработанных работником, и объем выполненной работы. Чтобы рассчитать оплату труда, объем выполненных работ умножают на расценки по каждой строке листа. Доплата определяется при умножении основной оплаты труда на установленный процент доплаты.

Все первичные документы, которые применяются в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» для учета оплаты труда в растениеводстве, ведет бригадир. Подписываются они бригадиром и работниками, и утверждаются агрономом, который делает отметку качества и срока выполнения работы.

Для учета труда в животноводстве используются следующие первичные документы:

1. Акт на оприходование приплода животных (форма № СП-39), согласно которому начисляют заработную плату дояркам, скотникам и прочим работникам. К тому же для начисления заработной платы доярок обращают внимание информацию, содержащуюся в журнале учета надоя молока (форма № СП-21).

2. Ведомость взвешивания животных (форма № СП-43) и расчет определения прироста живой массы (форма № СП-44). Согласно этим формам начисляют заработную плату за прирост животной массы за определенный период работникам разных отраслей.

3. Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (форма № 413–АПК) используют для начисления оплаты труда с учетом времени, отработанного работником, и объема выполненных работ, на которые были установлены сдельные расценки.

Первичные документы по животноводству составляются руководителем предприятия. Далее в конце месяца документы утверждаются зоотехником и поступают в бухгалтерию для начисления оплаты труда.

Недостатком ведения этих документов является то, что в них не указывают все необходимые реквизиты.

Путевые листы грузового автомобиля, учетные листы трактористов-машинистов и путевые листы принимает и обрабатывает бухгалтер по механизации. Он составляет отчет по путевым листам автомобильного транспорта для распределения по счетам затрат.

Выдачу заработной платы производят на основании расчетно-кассового ордера, но его недостатком является то, что он действителен только в течение 1 дня, и для больших организаций это весьма неудобно, так как в них заработная плата выдается в течение нескольких дней. В ведомости отражаются зарплаты многих сотрудников, и в процессе тиражирования информации среди персонала порождается масса негативных процессов в коллективе, которые отражаются на работе.

С точки зрения налогового учета в качестве первичных учетных документов выступают копии первичных документов, используемых в бухгалтерском учете, так как в НК РФ определено, что налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основании данных налогового учета. Подтверждением этого являются первичные учетные документы (включая справку бухгалтера), аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы.

В бухгалтерии для учета расчетов с работниками по всем видам оплаты труда, больничным, премиям и т.п. используют счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

По кредиту счета 70 отражаются:

1) фактически начисленная оплата труда за отработанное время, произведенную продукцию в соответствии с ее качеством по установленной системе труда на предприятии. В этом случае счет 70 корреспондирует со счетами учета затрат отраслей и производств, в которых использован труд работников и начислены суммы оплаты труда;

2) оплата за счет образованных резервов (доплаты и вознаграждения) (Кт 70Дт 96 «Резервы предстоящих расходов»);

3) начисленные доходы от участия в капитале предприятия (Кт счета 70

Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток»));

4) натуральная оплата труда работников предприятия (Кт 70Дт соответствующих счетов затрат, на которые относится оплата труда работников, – субсчета 20–1, 20–2 и т.д.).

По дебету счета 70 отражают удержания из начисленной суммы оплаты труда и доходов, выдачу сумм, которые причитаются работникам, и не выплаченные суммы в срок (табл. 10).

Таблица 10 - Бухгалтерские записи по дебету счета 70«Расчеты с персоналом по оплате труда».

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Выплатили из кассы организации, начисленные суммы работникам	70	50
Перечислили суммы заработной платы работников на лицевые счета в банках	70	51
Удержали из заработной платы налог на доходы физических лиц	70	68
Удержали из заработной платы подотчетные суммы	70	71
Удержали из заработной платы суммы недостач, растрат, займов	70	73
Депонированы суммы заработной платы, не выплаченные в срок	70	76/1
Удержаны суммы по исполнительным листам	70	76/2
Удержаны уплата квартплат, оплата детских учреждений и т.п.	70	76/3
Оплатили труд работников в натуральной форме	70	90

Суммы оплаты труда, чтобы отразить в регистрах бухгалтерского учета, систематизируют в двух направлениях:

1) по каждому работнику – для отнесения в регистры по учету расчетов с рабочими и служащими;

2) по объектам учета затрат – для отнесения в регистры по учету затрат на производство.

Регистром аналитического учета расчетов с персоналом по счету 70 на предприятии являются оборотно-сальдовая ведомость по счету 70, 69, анализ счёта 70, 69 по субконто, обороты между субконто, карточка счета 70, 69 и

др. Также при использовании автоматизированной формы учета на предприятии регистрами синтетического учета выступают обороты счета 70 (Главная книга), анализ счета 70, оборотно-сальдовая ведомость и др.

Налоговым регистром по оплате труда является регистр учета расходов по оплате труда. Записи в нем ведут ежемесячно по нарастающим итогам в течение года. Также ежегодно ведут карточку по индивидуальному учету страховых взносов ПФР и ФСС РФ.

После того, как все факты финансово–хозяйственной деятельности предприятия были зафиксированы в бухгалтерском учете, оценены, сгруппированы, они должны быть в конечном счете отражены в годовой финансовой отчетности.

Информацию о расчетах с персоналом по заработной плате ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» отражает в годовой бухгалтерской отчетности в таких формах, как:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах (форма № 2);
- отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- отчет о численности и заработной плате работников организации (форма № 5-АПК).

Рассмотрим более подробно, систему ведения формы № 5-АПК. На первой странице, а именно начиная с кода 010 и заканчивая кодом 120, отчета указывается численность работников всего и по направлениям включительно. В ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» есть такие работники, занятые в сельскохозяйственном производстве (код 020), как: трактористы-машинисты (код 031), операторы машинного доения, дояры (код 032), скотники КРС (код 033), рабочие сезонные и временные (код 040) и служащие (код 050), также на предприятии есть работники торговли и общественного питания (код 090) и работники, занятые на строительстве хозяйственным способом (код 100). В графе 1,2 показывают такие

показатели, как «наименование» и «код», в графе 3 – среднегодовая численность, а в графе 4 – начислено за год заработной платы.

На второй странице указывается то, сколько отработано работниками, занятыми во всех отраслях хозяйства (код 130), сколько отработано на сельскохозяйственных работах привлеченными работниками (код 140). Далее по строкам указывается, сколько работников состоит по списку работников на конец года (код 150), какая сумма из общей суммы начисленной заработной платы за год составляют, оплата по тарифным ставкам, окладам, сдельным расценкам (кроме отпускных, доплат и надбавок) (код 160), оплата отпусков указывается на отдельной строке (код 180). Затем указывается численность работников, получающих заработную плату ниже минимального размера оплаты труда, но на исследуемом предприятии таких работников нет. По коду 200 указывается материальная помощь и в конце идет распределение затрат труда по отраслям производства и видам деятельности (код 210 – 300).

3.2 Особенности отражения расходов по оплате труда в налоговом учете

Официальные зарплаты, премии, отпускные, надбавки к заработной плате, которые должны быть включены в стоимость рабочей силы в соответствии с правилами налогового учета, не являются исчерпывающим перечнем затрат. Затраты также включают взносы на обязательное и добровольное страхование работников, а также средства, предназначенные для предстоящей оплаты отпуска.

Такие расходы могут учитываться отдельно в налоговом учете или при расчете налога на прибыль по данным бухгалтерского учета. Что относится к стоимости рабочей силы? Открытый перечень этих расходов приведен в статье 255 Налогового кодекса Российской Федерации. Он состоит из 25

пунктов, однако для удобства все расходы на зарплату были мной «разбиты» на четыре основные группы.

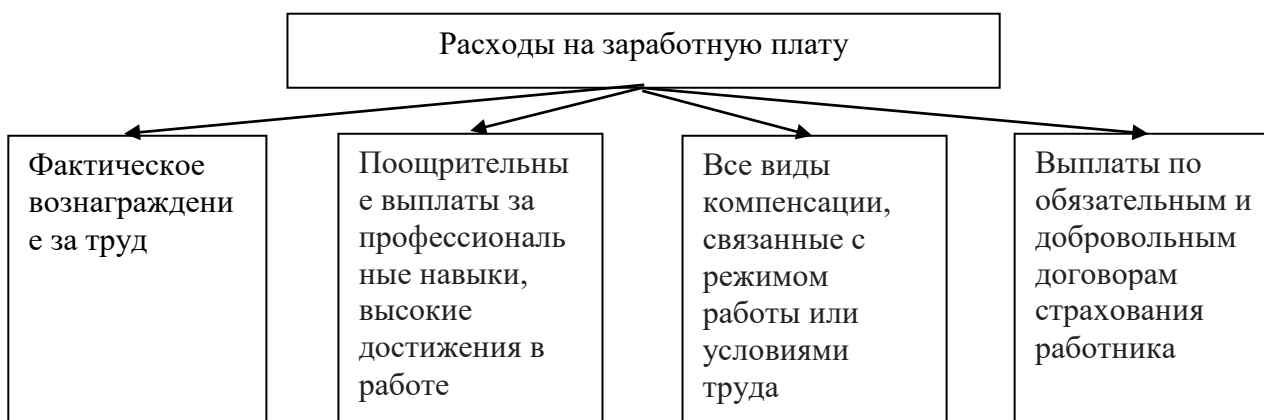


Рисунок 5 – Расходы на заработную плату

Первая группа - это фактическое вознаграждение за труд: начисленные выплаты работникам по тарифным ставкам, должностные оклады, небольшие ставки и т.д. Средства на эти платежи полностью покрывают расходы, которые уменьшают налогооблагаемый доход.

Во второй группе затрат мы назначим поощрительные выплаты за профессиональные навыки, высокие достижения в работе и т. д. Это бонусы, а также премии по тарифам или зарплатам. Их можно отнести к расходам, которые уменьшают налогооблагаемый доход. За исключением одного условия: оно должно быть оговорено в трудовых договорах. Добавим, что в эту группу также входят вознаграждения за выслугу лет и, конечно же, средства, вычтенные из резерва.

Третья группа затрат на оплату труда самая большая. Сюда входят все виды компенсации, связанные с режимом работы или условиями труда. В частности, пособия за работу в ночное время, в трудных или вредных условиях, в выходные дни и т.д. Также в эту группу входят коммунальные расходы, питание, жилье, а также униформа и другие предметы, которые организация бесплатно выдает своим сотрудникам. Кроме того,

выплачиваются компенсационные выплаты по выходным дням и средства, предназначенные для предстоящей оплаты по выходным. Примечание: платежи, отнесенные к третьей группе для целей налогообложения, учитываются только в той мере, в какой это установлено российским законодательством или трудовым договором. Например, отпускные должны быть строго рассчитаны в соответствии с правилами, установленными в Трудовом кодексе Российской Федерации.

Существует ряд компенсационных выплат, которые обычно не учитываются при налогообложении прибыли. Эти платежи указаны в пунктах 21-29 статьи 270 Налогового кодекса Российской Федерации. К ним относятся, в частности, средства, потраченные на помощь соответствующих сотрудников, а также их социальные потребности, например, на оплату поездок в санаторий.

Подчеркнем, что все платежи из первых трех групп включают в себя расходы на оплату труда без учета единого социального налога, а также страховые взносы во внебюджетные фонды. Исключение составляют только отчисления на резервы для отпуска и выплаты вознаграждений, которые будут получены за длительный срок службы. Они относятся к соответствующим затратам вместе с социальным налогом.

И, наконец, четвертой группой затрат на оплату труда являются выплаты по обязательным и добровольным договорам страхования работника. Стоимость обязательного страхования снижает налогооблагаемый доход в полном объеме. Но взносы на добровольное страхование работников - в рамках правил. Эти нормы основаны в статье 255 Налогового кодекса Российской Федерации.

3.3 Основные направления совершенствования учета расчетов по оплате труда

Каждое предприятие выбирает систему оплаты труда, которая исходит

из ее потребностей. А главная потребность любого работника, а значит всего персонала – организации в целом – это достойная заработная плата, в идеале – ее повышение. Рассмотрим методы совершенствования для ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» для оптимизации учета заработной платы.

Во-первых, организация должна осуществлять внутренний контроль. Как известно, во многих сельскохозяйственных организациях внутренний контроль является слабым звеном, что обусловлено следующими факторами:

1. Несвершенство нормативной базы, регулирующей контроль;
2. Отнесение большинства сельскохозяйственных организаций к малым и средним организациям (с точки зрения численности работников, соответствующего технического оборудования, финансовых показателей и т.д.);
3. Формальный взгляд руководства сельскохозяйственных организаций на организацию системы внутреннего контроля и разработку локальных нормативных документов (регламенты, должностные инструкции, учетная политика, схем организационной структуры управления и т.д.);
4. Отсутствие форм, бланков, документов, фиксирующих отклонения и выявленные нарушения, кроме результатов инвентаризации (документов, которые сами организации должны разработать, но должным образом не оформляемые);
5. Нехватка высококвалифицированных кадров (низкая заработная плата в сельской местности, переподготовка выпускников вузов для работы под их организации и отсутствие необходимого опыта работы).

Исходя из этого, организация системы внутреннего контроля является приоритетом в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова». Подробные требования к организации внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях представлены в Методических рекомендациях по разработке учетной политики, а ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» целесообразно будет его начать с теста системы внутреннего контроля. В ходе внутреннего контроля проверяющий должен учитывать следующие моменты:

1. Соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, локальных нормативных актов, организационных и распорядительных документов, учетной политики для бухгалтерского и налогового учета;
2. Все деловые операции отражаются в бухгалтерских счетах и налоговых регистрах правильно и своевременно;
3. Хозяйственные операции полностью и надлежащим образом документированы;
4. Правильное отражение доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете;
5. Обеспечение безопасности всех активов организации;
6. Правильность бухгалтерских, налоговых и статистических записей организации.

Как было сказано выше, внутренний контроль в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» ведется не на должном уровне, в организации отсутствуют документы, свидетельствующие о проведении внутреннего контроля и о ее результатах. А для того, чтобы усовершенствовать бухгалтерский учет, а в частности – учет оплаты труда в организации, необходимо, чтобы внутренний контроль в организации был на высшем уровне. Для этого организации предлагается внедрить специальную ведомость - стратегию внутреннего контроля, соблюдение которой будет обязательным. В приложении Г представлена предлагаемая стратегия внутреннего контроля для ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова».

Рассмотрим еще способы совершенствования бухгалтерского учета расчетов по оплате труда на предприятии:

1. Заключать трудовые договора в соответствии с трудовым законодательством;
2. Соблюдать требования трудового законодательства по вопросам выплаты заработной платы.

Реализация данного направления заключается в: следующих моментах:

- совершенствование формы трудового договора,
- выплата заработной платы в натуральной форме не должна превышать 20% от месячной заработной платы сотрудника [4].

- сделать перерасчет и соответствующие выплаты в денежной форме за прошлые периоды.

ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» функционирует на основе трудового законодательства, но в действительности зачастую организации приходится расплачиваться с работниками в натуральной форме – в основном зерном либо телятами. Обычно объем заработной платы в натуральной форме превышает 20 % от месячной заработной платы, что является нарушением, которое необходимо исправить для рациональной выдачи заработной платы работникам. Исправление этого нарушения приведет к увеличению денежных средств организации, а главное – после этого организация будет отвечать требованиям законодательства.

Для контроля выплаченных сумм в форме натуральной оплаты предлагаем внедрить в организации Ведомость оплаты труда со специальной графой «В процентах от заработной платы». Данное совершенствование позволит проконтролировать долю натуральной выплаты оплаты труда, что с помощью обычной ведомости сделать представляется сложным и приводит к нарушению законодательства. Внедрение новой ведомости в организации позволит не только отвечать всем требованиям законодательства, но и положительно повлияет финансовое состояние – увеличится «денежная» доля имущества организации. В Приложении Д представлена усовершенствованная ведомость выдачи натуральной оплаты.

Бухгалтерский учет в организации ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» ведется в машинно-ориентированной форме на базе бухгалтерских программ «1С: Предприятие 7.7 1С: Сельскохозяйственное предприятие», и «1С: Предприятие 7.7 Сельхозпредприятие. Зарплата и Кадры» и в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова».

Чтобы усовершенствовать и улучшить методику проведения анализа расчетов по оплате труда предприятию можно рекомендовать установить новую программу «1С: Предприятие 8.3», чтобы с его помощью внедрить конфигурацию «1С Зарплата и Управление Персоналом 8.3».

Также в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» имеется проблема несвоевременной сдачи отчетности в налоговую службу, что ведет за собой уплату пени, что в корне является отрицательным явлением. Чтобы избежать лишних расходов, организации предлагаю внедрить график документооборота, где будут представлены данные о названии документа, кто их составлял, кому сдавать, сроки сдачи документа. Соблюдение данных сроков позволит организации избежать всевозможных пени и штрафов. В Приложении Е представлен график документооборота для ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова».

Преимуществами внедрения графика документооборота по сдаче бухгалтерской отчетности в налоговый орган в организации являются: значительное ускорение движения первичных документов каждого этапа, начиная с создания, обработки и оформления; равномерное распределение бухгалтерской деятельности в рабочее время; повышение производительности труда работников бухгалтерии; усиление контроля всей бухгалтерской деятельности; совершенствование автоматизации бухгалтерского процесса; повышение эффективности бухгалтерской работы предприятия в полном объеме. Кроме того, организация при соблюдении внедренному графику избавится от проблемы с несвоевременной сдачей отчетности в налоговый орган, тем самым освобождая бухгалтерию выплачивать пени и штрафы за несоблюдение сроков.

Таким образом, после проведенных исследований и расчетов можно сделать общий вывод по организации ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» Пестречинского района РТ. Данная организация ведет бухгалтерский и налоговый учет правильно и соблюдает почти все требования законодательства. В ходе проверки были выявлены некоторые

вышеупомянутые недочеты - в перспективе на будущие периоды в организации нужно совершенствовать внутренний контроль, учет расчетов по оплате труда и сроки сдачи отчетности в налоговую службу. С помощью предложенных совершенствований организация ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» Пестречинского района РТ сможет выйти на более высокий уровень не только по учету расчетов по оплате труда, но и по организации бухгалтерского и налогового учета организации в целом. После внедрения и закрепления предложенных совершенствований в учетной политике организации ожидается повышение рентабельности и финансового состояния организации в целом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Заработная плата является основным фактором мотивации труда. Организация не сможет удерживать своих работников, если не будет осуществлять вознаграждений по конкурентоспособным ставкам, и не будет иметь шкалы оплаты, стимулирующей людей к работе. Для обеспечения роста производительности руководство предприятий должно четко связать оплату труда и движение по службе с показателями выпуска продукции и производительности труда. Таким образом, руководство должно поощрять то, что способствует росту производительности.

Исходя из их значимости в производственном процессе тема выпускной квалификационной работы «Организация бухгалтерского и налогового учета расчетов по оплате» доказала свою актуальность, а также помогла углубить теоретические знания в области исследуемой проблемы, помогла отработать навыки анализа оплаты труда и изыскания мероприятия по оптимизации учета оплаты труда.

Целью выпускной квалификационной работы была изучение организации и разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета расчетов по оплате труда в ООО Агрофирма «Им. Гаврилова» Пестречинского района РТ.

Для достижения этой цели были выполнены такие задачи, как:

- определение сущности оплаты труда, разбор системы, виды, формы оплаты труда, порядка расчета и отражения в налоговом учете оплаты труда, а также сравнение бухгалтерского учета расчетов по оплате труда с российской и международной практикой;
- проверка и анализ ведения первичных документов бухгалтерского и налогового учета, учетных регистров по синтетическому и аналитическому учету расчетов по оплате труда на исследуемом предприятии;
- разработка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов по оплате труда.

В ходе написания данной выпускной квалификационной работы применялись такие методы исследования, как наблюдение, анализ и беседы с работниками предприятия.

Работа выполнена на базе практического материала деятельности ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» Пестречинского района РТ. В процессе ее написания были изучены вопросы нормативного регулирования трудовых отношений на предприятии, определение сущности оплаты труда, рассмотрены системы, виды, формы оплаты труда, порядок ее расчета, был сравнен российский и международный учет расчетов по оплате труда, также изучен порядок учета и движения документов на предприятии, проанализированы такие показатели, как:

- состав земель и структура сельскохозяйственных угодий на предприятии;
- состав и структура товарной продукции;
- уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда;
- уровень энергооснащенности и энерговооруженности;
- годовой запас труда и уровень его использования;
- показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства;
- оценка ликвидности бухгалтерского баланса;
- финансовые коэффициенты платежеспособности;
- коэффициенты финансовой устойчивости.

На предприятии бухгалтерский учет ведется в мемориально-ордерной и частично в автоматизированной форме учета.

ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» имеет специализацию зернопроизводства в сочетании с развитым скотоводством молочного направления. Уровень специализации в хозяйстве является средним. Изучаемое хозяйство достаточно обеспечено энергетическими ресурсами, основными производственными фондами. Рентабельность предприятия за анализируемый период в 2018 году составила 0,5%

Рассмотрев действующую методику ведения бухгалтерского учета оплаты труда на исследуемом объекте, а именно: первичную документацию, бухгалтерские счета, с помощью которых ведется учет оплаты труда, организацию синтетического и аналитического учета расчетов по оплате труда, мной были сделаны выводы, что учет оплаты труда в организации ведется в соответствии с требованиями нормативных актов РФ.

Также были выявлены такие недостатки, как:

- ведение таких первичных документов, в которых не указывают все необходимые реквизиты;
- выдачу заработной платы производят на основании расчетно-кассового ордера, но его недостатком является то, что он действителен только в течение 1 дня, и для больших организаций это весьма неудобно, так как в них заработная плата выдается в течение нескольких дней.

Для совершенствования учета операций по учету расчетов по оплате труда в работе было предложено:

- внедрить специальную ведомость для усовершенствования внутреннего контроля - Программу внутреннего контроля – соблюдение которой будет обязательным;
- корректировать объем выдачи натуральной платы в организации с помощью усовершенствованной Ведомости по оплате труда в натуральной форме, главным преимуществом которой является новая графа «В процентах от заработной платы»;
- внедрить план-график документооборота, соблюдение которого поможет ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» избежать постоянных пени за несвоевременную сдачу отчетности в налоговый орган.

Также немаловажным условием для того, чтобы предложенные нововведения были эффективны, их нужно оформить в учетной политике организации и сделать их соблюдение обязательным.

Благодаря проведенным исследованиям мы увидели полную картину экономики предприятия. В целом состояние бухгалтерского и налогового

учета на данном предприятии по начислению и выплате оплаты труда отвечают требованиям действующему законодательству, и осуществляется согласно Федеральному Закону РФ N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и регламентируется положением «Об учетной политике ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова».

Предложенные совершенствования помогут ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» Пестречинского района РТ сможет выйти на более высокий уровень не только по учету расчетов по оплате труда, но и по организации бухгалтерского и налогового учета организации в целом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации [Конст.: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года (ред. от 21.07.2014)].
2. Гражданский кодекс Российской Федерации, ч.1 [Федер. закон: принят Государственной Думой 21 октября 1994 № 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016)].
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2 [Федер. закон: принят Государственной Думой 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 30.03.2016)].
4. Трудовой кодекс Российской Федерации [Федер. закон: принят Государственной Думой 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 30.12.2015)].
5. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» [Федер. закон: принят указом президента РФ 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014)].
6. Федеральный закон РФ «О минимальном размере оплаты труда» [Федер. закон: принят Государственной Думой 2 июня 2000 № 376-ФЗ (ред. 14.12.2015)].
7. Федеральный закон РФ «Об образовании в Российской Федерации» [Федер. закон: принят Государственной Думой 21 декабря 2012 № 273-ФЗ (ред. от 02.03.2016)].
8. Федеральный закон РФ «О государственных пособиях гражданам, имеющих детей» [Федер. закон: принят Государственной Думой 26 апреля 1995 года № 81-ФЗ (ред. от 29.12.2015)].
9. Федеральный закон РФ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [Федер. закон: принят Государственной Думой 20 декабря 2006 года № 255-ФЗ (ред. от 09.03.2016)].
10. Федеральный закон РФ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

[Федер. закон: принят Государственной Думой 2 июля 1998 года № 125-ФЗ (ред. от 29.12.2015)].

11. Федеральный закон РФ «Об основах обязательного социального страхования» [Федер. закон: принят Государственной Думой 9 июня 1999 года № 165-ФЗ (ред. от 01.12.2014)].

12. Федеральный закон РФ «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» [Федер. закон: принят Государственной Думой 21 ноября 2014 года № 386-ФЗ (ред. от 20.04.2015)].

13. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» [Стандарт: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России 28.12.2015 № 217н].

14. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам» [Стандарт: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России 28.12.2015 № 217н].

15. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» [Стандарт: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России 28.12.2015 № 217н].

16. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [ПБУ: утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, (ред. от 08.11.2010)].

17. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». (ПБУ 9/99) [ПБУ: утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, (ред. от 06.04.2015)].

18. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [ПБУ: утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н, (ред. от 06.04.2015)].

19. Акатьева Марина Дмитриевна.-Концептуальные теоретико-методологические аспекты бухгалтерского учета : монография / М.Д. Акатьева. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 172 с.
20. Алексеева С.Н., Харитонов Т.В. Производительность, организация и нормирование труда -основные факторы устойчивого роста оплаты труда. - М., 2014. -С. 951
21. Архипов. А.И. Экономический словарь., доп. и перераб.-М., 2006.- С.598
22. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Серия «Экономика и управление». Издательский цент «МарТ», 2014. С.75
23. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / Ю.А. Бабаев – М.: Юнити, 2014- С.466.
24. Бабынина Л.С. Новые понятия в оплате труда как предпосылки формирования компенсационной модели оплаты труда // Нормирование и оплата труда в промышленности. – М. Издательский дом "Панорама", 2013. - N 4. - С. 53-60.
25. Бородин В.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов. Третье издание, переработанное и дополненное / В.А. Бородин – М.:Юнити, 2014- С.520.
26. Вахрушина, М.А. Учёт на предприятиях малого бизнеса: учеб. пособие / М.А. Вахрушина, Л.В. Пашкова. – М.: Вузовский учебник, 2016. – 368 с.
27. Воронина Лариса Ивановна.-Основы бухгалтерского учета : учебник / Л.И. Воронина. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 346 с.
28. Врублевский Н. Д. Учет расчетов по оплате труда. Практ. рук. - М.: Бухгалтерский учет, 2012. - С.126.
29. Гладков Н. Вознаграждение за труд (тарифная ставка, оклад) в системе оплаты труда: Издательский дом "Панорама". М., 2013. С.- 230

30. Горнастаева Н.В. Оплата труда работников как мотивация их конкурентоспособности на внутрифирменном рынке труда: Международный научно-исследовательский журнал. М., 2013. -С. 25-27.

31. Зарипова М. Программа совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2013. -№1. - С.19-30.

32. Зобова Е.П. Порядок подсчета страхового стажа // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. 2015. № 3. С. 7-10.

33. Кондак В.В Анализ совершенствования расчетов с персоналом по оплате труда: сборник: Аграрная наука в XXI веке: проблемы и перспективы Материалы VIII Всероссийской научно-практической конференции. Под редакцией И.Л. Воротникова. 2014. С. 367-371.

34. Кувалдина Т.Б. Учет расходов на оплату труда согласно МСФО //Экономика и учет в строительстве. – 2014. – № 4. - С. 49-56.

35. Новоселова С.А., Земцова Н.А. Расчеты с персоналом по оплате труда в системе Oracle-Businessuite: сборник: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение Материалы III международной научной конференции аспирантов, магистрантов и преподавателей. Составители: Ю. И. Сигидов, Г. Н. Ясенко, В. В. Башкатов. 2015. С. 44-50.

36. Пашуто В.П. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии. – М.: Кнорус, 2016. – С.320.

37. Полковский Андрей Леонидович.-Теория бухгалтерского учета / Полковский А.Л. - М.:Дашков и К, 2018. - 272 с.

38. Софронова А.В. Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов по оплате труда: Материалы Всероссийской научно-практической конференции (Казань) – Издательство Казанского ГАУ, 2015 – С.183.

39. Софронова А.В. Особенности бухгалтерского учета оплаты труда на малых предприятиях: сборник статей Международной научно-

практической конференции (25 ноября 2015 г., г. Пермь). / в 2 ч. Ч.1 - Уфа: АЭТЕРНА, 2015. – С. 302.

40. Фахретдинова Э.Н. Отражение в отчетности информации об обязательствах по оплате труда в системах российских и международных стандартов / Э.Н. Фахретдинова, Р.Р.Гинятуллин // Наука и образование в жизни современного общества. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 30 декабря 2014 г.: в 12 частях. 2015. С.139-140.

41. Хахонова Н.Н. Основы бухгалтерского учета и аудита. - Ростов н/Д: «Феникс», 2013. С. 135.

42. Широкова М.В. Заработная плата: расчет и учет. М.: «Альфа-Пресс», 2013. С.206.

43. Юсупова А.И., Пинина К.А. Нормативное регулирование трудовых отношений на предприятии/ А.И. Юсупова, К.А. Пинина //. Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции.– 2019.

44. Юсупова А.И., Пинина К.А. Основные направления совершенствования учета расчетов по оплате труда в ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова» / А.И. Юсупова, К.А. Пинина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. – 2019.

45. Юсупова А.И., Пинина К.А. Понятие термина «затраты» с точки зрения немецких ученых и общее определение затрат в сельском хозяйстве / А.И. Юсупова, К.А. Пинина //Студенческая наука – аграрному производству: Материалы 77 Международной студенческой (региональной) научной конференции. Том 2. – 2019.

46. G.S Klychova, N.Z. Safiullin, A.R. Zakirova Organization of Cost Accounting of Fur Farming in Controlling Concept/ Mediterranean Journal of Social

Sciences. - Vol 5, No 18 (2014). – p. 219-222. Организация учета затрат пушного звероводства в концепции контроллинга.

47. G.S. Klychova, Faskhutdinova M.S., Sadrieva E.R. Budget efficiency for cost control purposes in management accounting system // Mediterranean Journal of Social Sciences. - Vol 5, No20 18 (2014). – p. 79-83.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Стратегия внутреннего контроля

Проверяемая организация – ООО «Агрофирма «Им. Гаврилова»

Руководитель проверяющей группы – Шарипова Зульфия Исмагиловна

Численность и должностной состав проверяющих – Шарипова Зульфия

Исмагиловна – главный бухгалтер, Валиева Флера Фердинандовна - кассир

№ п/п	Этапы выполнения проверки и планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1	Предварительное планирование	19.05.19	З.И.Шарипова	
1.1.	Составление карты предварительной экспертизы экономического субъекта	19.05.19	З.И.Шарипова	
1.2.	Предварительный анализ на основе данных, полученных в ходе обследования экономического субъекта	19.05.19	З.И.Шарипова	
2.	Подготовка и составление общего плана проведения проверки	17.05.19	З.И.Шарипова	
2.1.	Планируемые работы по затратам рабочего времени	17.05.19	З.И.Шарипова	
2.1.1.	Виды работ по формированию проверяющей группы и ее подготовке к проверке: 1. определение численности и состава группы 2. распределение исполнителей по видам работ 3. составление календарного графика выполнения проверки	17.05.19	З.И.Шарипова	
2.2.	Определение риска и существенности	17.05.19	З.И.Шарипова	
2.3.	Заключение договора на проведение проверки	18.05.19	Ф.Ф.Валиева	
2.4.	Виды работ по проведению внутреннего контроля	19.05.19	Ф.Ф.Валиева	
2.4.1.	Проверка положений учетной политики	19.05.19	Ф.Ф.Валиева	
2.4.2.	Проверка учредительных документов и контроль гражданско-правовых договоров.	19.05.19	Ф.Ф.Валиева	
2.4.3.	Проверка синтетического учета расчетов с персоналом по заработной плате	20.05.19	Ф.Ф.Валиева	

2.4.3. 1	Проверка наличия документации, соответствие численности штатному расписанию Выборочная проверка оформления трудовых договоров и контрактов	23.05.19	Ф.Ф.Валиева	
2.4.3. 2	Проведение предварительной проверки бухгалтерского аудита по участку заработная плата	24.05.19	З.И.Шарипова	

2.4.3. 3	Проверка аналитического учета расчетов с персоналом по заработной плате	24.05.19	Ф.Ф.Валиева	
2.4.3. 4	Проверка отражения и расчета заработной платы Проверка табелей рабочего времени.	24.05.19	Ф.Ф.Валиева З.И.Шарипова	
2.4.5.	Контроль удержаний с заработной платы	24.05.19	Ф.Ф.Валиева З.И.Шарипова	
2.4.6.	Проверка базы по НДФЛ, ФСС, ФОМС	25.05.19	Ф.Ф.Валиева З.И.Шарипова	
2.4.7.	Проверка удержания и уплаты НДФЛ по сводам начисления заработной платы.	26.05.19	Ф.Ф.Валиева З.И.Шарипова	
2.4.8.	Проверка расчетно–платежных ведомостей	27.05.19	Ф.Ф.Валиева З.И.Шарипова	
2.4.9.	Контроль бухгалтерской отчетности	30.05.19	З.И.Шарипова	
2.4.10 .	Анализ финансовой деятельности экономического субъекта	31.05.19	З.И.Шарипова	
3	Составление программы внутреннего контроля	01.06.19	З.И.Шарипова	
4	Систематизация результатов проверки по разделам проверки	02.06.19	З.И.Шарипова	
5	Подготовка и представление "Информации (отчета) внутреннего контроля руководству экономического субъекта по результатам проведения внутреннего контроля"	03- 06.06.19	З.И.Шарипова	
6	Составление и предоставление заключения	06- 10.06.19	З.И.Шарипова	
7	Оформление документов по выполнению работ по договору	14- 19.06.19	З.И.Шарипова	

Руководитель проверяющей группы _____ З. И. Шарипова

Приложение Д

ВЕДОМОСТЬ № 4368
выдачи натуральной оплаты

Организация	<u>ООО «Агрофирма «Им.Гаврилова»</u>	Форма по ОКУД	<table border="1"><tr><td>Коды</td></tr><tr><td> </td></tr></table>	Коды				
Коды								
Структурное подразделение	<u>Склад №1</u>							
Отправитель	<u>Зав. складом Иванов И.И.</u>		<table border="1"><tr><td>Дата</td></tr><tr><td>составления</td></tr><tr><td> </td></tr><tr><td>по ОКПО</td></tr><tr><td> </td></tr></table>	Дата	составления		по ОКПО	
Дата								
составления								
по ОКПО								

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Получено					Корреспонденция счетов		Подпись
			Наименование продукции	Количество	Единица измерения продукции	Сумма	В % от заработной платы	Дебет	Кредит	
1	Валиуллин А.Р.	16/71	зерно	0,5	т	3612 руб.	18	70	90	
2	Каримова Н.Н.	31/68	зерно	0,25	т	1812 руб.	10	70	90	

Ведомость составил _____ расшифровка подписи _____
 Главный бухгалтер _____ расшифровка подписи _____
 Утверждаю : _____ расшифровка подписи _____
 «__» _____ 2019
 Приложение Е

Рисунок – График документооборота для ООО «Агрофирма
«Им.Гаврилова» Пестречинского района РТ

Название документа	Сроки сдачи декларации (расчетов), иной отчетности	Период	Кто составляет
Бухгалтерская отчетность	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется в налоговую инспекцию не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода (<u>пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ, ч. 2 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ</u>) Аудиторское заключение представляется вместе с бухгалтерской отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за днем его составления, но не позднее 31 декабря, следующего за отчетным годом (<u>ч. 2 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ</u>).	Отчетный период – календарный год (<u>ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ</u>)	Главный бухгалтер
Сведения о среднесписочной численности работников	Сведения о среднесписочной численности за предшествующий календарный год представляются не позднее 20 января текущего года (<u>абз. 6 п. 3 ст. 80 НК РФ</u>)	Отчетный период – календарный год (<u>абз. 6 п. 3 ст. 80 НК РФ</u>)	Бухгалтер
ЕСХН	Декларация по итогам налогового периода представляется не позднее 31 марта года, следующего за налоговым периодом (<u>пп. 1 п. 2 ст. 346.10 НК РФ</u>)	Налоговый период – календарный год (<u>п. 1 ст. 346.7 НК РФ</u>) Отчетный период – полугодие (<u>п. 2 ст. 346.7 НК РФ</u>)	Главный бухгалтер
Транспортный налог для организаций	Налоговые декларации представляются не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (<u>п. 3 ст. 363.1 НК РФ</u>)	Налоговый период – календарный год (<u>п. 1 ст. 360 НК РФ</u>) Отчетные периоды – первый, второй, третий кварталы (если	Главный бухгалтер

		они установлены законами субъектов РФ) (<u>п. 2, 3 ст. 360 НК РФ</u>).	
Земельный налог для организаций	Декларация представляется не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (<u>п. 3 ст. 398 НК РФ</u>)	Налоговый период – календарный год (<u>п. 1 ст. 393 НК РФ</u>) Отчетные периоды – первый, второй, третий кварталы (если они установлены местными или региональными органами) (<u>п. 2, 3 ст. 393 НК РФ</u>)	Главный бухгалтер

