

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

**Совершенствование бухгалтерского и налогового учета расходов по оплате
труда на примере общества с ограниченной ответственностью «Тукаш»
Тюлячинского района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Рассыпкина Елена Витальевна

Руководитель:

к.э.н., доцент

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Рецензент:

к.э.н., доцент

Гатина Фарида Фаргатовна

Казань 2019

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

Клычова Г.С.
«07» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу
Рассыпкиной Елены Витальевны

1. Тема работы: Совершенствование бухгалтерского и налогового учета расходов по оплате труда на примере общества с ограниченной ответственностью «Тукаш» Тюлячинского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «24» мая 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, международные стандарты финансовой отчетности; результаты личных наблюдений и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические аспекты отражения расходов на оплату труда в системе бухгалтерского и налогового учета; классификация расходов в бухгалтерском учете и налоговом учете; сравнительный анализ расходов на оплату труда в соответствии с российской и международной практикой; характеристика природных и экономических условий производства в изучаемом предприятии; раскрытие специфики бухгалтерского и налогового учета расходов на оплату труда; оценка системы первичного учета затрат труда и его оплаты на предприятии; раскрытие информации о расходах на оплату труда в отчетности; общие направления и конкретные рекомендации по повышению налогового и бухгалтерского учета затрат на оплату труда

5. Перечень графических материалов: _____

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

Руководитель
Задание принял к исполнению

К.А. Пинина
Е.В. Рассыпкина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	Выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОТРАЖЕНИЯ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЁТЕ	15.04.18	Выполнено
1.1. Нормативное регулирование трудовых отношений и учета расходов на оплату труда		
1.2. Бухгалтерский учет расходов на оплату труда в соответствии с российской и международной практикой		
1.3. Порядок отражения расходов на оплату труда в налоговом учете		
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ООО «ТУКАШ» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.18	Выполнено
2.1. Обеспеченность хозяйства основными производственными фондами, энергетическими и трудовыми ресурсами		
2.2. Оценка экономических показателей, финансовых результатов и финансового состояния хозяйства		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА В ООО «ТУКАШ» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.19	Выполнено
3.1. Оценка системы первичного учета затрат труда и его оплаты на предприятии		
3.2. Группировка и обобщение затрат труда его оплаты в бухгалтерских и налоговых регистрах		
3.3. Раскрытие информации о расходах на оплату труда в отчетности		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	Выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	Выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	Выполнено

Обучающийся

Е.В. Рассыпкина

Руководитель

К.А. Пинина

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра

Рассыпкиной Елены Витальевны

на тему: Совершенствование бухгалтерского и налогового учета расходов по оплате труда на примере общества с ограниченной ответственностью «Тукаш» Тюлячинского района Республики Татарстан

Выпускная квалификационная работа изложена на 84 страницах, включает 17 таблиц, 3 рисунка и 9 приложений. Для ее написания использовано 46 источников. Работа состоит из введения, трех глав и выводов и предложений.

Цель выпускной квалификационной работы – изучение состояния и совершенствование бухгалтерского и налогового учета расчетов по оплате труда в ООО «Тукаш» Тюлячинского района Республики Татарстан.

В 1 главе работы рассмотрены теоретические аспекты расходов на оплату труда в бухгалтерском и налоговом учете, нормативное регулирование трудовых отношений, и порядок отражения данных операций в налоговом учете.

В практической части рассмотрены особенности бухгалтерского и налогового учёта расходов на оплату труда на примере исследуемого предприятия и дана оценка его состояния. На основе полученных исследований автор разработал рекомендации по совершенствованию учета.

Работа основана на практических материалах исследуемого объекта, что позволило разработать практически значимые рекомендации.

Работа выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

The abstract of final qualifying work

Rassypkina Elena Vitalevna

on the topic: Improvement of accounting and tax accounting of labor costs on the example of a limited liability company «Tukash» Tyulyachinsky district of the Republic of Tatarstan

The final qualifying work is presented on 84 pages, includes 17 tables, 3 figures and 9 annexes. 46 sources were used for its writing. The work consists of an introduction, three chapters and conclusions and proposals.

The purpose of the final qualifying work – the study of the state and improvement of accounting and tax accounting calculations on wages in LLC «Tukash» Tyulyachinsky district of the Republic of Tatarstan.

In 1st chapter work dealt with the theoretical aspects of the costs of payroll accounting and tax accounting, regulatory finding of the employment relations system, and the order of reflection of these operations in the tax accounting.

In the practical part, the features of accounting and tax accounting of labor costs on the example of the studied enterprise are considered and the assessment of its condition is given. On the basis of these studies, the author has developed recommendations for improving accounting.

The work is based on practical materials of the object under study, which allowed to develop practical recommendations.

The work was done at a high level. The competences provided by the program of the state final certification are mastered in full. The results obtained by the author are reliable, conclusions and proposals are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОТРАЖЕНИЯ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЁТЕ	8
1.1 Нормативное регулирование трудовых отношений и учета расходов на оплату труда	8
1.2 Бухгалтерский учет расходов на оплату труда в соответствии с российской и международной практикой	14
1.3 Порядок отражения расходов на оплату труда в налоговом учете	21
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ООО «ТУКАШ» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	27
2.1 Обеспеченность хозяйства основными производственными фондами, энергетическими и трудовыми ресурсами	27
2.2 Оценка экономических показателей, финансовых результатов и финансового состояния хозяйства	34
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	44
3. СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА В ООО «ТУКАШ» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	47
3.1 Оценка системы первичного учета затрат труда и его оплаты на предприятии	47
3.2 Группировка и обобщение затрат труда его оплаты в бухгалтерских и налоговых регистрах	58
3.3 Раскрытие информации о расходах на оплату труда в отчетности	68
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	74
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	77
ПРИЛОЖЕНИЯ	84

ВВЕДЕНИЕ

Одним из сложных участков, как в системе МСФО, так и в российском учете, является формирование информации о расходах на оплату труда. МСФО предъявляют особые требования к признанию, учету и раскрытию информации о вознаграждениях работникам, часть из них существенно отличается от российского законодательства.

В российском учете принято оперировать понятием «оплата труда», которая выражает взаимоотношения между наемными работниками, работодателями и государства в целом. Заработная плата, являясь частью валового национального продукта, распределяется между отраслями народного хозяйства. Работники заинтересованы в более высокой оплате труда, работать в нормальных условиях с оптимальной напряженностью труда. В свою очередь работодатель стремится извлечь максимальную прибыль. А так как оплата труда относится на себестоимость произведенной продукции, стремиться к экономии. Оплата труда является инструментом управления трудовыми ресурсами. В зависимости от условий производства на предприятии выбираются системы оплаты труда, которые отличаются принципами построения. В этих условиях учет оплаты труда позволяет обеспечить контроль над количеством и качеством труда, уровнем затрат на оплату труда.

Самой распространенной и существенной категорией вознаграждений в российском бизнесе являются краткосрочные вознаграждения работникам. Они включают в себя следующие виды вознаграждений: заработная плата и взносы на социальное обеспечение; краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни), в случаях когда компенсация за отсутствие должна быть выплачена в течение 12 месяцев после окончания периода; участие в прибыли и премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода; вознаграждения в неденежной форме (медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом,

бесплатные или льготные товары или услуги) для работников. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и другие долгосрочные вознаграждения работникам являются особыми группами вознаграждений, признание и оценка которых отлична от российского законодательства, в том числе и потому, что основана на дисконтированной стоимости, актуарных допущениях и оценках, справедливой стоимости.

Поэтому на сегодняшний день важно совершенствовать систему бухгалтерского и налогового учета расходов по оплате труда, что также обуславливает значимость и актуальность темы исследования.

Перед выпускной квалификационной работой была поставлена цель: разработка рекомендации по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета расходов на оплату труда в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ.

Для ее достижения в выпускной квалификационной работой были поставлены следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты учета расходов на оплату труда в российской и международной практике;
- провести анализ эффективности сельскохозяйственного производства, действующей системы бухгалтерского и налогового учета затрат труда и его оплаты на исследуемом предприятии и разработать основные направления их совершенствования,
- рассмотреть порядок раскрытия информации о расходах на оплату труда в отчетности и разработать мероприятия по ее совершенствованию.

Предметом исследования являются теоретические и методические вопросы, связанные с развитием методики бухгалтерского и налогового учета и расходов на оплату труда в сельскохозяйственных организациях.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы выступает учетная и аналитическая информация ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ

В процессе исследования применялись такие общенаучные методы, как анализ, синтез, индукция, дедукция, детализация, сравнение, группировка, наблюдение, аналогия, моделирование и прогнозирование. Также были

использованы методы научных классификаций, факторного и коэффициентного анализа, исторический, логический, системный и проектный подходы, способствующие наиболее полному проведению исследовательских работ и формулировке логически обоснованных рекомендаций.

Основные положения выпускной квалификационной работы докладывались и получили положительную оценку на научно-практических конференциях.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОТРАЖЕНИЯ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЁТЕ

1.1 Нормативное регулирование трудовых отношений и учета расходов на оплату труда

Большинство экономистов при рассмотрении экономического содержания расходов на оплату труда, в первую очередь базируются на законодательной основе данного понятия. Кроме того, в трудах российских ученых остаются спорными вопросы о том, чем отличается понятие «оплата труда» от термина «заработная плата». Российское трудовое законодательство, в отличие от мнений ученых, отождествляет понятия оплаты труда и заработной платы (табл. 1.1).

Таблица 1 - Экономическое содержание «расходов на оплату труда»

Автор	Определение
1	2
В.Э. Керимов [33]	Рассматривает содержание расходов на оплату труда как затраты на заработную плату, то есть вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера. Автор поддерживает и развивает положение ТК РФ в направлении условий выплаты данного вознаграждения (квалификация, сложность работы, качество, объем итп).
Т.П. Карпова [31]	Рассматривает экономическое содержание расходов на оплату труда как затраты на рабочую силу, то есть заработная плата, страховые взносы, расходы, связанные с обеспечением работников жильем, оздоровительными мероприятиями, профессиональным обучением, культурно-бытовым обслуживанием, налоги, связанные с использованием рабочей силы.
К. Друри [26]	Расходы на оплату труда есть «затраты на рабочую силу» -общее вознаграждение работника (как заработную плату) и дополнительные расходы (социальные льготы).

1	2
Д. Шеремет, О.Е. Николаева, С.И. Полякова [54].	Используют определение трудовых затрат при раскрытии экономического содержания расходов на оплату труда. Данное понимание ближе относится к затратам труда в натуральном выражении, в связи с чем не обладает той степенью конкретности, которая необходима для обоснования экономического содержания расходов на оплату труда, так как выражает в большей части определенный объем единиц труда (человеко – часы, в человеко-дни, рабочие недели), к которому привязано материальное вознаграждение
Н.Г. Сапожникова [47]	Содержание расходов на оплату труда представляет «выплаты работникам». При этом автор не уточняет экономическое содержание термина «выплаты работникам». В тематической научной практической литературе понятие термин «выплаты работникам» не является распространённым, доминирует термин «компенсационные выплаты работникам», что позволяет сделать вывод о неполноте раскрытия содержание расходов на оплату труда.
З. Рахманм [43]	Расходы на оплату труда отражают собой «стоимость труда», под которой автор понимает общие затраты на поддержание жизнедеятельности работника в процессе труда Данная трактовка сущности вносит некоторую субъективность в оценку содержания расходов на оплату труда, так как уровень жизнедеятельности работника в процессе труда различен и зависит от потребностей самого работника, поэтому такое определение односторонне отражает содержание расходов на оплату труда.

Обобщая высказывания авторов, оценивающих содержание расходов на оплату труда, необходимо в первую очередь обратить внимание на то, что в отношении расходов на оплату труда используется как сам термин «расходы», так и термин «затраты».

Государственное регулирование оплаты труда в России осуществляется с помощью правовых документов, главным из которых является Трудовой кодекс РФ (рис.2).

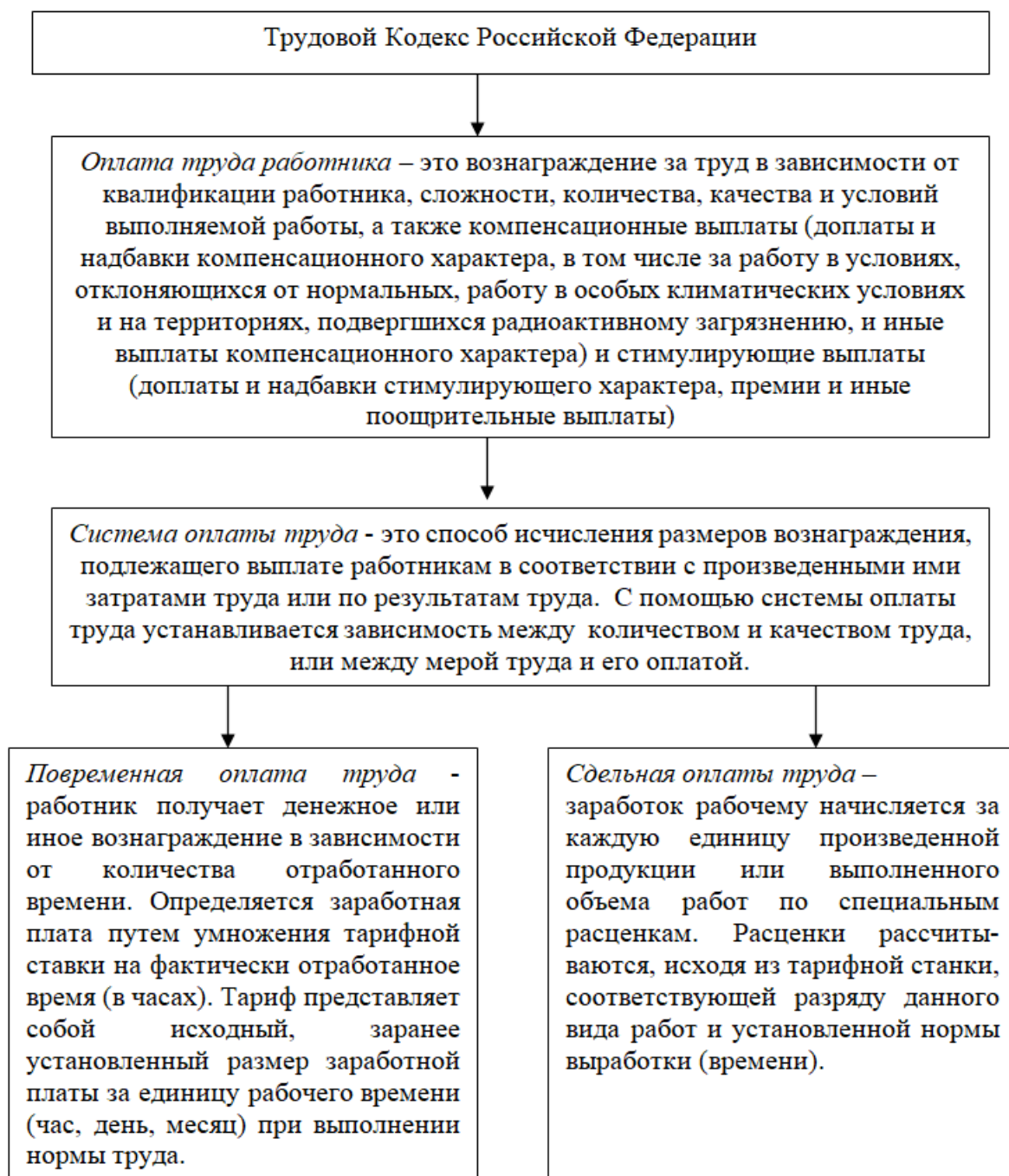


Рисунок 2 - Сущность и классификация оплаты труда согласно ТК РФ

Из рисунка 2 мы видим, что основными системами оплаты труда являются:

- повременная
- и сдельная.

Рассмотрим сдельную систему оплаты труда (рис. 2).

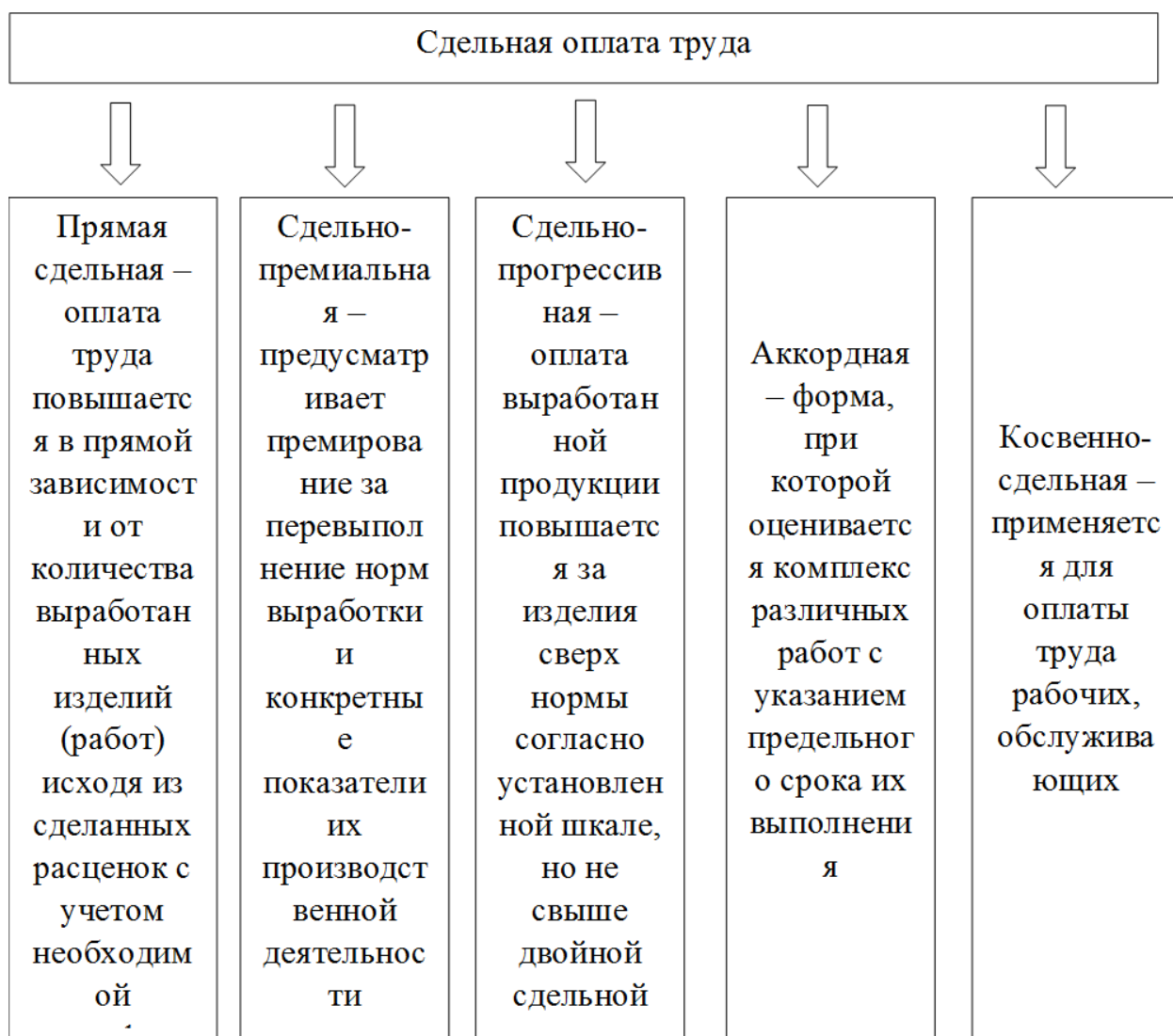


Рисунок 2 – Виды сдельной оплаты труда

При расчете сдельной оплаты труда применяются сдельные расценки, определяемые следующим образом:

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

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

Виды повременной оплаты труда представлены на рисунке 3.

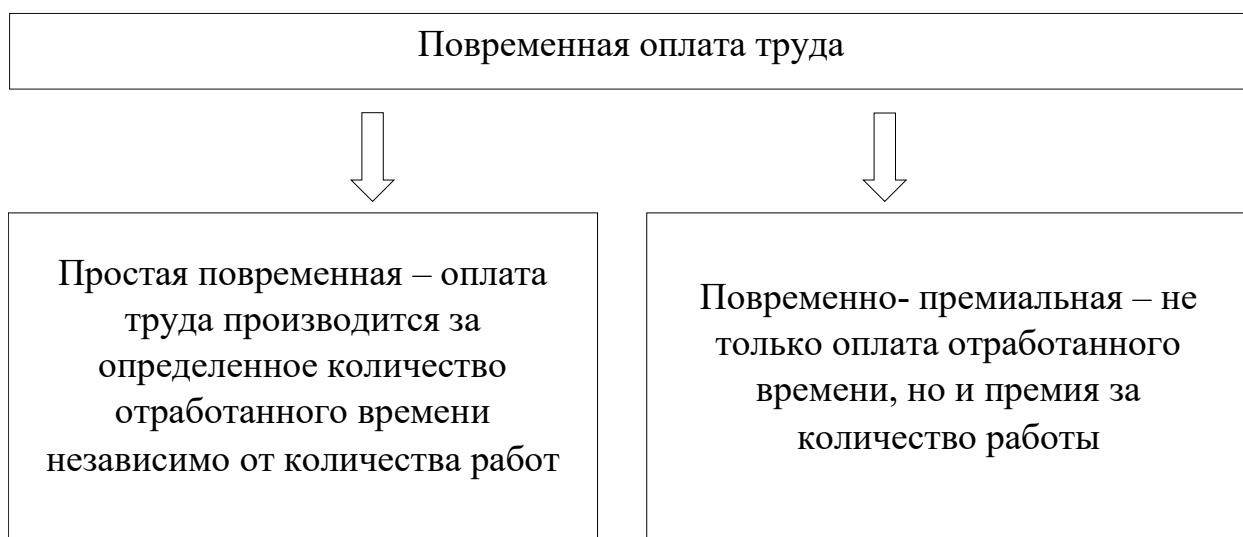


Рисунок 3 – Виды повременной оплаты труда

При расчете повременной оплаты труда применяются почасовые тарифные ставки или оклады. Основными документами для начисления заработной платы при повременной системе оплаты труда является табель учета использования рабочего времени. Простая повременная система оплаты труда недостаточно обеспечивает непосредственную связь между конечными результатами труда работника и его заработной платой. Поэтому в основном используют повременно-премиальную систему оплаты труда, при которой «учитывается количество и качество труда, также повышается ответственность и личная материальная заинтересованность в результатах работы.

Рассмотрим какие нормы труда при начислении оплаты труда за отработанное время применяются в сельском хозяйстве (рис. 4).

Так же 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].

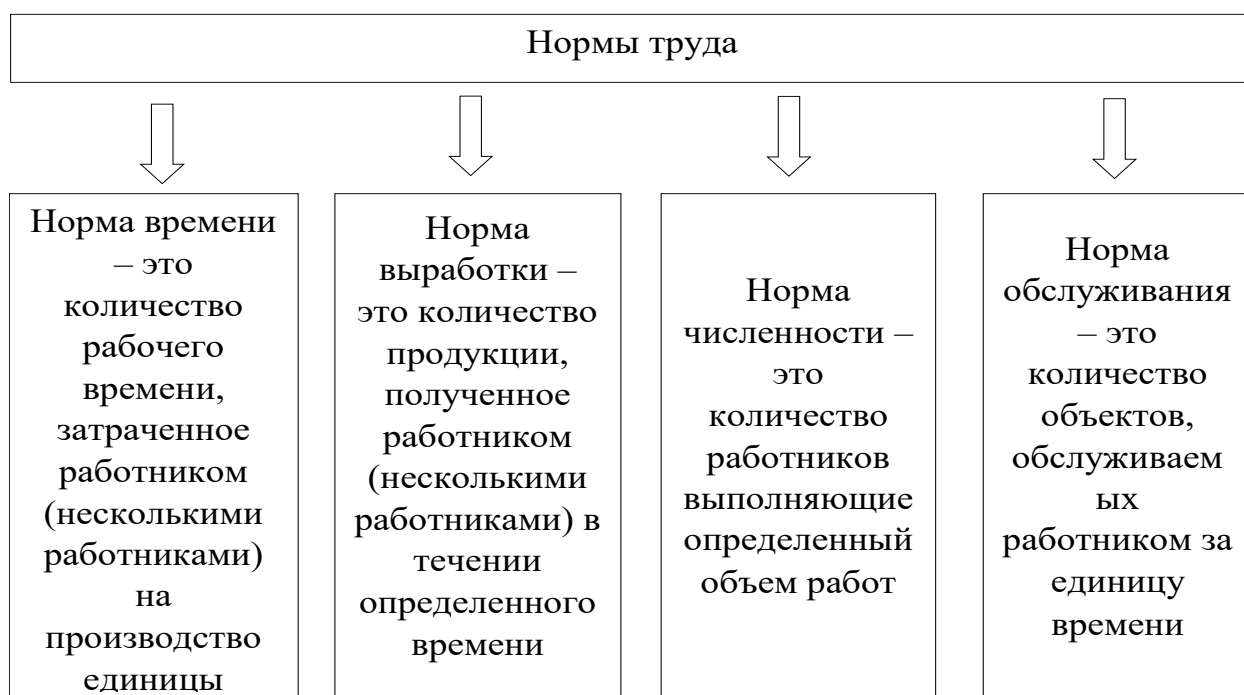


Рисунок 4 – Виды норм труда

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].

Смешанная система – это система оплаты труда, которая сочетает в себе и тарифную и бестарифную систему одновременно. Она может применяться для оплаты труда руководителей и специалистов.

Также к нормативным документам по труду и его оплате можно отнести: Налоговый кодекс Российской Федерации; Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и действующие ПБУ, принятые Министерством финансов РФ; Постановление Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24.12.2007 № 922 с последующими изменениями и дополнениями); Федеральный закон РФ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006

№255-ФЗ и др. Их нормы, касающиеся порядка платы труда будут более подробно рассмотрены в последующих параграфах данной главы.

1.2 Бухгалтерский учет расходов на оплату труда 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, но и нормативных документов по бухгалтерскому учету в стране[17].

Учет и отражение обязательств по выплатам 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 плате труда рассматривается, как краткосрочная кредиторская задолженность с 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 регламентирует учет вознаграждений работникам по пенсионным планам, а (IAS) 19 – всех остальных вознаграждений.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам» определяет, что:

- если работник оказал услугу в обмен на вознаграждение, подлежащей к выплате в будущем, то такое вознаграждение признается как обязательство;
- если предприятие использует экономическую выгоду, возникшую в результате услуги, оказанной работником в обмен на вознаграждение, то такая выгода признается как расход [13].

Эти понятия расход и обязательства схожи с понятиями российских стандартов.

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. 5).

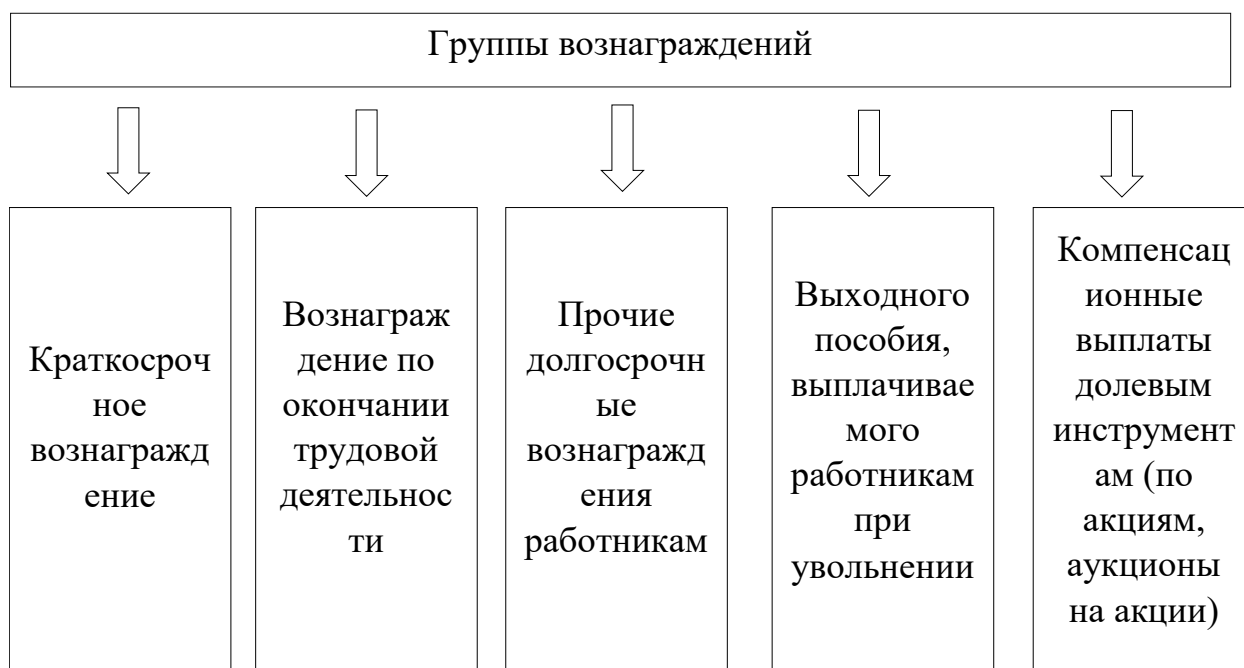


Рис. 5 - Классификация видов вознаграждений в системе МСФО

Как видно из рис. 5 краткосрочное процесс вознаграждение- развивающейся вознаграждения работникам также (кроме связаны выходных пособий), подлежащие выплате в конечный течение торгового 12 месяцев после окончания периода, в относятся котором зависимости работники оказали воздействие соответствующие розничной 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.

К таким вознаграждениям относятся различные пособия. Например, пособие по временной нетрудоспособности, пособие по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет и иные. Рассмотрим порядок исчисления этих пособий.

Согласно закону, N 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).

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

Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет 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%.

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

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

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

Пенсионные выплаты бывают нескольких видов (рис. 6).

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

- 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].



Рис. 6. Виды пенсионных выплат

К планам с установленными выплатами относятся, вознаграждения также по окончании трудовой деятельности, но отлично от плана с установленными взносами.

В соответствии с IAS- 19, суммой взноса по пенсионным планам с установленными взносами признается в качестве обязательства одновременным начислением расхода или включением всебестоимость 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 (IAS- 26), осуществляется оценка обязательства плана с установленными выплатами по актуарной дисконтированной стоимости причитается пенсии, рассчитывается либо на текущих, либо на прогнозируемом уровне заработной платы.

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.

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

3. 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.

4. Компенсационные выплаты долевым инструментам (по акциям, аукционы 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 долевого инструмента. Оценка таких выплат осуществляется по справедливой стоимости предоставленных услуг или долевого инструмента [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.

В российском бухгалтерском учете расходы на оплату труда представляют собой существенный элемент себестоимости продукции, достигая в некоторых отраслях материального производства одной трети всех издержек производства. Поэтому четкая организация учета расходов на оплату труда и более точное их распределение между объектами калькулирования являются важной предпосылкой достоверности исчисления себестоимости продукции.

Организация учета затрат на оплату труда нацелена на их правильное исчисление и распределение по видам продукции (работ, услуг), что также подтверждает практическую ценность классификации.

Таблица 2 - Классификация затрат на оплату труда для организации учета»

Классификационный признак	Группировка затрат на оплату труда
По видам оплаты труда	Затраты на основную оплату труда и затраты на дополнительную оплату труда
По элементам оплаты труда	Затраты на оплату труда по установленным должностным окладам; тарифным ставкам; расценкам за произведенную продукцию и выполненные работы; затраты на оплату надбавок к оплате труда; затраты на проведение доплат; затраты на оплату премий; затраты на оплату отпусков; затраты на оплату брака продукции по вине работодателей; проч.
По бизнес-процессам, бизнес-технологиям управления	Затраты на оплату труда работников, занятых в процессах: заготовления, производства, реализации. Затраты на оплату труда работников основного производства, вспомогательного производства, прочих обслуживающих производств и хозяйств.
По экономическому содержанию	Затраты на оплату труда в экономическом элементе или статье калькуляции
По однородности	Одноэлементные и комплексные статьи, включающие затраты на оплату труда
По участию в процессе производства	Производственные и внепроизводственные затраты на оплату труда
По отношению к себестоимости продукции	Включаемые и не включаемые в себестоимость затраты на оплату труда
По способу включения в себестоимость	Прямые и косвенные затраты на оплату труда
По временным периодам	Затраты на оплату труда предшествующего периода, текущего периода и будущих периодов
По отношению к базису распределения косвенных расходов	Затраты на оплату труда, включаемые и не включаемые в базу распределения косвенных расходов

Рядученыхпредлагаетклассифицировать
затратынаоплатутрудадляпроведенияанализа (табл.3).

Таблица 3 - Классификациязатрат на оплатутрудадляпроведения
управленческогоанализа

Автор	Названиезатрат(расходов) и их классификация
Керимов В.Э.	Затраты на заработнуюплату длянормированияделятсяна: в пределахустановленных стандартов, норм, смет и отклонения от них: Затраты на заработнуюплату дляанализаделятся на:стандартные и нормативные;полные и частичные; общие и структурные.
Карпова Т.П.	Затратына рабочуюсилу по составуработников делятсяна:списочно-штатный, совместители, работающие по договорам подряда. Затраты на рабочуюсилу по категориямработниковделятся на: рабочие, служащие, изсоставакоторыхвыделяют руководи- телей.
Балдинова А.И.	Заработнаяплатаделятся на группы:по нормам и отклонения от норм.
Кукукина И.Г., Кондратова И.Г.	Затраты по заработнойплатеделятсяна: -фактические и стандартные; -фактические и нормативные.

Ряд классификационных групптребует уточнения. Т.П. Карпова делит работников по составу на списочно-штатный состав, совместителей и работающих по договорам подряда. Принимая во внимание, что совместители также могут находиться в штате предприятия. Мы предлагаем уточнить данную группировку следующим образом:

-штатные сотрудники: работающие по основному месту, совместители, находящиеся в декрете, отпуске по уходу за ребенком;

-работающие по договорам подряда.

По результатам проведенного анализа затрат на оплату труда выполняются различные управленческие функции, в том числе и принимаются управленческие решения.

Общепринятая классификация затрат на оплату труда для выполнения управленческих функций представлена в таблице 4.

Таблица 4 - Классификация затрат на оплату труда для выполнения управленческих функций

Классификационная группа	Группировка затрат на оплату труда
Для принятия управленческих решений	
По отношению к принимаемому решению	Релевантные и нерелевантные затраты на оплату труда
По отношению к объему производства	Постоянные и переменные затраты на оплату труда
По эффективности	Эффективные и неэффективные затраты на оплату труда
Для осуществления планирования, прогнозирования, нормирования и стимулирования	
По отношению к плановым заданиям	Планируемые и не планируемые затраты на оплату труда
По срокам прогнозирования	Затраты на оплату труда краткосрочного и долгосрочного периодов
По возможности нормирования	Нормируемые и ненормируемые затраты на оплату труда
По отношению к системе стимулирования	Обязательные и поощрительные затраты на оплату труда
Для осуществления контроля и регулирования	
По возможности влияния со стороны руководителя	Регулируемые и нерегулируемые затраты на оплату труда
По возможности влияния со стороны работника	Контролируемые и неконтролируемые затраты на оплату труда

Исходя из представленной классификации следует, что специфика сельскохозяйственного производства требует ее уточнения. В частности при разделении затрат на оплату труда по видам производств следует работников основного производства классифицировать также по отраслям, а, вспомогательного производства – по их видам.

Подводя итоги, можно отметить, что расходы на оплату труда, как правило относятся к себестоимости и отражаются в отчете о финансовых результатах.

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. Расходами в целях исчисления налога на прибыль являются:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

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

Изучив положения данных нормативных актов, мы сформулируем место расходов на оплату труда в общей системе расходов предприятия и их состав (приложение а).

Из приложения а мы можем сделать следующие выводы:

1. Расходы на оплату труда являются одним из элементов расходов по производству и реализации продукции как в системе бухгалтерского, так и налогового учета.

2. В бухгалтерском учете расходы, в том числе и на оплату труда признаются методом начисления, а в налоговом в целях исчисления налога на прибыль – одним из выбранных в учетной политике: методом начисления или кассовым.

Рассмотрим порядок включения расходов на примере отпускных.

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.

Расходы на оплату труда признаются ежемесячно, в зависимости от суммы начисленных расходов. В налоговом учете отпускные будут учтены в том месяце, в котором был предоставлен отпуск работнику, также, как и в бухгалтерском учете. Если же 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.

3. Состав расходов на оплату труда достаточно широк как бухгалтерском, так и налоговом учете.

Однако, 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, когда определяется налоговая база, 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 должны быть 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 стажа работы, фактического времени 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 отработанного ими времени, а не только от стажа работы, в налоговом учете относится к расходам на оплату труда.

Если организация несет убыток, ликвидируется, сокращает численность работников организации, то с письменного согласия работника работодатель имеет право расторгнуть трудовой договор без предупреждения об увольнении за два месяца и выплатой дополнительной компенсации в размере двухмесячного среднего заработка. Эти суммы учитываются как расходы на оплату труда. В отдельных случаях средний месячный заработок сохраняется за уволенным работником в течение третьего месяца со дня увольнения, если так решат органы службы занятости населения, если в течение двух недель после увольнения работник обратился в данный 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 от 22.08.1996 N 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 дипломного проекта (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].

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

В статье 313 НК РФ сказано, что налогоплательщики вычисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основании данных налогового учета. Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы (включая справку бухгалтера), аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы. Таким образом, в налоговом учете в качестве первичных учётных документов выступают копии первичных документов, которые используются в бухгалтерском (финансовом) учете. По учету расчетов с персоналом по оплате труда применяются такие первичные учетные документы, как: Н Т-12 «Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда», Н Т-13 «Табель учета рабочего времени», Н Т-49 «Расчетно-платежная ведомость», Н Т-51 «Расчетная ведомость», Н Т-53 «Платежная ведомость», Н Т-53а «Журнал регистрации платежных ведомостей», Н Т-54 «Лицевой счет», Н Т-54а «Лицевой счет», Н Т-60 «Записка-расчет о предоставлении отпуска

работнику», N Т-61 «Записка-расчет при прекращении(расторжении) трудового договора с работником (увольнении)», N Т-73 «Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы» [44].

Таким образом, оплата труда рассматривается, со стороны работника, как доход, а со стороны работодателя, как затраты. Если в первом случае, работник хочет его увеличить, то во втором, ситуация противоположная. В этом и заключается сложность проблемы заработной платы.

2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ООО «ТУКАШ» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Обеспеченность хозяйства основными производственными фондами, энергетическими и трудовыми ресурсами

Общество с ограниченной ответственностью «Тукаш» находится на территории Тюлячинского района РТ в селе Максабаш. В результате реорганизации ООО «Тукаш» в 2017 году было образовано ООО «Белое озеро». Разделение отразилось и на деятельности. В 2017 году свиноводство было переведено в ООО «Тукаш», а в последующий год и растениеводство. Скотоводство же осталось в ООО «Белое озеро», оно было признано убыточным и в настоящее время ликвидировано.

Итак, в настоящее время основным видом ООО «Тукаш» является свиноводство в сочетании с растениеводством (смешанное сельское хозяйство).

Природно – климатические условия благоприятны для ведения сельскохозяйственного производства. Климат умеренно – континентальный. Продолжительность вегетационного периода, в особенности период активной вегетации равна в среднем 135 дням. Сумма активных температур достаточна для ежегодного созревания таких культур, как озимые рожь и пшеница, ранние яровые зерновые, рапс, выращиванию которых уделяется большое внимание в исследуемом хозяйстве. К неблагоприятным условиям климата относят малоснежные зимы, поэтому весной проводятся интенсивные снегозадерживающие мероприятия.

Почвы преимущественно светло – серые и серые лесные, дерновоподзолистые. По физико – химическим свойствам и плодородию серые почвы уступают черноземам, но значительно превосходят дерновоподзолистые почвы, в которых содержание гумуса составляет 3,5-4,5%. Неразрывно с климатическими условиями связаны природные особенности земли. Опре-

деление состояния землепользования является практически значимым вопросом для оценки условий хозяйствования, размеров сельскохозяйственного предприятия. Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий ООО «Тукаш» приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы.

Виды угодий	2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.		В среднем по РТ, 2018 г., га
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	
Всего Земель	3076	X	3164	X	3078	X	3118	X	3130	X	X
в т.ч. сельхозугодий	3018	100	2873	100	2873	100	2873	100	2973	100	100
Из них: пашня	2786	92,3	2726	91,7	2726	91,7	2726	91,7	2692	90,5	87,7
Пастбища	232	7,7	247	8,3	247	8,3	247	8,3	281	9,5	9,6
Процент распаханности, %	x	92,3	x	91,7	x	91,7	x	91,7	x	90,5	87,7

По данным таблицы 2.1 можно сказать, что размеры общего земельного фонда за период с 2016 по 2018 годы имеют тенденцию роста. Следует отметить, что структура сельскохозяйственных угодий практически не изменна за последние годы. Наибольший удельный вес в них занимает пашня – до 92%. В хозяйстве кроме зернопроизводства значительное место занимает кормопроизводство. Около 8-9% приходится на пастбища.

Процент распаханности в хозяйстве достаточно велик и в отчетном периоде - на 2,8% больше, чем в среднем по республике.

Определим производственное направление и уровень специализаций изучаемого хозяйства на основе показателя структуры товарной продукции, представленной в таблице 6.

Таблица 6 – Состав и структура товарной продукции ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2017-2018 годы

Виды продукции	Стоимость товарной продукции в сопоставимых ценах 1994 года, тыс. руб.				Структура в среднем за 3 года, %
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем за три года	
Зерновые и зернобобовые	167,85	209,14	95,97	157,65	15,9
Мясо КРС	60,22	46,44	-	35,55	3,6
Молоко	177,86	76,28	-	84,,71	8,6
Мясо свиней	1069,38	-	1058,14	709,17	71,7
Мед	5,47	0,25	0,90	2,21	0,2
Итого	1480,76	332,10	1155,01	989,29	100

На основе данных таблицы 6 можно сказать, что наибольший объем продаж в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ наблюдается в 2016 году, что почти в 4,5 раза выше уровня 2017 года. Объем реализации в реорганизуемом хозяйстве в 2017 году снизился почти по всем видам продукции животноводства. По структуре продаж в 2017 году мясо свиней отсутствует. Мы видим, что связи с реорганизационными мероприятиями после анализа финансового состояния устойчивости хозяйства было решено оставить свиноводческое направление. Скотоводство ликвидировано.

В среднем за три года наибольший удельный вес занимает свиноводство 49,9%. Второе место в ранжированном ряду приходится на продукцию скотоводства – 71,7%. Таким образом, анализируя вышеприведенные расчеты, мы можем сделать вывод, что изучаемое хозяйство имеет свиноводческую специализацию.

При этом следует отметить средний уровень специализации – 0,35. Его расчет представлен нами ниже.

Уровень специализации определятся коэффициентом специализации по формуле профессора Поповича И.В.:

$$K_{\text{спец.}} = \frac{100}{\sum R_{\text{ут}} (2i - 1)}, \text{ где} \quad (3)$$

$R_{\text{ут}}$ – удельный вес товарной отрасли;

i – порядковый номер этой отрасли в ранжированном ряду по удельному весу товарной продукции, начиная с наивысшего;

$K_{\text{спец.}}$ – коэффициент специализации.

$$K_{\text{спец.}} = 100 / (71,7 (2 \cdot 1 - 1) + 49,3 (2 \cdot 2 - 1) + 12,2 (2 \cdot 3 - 1) + 0,2 (2 \cdot 4 - 1)) = 100 / 71,7 + 147,9 + 61 + 1,4 = 100 / 282 = 0,35$$

Рассмотрим уровень показателей фондооснащенности и фондовооруженности в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ, которые характеризуют уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства (таблица 7).

Таблица 7 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ за 2018г.
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	90421	109913	111329	15923	124170	308432
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	3018	2973	2973	2973	2973	6442
Среднегодовая численность работников, занятых в с/х производстве, чел	83	78	54	29	23	98
Фондооснащенность на 100 га с/х угодий, тыс. руб.	2996,1	3697,0	3744,7	535,6	4176,6	4787,8
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	1089,4	1409,1	2061,6	549,1	5398,7	3142,6

Из таблицы 7 видно, что в отчетном году наблюдается самый высокий уровень фондооснащенности – 4176,6 тыс. руб на 100 га сельскохозяйственных угодий. В 2017г. наблюдается самый низкий уровень данного показателя. Во-первых это связано с реорганизацией хозяйства. Во-вторых основные

средства в сумме 15923 тыс. руб. находятся в аренде. Уровень фондооснащенности в хозяйстве ниже республиканского уровня на 14,63%.

Аналогичная ситуация наблюдается и по фондовооруженности. В прошлом 2017 году на одного работника приходилось 549,1 тыс. руб. фондов, как уже отмечалось низкий уровень связан с реорганизацией хозяйства. В отчетном году он наивысший за пять лет - 5398,7 л.с. на одного работника.

Показатель фондовооруженности в хозяйстве выше среднереспубликанского на 71%.

Рассчитаем показатели энергообеспеченности и энерговооруженности в изучаемом хозяйстве (таблица 8).

Таблица 8 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ за 2018г.
Сумма энергетических мощностей, л.с.	4484	2083	2083	280	2083	7769
Площадь пашни, га	2786	2726	2726	2726	2692	5650
Число среднегодовых работников, чел.	83	78	54	29	23	98
Энергооснащенность. на 100 га пашни, л.с	160,9	76,4	76,4	10,3	77,4	137,5
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	54,0	26,7	38,6	9,7	90,6	79,2

Из таблицы 8 видно, что, в связи реорганизацией в 2017 наряду с показателями фондооснащенности и фондовооруженности очень низкие и такие показатели как энергооснащенность и энерговооруженность. В отчетном году энергооснащенность находится почти на уровне 2016 года, то есть до реорганизационных мероприятий, и составляет 77 л.с. на 100 гектар пашни, что почти в 2 раза ниже среднереспубликанского уровня.

Энерговооруженность в 2018 году достаточно высокая. Однако следует отметить, что тенденцией нельзя считать положительной, так как ее рост был

обеспечен лишь за счет второго фактора – резкого снижения численности работников сельскохозяйственного производства. Данный показатель не только выше среднереспубликанского уровня, но и находится на уровне норматива.

Обеспеченность трудовыми ресурсами определяется на основе показателей уровня использования запасов труда которые по ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ за 2018г
Годовой запас труда, тыс. чел.-дней.	24,1	22,6	15,7	8,4	6,7	-
Фактически отработано, тыс. чел.-дней.	24,0	23,0	19,2	8,5	11,0	-
Уровень использования запаса труда, %	99,7	101,7	122,1	101,1	164,9	108,4

По данным таблицы 9 видно, что годовой запас труда в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизился почти в 2 раза. В отчетном 2018 году из-за снижения численности уменьшение данного показателя продолжилось. Однако, фактически было отработано больше. В результате уровень использования труда в отчетном периоде достаточно высокий – 164,9, что говорит о большой перенапряженности труда.

Рассмотрим изменение удельного веса кредиторской задолженности в общей сумме источников финансирования и в величине всех обязательств на основании данных бухгалтерского баланса ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы. Для этого рассмотрим состав обязательств в таблице 10.

Таблица 10 - Динамика и структура краткосрочных и долгосрочных обязательств ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы.

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	Абсолютное отклонение 2018 от 2014г. (+,-)
1	2	3	4	5	6	7
1.Долгосрочные обязательства, тыс. руб, всего из них:	126025	188825	163283	-	163398	37373
-Заемные средства	125905	188825	163283	-	163398	37493
-Прочие долгосрочные обязательства	120	-	-	-	-	-120
2.Краткосрочные обязательства, тыс. руб. всего из них:	29327	34660	38673	32249	33801	4474
-Заемные средства	884	880	1948	363	1378	494
-Кредиторская задолженность	28443	33780	36725	31886	32423	3980
3.Итого заёмных средств, тыс. руб. (пок.1+пок.2)	155352	223485	425441	32249	167199	11847
4.Всего пассивы, тыс. руб.	185648	265954	249909	26761	229725	44077
Доля долгосрочных обязательств в пассивах, % (пок.1:пок.4 * 100%)	67,9	71,0	65,3	-	71,1	3,2
Доля краткосрочных обязательств в пассивах, % (пок.2:пок.4 * 100%)	15,8	13,0	15,5	120,5	14,7	-1,1
Доля краткосрочных обязательств в заёмных средствах,% (пок.2:пок.3 * 100%)	18,9	15,5	9,1	100,0	20,2	1,3

С 2014 года на предприятии краткосрочные обязательства увеличились на 4474 тыс. руб. В 2017 году доля краткосрочной кредиторской задолженности в общей величине пассивов превысила 100%. После реорганизаци-

онных мероприятий ситуация улучшилась. Далее рассмотрим состав и структуру краткосрочных обязательств (таблица 11).

Таблица 11 - Структура краткосрочных обязательств в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2016-2018 годы

Состав кредиторской задолженности	2016г.		2017г.		2018г.		Изменение (+,-) 2018 от 2016г.	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	28570	73,9	30190	93,6	20548	60,8	-8022	-13,1
Авансы полученные	-	-	-	-	3906	11,6	3906	11,6
Задолженность по налогам и сборам	5001	12,9	634	2,0	728	2,2	-4273	-10,7
Задолженность по кредитам и займам	1948	5,0	363	1,1	1378	4,1	-570	-0,9
Задолженность по оплате труда	620	1,6	677	2,1	642	1,8		
Задолженность перед прочими кредиторами	2534	6,6	385	1,2	6599	19,5	4087	13,1
Итого кредиторская задолженность	38673	100	32249	100	33801	100	-4872	x

Из таблицы видно, что основной удельный вес в составе кредиторской задолженности занимает задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 60,8%. Задолженность по оплате труда на конец года составляет не более 2% всей кредиторской задолженности предприятия.

2.2. Оценка экономических показателей, финансовых результатов и финансового состояния хозяйства

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства, представим их в таблице 12.

Таблица 12 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ, 2018г
Стоимость валовой продукции сельского хозяйства в ценах 1994г. в расчетах на:						
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;						
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	107,7	178,0	341,2	74,2	198,8	246,2
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	9,8	16,9	46,9	19,0	63,5	41,4
- 100 руб. издержек производства, руб.	0,9	1,2	2,3	3,5	1,2	1,3
	1,5	1,7	2,7	18,0	1,9	1,9
Стоимость валового дохода в расчете на:						
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	2474,5	2103,3	2364,3	130,9	-1186,2	1992,1
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	225,5	200,0	324,7	33,5	-379,0	335,0
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	20,7	14,2	15,7	6,1	-7,0	10,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	33,4	19,7	18,6	31,8	-11,1	15,7
Сумма прибыли (+), убытка (-) в расчете на:						
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	234,1	73,5	294,1	-738,1	211,8	503,6
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	21,3	7,0	40,4	-188,7	67,7	84,6
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	2,0	0,5	2,0	-34,4	1,3	2,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	3,2	0,7	2,3	-179,5	2,0	4,0
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	5,8	1,1	2,6	-22,6	2,6	5,8

Как видно из таблицы 12 стоимость валовой продукции в расчете на 100 гектар сельскохозяйственных угодий за период с 2014 по 2016 годы имеет устойчивую тенденцию к росту. К 2017 году объём производства резко снизился. К отчетному году вновь мы наблюдаем резкое увеличение в 2,7 раза. Однако, все же объёмы производства не достигают среднереспубликанского значения.

Производительность труда снизилась в 2017 году по сравнению с 2016 годом почти в 2,5 раза. К отчетному году он вновь возрос и составил 63,5 тыс.руб. на одного работника, что на 53,4% выше среднереспубликанского уровня.

Отметим, что к 2017 году фондоотдача в хозяйстве возросла. Однако, мы не можем судить о положительной тенденции, так как рост произошёл в основном в результате резкого уменьшения стоимости фондов после их списания. В отчетном году на 100 рублей основных производственных фондов приходится 1,2 тыс. рублей валовой продукции, что практически находится на среднереспубликанском уровне.

Данные свидетельствуют, что в отчетном периоде от производства и продажи сельскохозяйственной продукции хозяйство имеет положительный финансовый результат. Так и в отчетном году было получено прибыли на сумму 211,8 тыс. руб. на 100 га соизмеримой пашни. Уровень рентабельности достаточно низкий - 2,6%., тогда как в среднем по республике уровень рентабельности составил 5,8%.

Для анализа структуры и динамики финансовых результатов деятельности изучаемого хозяйства, рассмотрим состав и структуру балансовой прибыли в таблице 13.

Из таблицы 13 видно, что объем продаж к отчетному году увеличился в 3,5 раза по-сравнению с прошлым годом. Следует отметить, что увеличилась и себестоимость продаж – в 2,6 раза. В результате того, что темп снижения себестоимости оказался выше темпа снижения выручки в отчетном году была получена небольшая прибыль от продаж в размере 2110 тысяч рублей.

Таблица 13 – Анализ динамики и структуры финансовых результатов в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы, тыс.руб.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение (+,-) 2017г. от 2014г.
1.Выручка от продажи продукции, работ, услуг	32881	52726	87898	18732	65965	33084
2.Себестоимость проданных товаров	31110	51619	85639	24205	63855	32745
3.Валовая прибыль	1771	1107	2259	-5473	2110	339
4.Коммерческие расходы	-	-	-	-	-	-
5.Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-
6.Прибыль (+), убыток (-) от продаж	1771	1107	2259	-5473	2110	339
7.Прочие доходы	13595	21780	12617	22	8816	-4779
8.прочие расходы	14491	10714	9392	47	26795	12304
9.Прибыль(+),убыток(-) до налогообложения	155	12173	5484	-5498	-15869	-16024
10. Налог на при-быль или др. обяза-тельные платежи	-	-	-	-	-	-
11.Чистая (нерас-пределенная) при-быль (+), убыток (-)	155	12173	5484	-5498	-15869	-16024

Прочие расходы почти в три раза превышают прочие доходы, что в свою очередь получению убытка. Таким образом, общий финансовый результат сформировался за счет убытка от прочих видов деятельности. В целом за 2018 год убыток по деятельности ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ составил -15869 тыс.руб.

Проведем анализ платежеспособности исследуемого хозяйства. Анализ проведем по балансу на основе оценки ликвидности оборотных активов. Сгруппируем активы по степени ликвидности (таблица 14), а пассивы по степени срочности погашения (таблица 15).

Таблица 14. – Анализ динамики и структуры активов баланса по степени ликвидности в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы, тыс.руб.

Актив	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018г. от 2014г.
A1	0	7	153	79	36	36
A2	17389	25128	22596	19	42898	25509
A3	53258	91996	85771	24610	51651	-1607
A4	115001	148793	141389	2053	135140	20139
Баланс	185648	265924	249909	26761	229725	44077

Из таблицы 14 видно, что наиболее ликвидные активы резко увеличились в 2016 году. Однако, к 2018 году снизились почти в 5 раз. За изучаемый период их удельный вес в балансе – незначительный не более 1%. Быстрореализуемые активы к 2018 году возросли. Их удельный вес в структуре активов составил 18,7%. Как мы видим, большую долю – более 80% занимают медленно и трудно реализуемые активы.

Таблица 15 - Анализ динамики и структуры пассивов баланса по срокам погашения в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы, тыс.руб.

Пассив	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018г. от 2014г.
П1	28443	33780	36725	31886	32423	3980
П2	884	880	1948	363	1378	494
П3	126025	188825	163283	0	163398	37373
П4	30296	42469	47953	-5488	32526	2230
Баланс	185648	265954	249909	26761	229725	44077

Из таблицы 15 видно, что наиболее срочные обязательства в ООО «Тукаш» имеют тенденцию роста. Они занимают в структуре пассивов

в отчетном периоде – 14,1%. Следует отметить, что их величина больше наиболее ликвидных активов. Это свидетельствует о том, что наиболее срочные обязательства не могут быть погашения за счет наиболее ликвидных активов. На этом основании можно уже утверждать, что баланс ООО «Тукаш» не может считаться абсолютно ликвидным.

Из таблицы 15 видно, что наблюдается тенденция роста краткосрочных пассивов в абсолютном выражении. Однако их удельный вес снизился с 1,4% в 2017 году до 0,6% в 2018 году. Следует отметить что второе условие ликвидности баланса в отчетном периоде соблюдается, то есть быстрореализуемые активы выше краткосрочных пассивов.

Год	Условие	Соответствует (да/нет)
2013г.	$A1 \geq P1;$ $A1 \geq P2;$ $A3 \geq P3;$ $A4 \leq P4$	нет
2014г.		нет
2015г.		нет
2016г.		нет
2017г.		нет

Проведя сравнение соответствующих групп активов и обязательств, и с установленными неравенствами, сделаем вывод, что баланс ООО «Тукаш» не является ликвидным ни в один год за изучаемый период, так как не выполняются соответствующие условия.

Платежеспособность является одним из важнейших критериев оценки финансового состояния предприятия. Платежеспособность – это готовность предприятия погасить долги в случае одновременного предъявления требований его кредиторов.

Для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе рассчитывают следующие показатели:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности или коэффициент покрытия;
- коэффициент быстрой ликвидности или «критической оценки»;
- коэффициент абсолютной ликвидности.

Для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе рассчитаем финансовые коэффициенты ликвидности в таблице 16.

Таблица 16 – Показатели оценки платежеспособности и ликвидности в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы, тыс.руб, тыс.руб.

Показатели	Норматив	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	Изменение (+,-) 2018г. от 2014г.
Коэффициенты ликвидности и платежеспособности							
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,7	0,000	0,000	0,004	0,002	0,001	0,001
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,8-1,0	0,593	0,725	0,588	0,003	1,270	0,677
Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	$\geq 2,0$	2,409	3,379	2,806	0,766	2,798	0,389
Показатели качественной характеристики платежеспособности и ликвидности							
Чистый оборотный капитал	Рост показателя	41320	82501	69847	-7541	60784	19464
Коэффициент соотношения денежных средств и чистого оборотного капитала	0-1,0	0,000	0,000	0,002	-0,010	0,001	0,001
Коэффициент соотношения запасов и чистого оборотного капитала (маневренности)	Уменьшение показателя	1,289	0,837	0,900	-3,263	0,619	-0,670
Коэффициент соотношения запасов и краткосрочной задолженности	0,5 -0,7	1,816	1,992	1,625	0,763	1,113	-0,703
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	0,040	0,593	0,725	0,584	0,001	1,269	0,676

Рассмотрев рассчитанные показатели, мы видим, что коэффициент абсолютной ликвидности практически равен нулю. Таким образом, хозяйство является неплатежеспособным. Однако, коэффициент покрытия выше двух, что свидетельствует о том, что продав все текущие активы, предприятие сможет погасить все текущие обязательства.

Чистый оборотный капитал исследуемого предприятия, коэффициент соотношения денежных средств и чистого оборотного капитала в 2017 году имеют отрицательное значение. В отчетном году они находятся в норме.

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности больше единицы, то есть сумма ожидаемых поступлений от покупателей и заказчиков больше суммы обязательств к погашению перед кредиторами – это положительная тенденция.

Рассчитаем основные финансовые показатели с использованием финансовой отчетности и представим в таблице 17.

Таблица 17 - Показатели финансовой устойчивости ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы, тыс. руб.

Показатели	Норматив	2014г.	2015г.	2016г.	2017г	2018г	Изменение (+,-) 2018г. от 2014г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Коэффициент автономии	более 0,5	0,163	0,160	0,192	-0,205	0,142	-0,022
Коэффициент заемного капитала	менее 0,5	0,837	0,840	0,808	1,205	0,858	0,022
Мультипликатор собственного капитала		6,128	6,262	5,212	-4,876	7,063	0,935
Коэффициент финансовой зависимости	менее 0,7	5,128	5,262	4,212	-5,876	6,063	0,935
Коэффициент долгосрочной финансовой независимости	0-1,0	0,842	0,870	0,845	-0,205	0,853	0,011

1	2	3	4	5	6	7	8
Коэффициент структуры долгосрочных вложений	Уменьшение показателя	1,095	1,269	1,155	0,000	1,209	0,114
Коэффициент обеспеченности долгосрочных инвестиций	0,5-0,7	0,736	0,643	0,669	-0,374	0,690	-0,046
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,1-0,5	-1,199	-0,908	-0,861	-0,305	-1,085	0,114
Коэффициент маневренности	0,2-0,5	1,360	1,943	1,457	1,374	1,869	0,509

Из таблицы 17 видно, что коэффициент автономии в 2017 году отрицательный и составил -0,205. В 2018 году его значение составило 0,142, что означает, что около 14% активы исследуемого объекта сформированы за счет собственного капитала, оно зависимо от заемных средств и не может проводить независимую финансовую политику.

Обратные показатели, коэффициент заемного капитала и коэффициент финансовой зависимости также свидетельствуют об этом. Таким образом, можно сделать выводы, что хозяйство находится в большой зависимости от заемных средств.

Рассчитаем показатели деловой активности и представим их в таблице 18.

Из таблицы 18 видно, что, оборачиваемость всех используемых активов составила 0,29, что почти 2 раза меньше прошлого года, когда данный показатель составлял 0,70. Это свидетельствует о том, что каждый рубль активов хозяйства оборачивался менее раза. Уменьшение данного показателя к концу исследуемого периода свидетельствует об ухудшении использования активов. Для повышения оборачиваемости следует повысить выручку и продать неиспользуемые активы.

Таблица – 18 Показатели деловой активности ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы, тыс.руб.

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	2017г	2018г	Изменение (+,-) 2018г. от 2014г.
Оборачиваемость активов (раз)	0,18	0,20	0,35	0,70	0,29	0,11
Оборачиваемость запасов (раз)	0,58	0,75	1,36	0,98	1,70	1,12
Фондоотдача	0,36	0,59	1,07	-	0,87	0,51
Оборачиваемость де- биторской задолженности (раз)	1,89	2,10	3,89	985,89	1,54	-0,35
Время обращения деби- торской задолженности (дни)	193	174	94	0	237	44
Средний возраст запасов	625	488	268	371	215	-409
Операционный цикл (дни)	817	662	361	371	452	-365
Оборачиваемость обо- ротного капитала	0,47	0,45	0,81	0,76	0,70	0,23
Оборачиваемость соб- ственного капитала	1,09	1,24	1,83	-3,41	2,03	0,94
Оборачиваемость общей зadolженности	0,21	0,24	0,44	0,58	0,33	0,12
Оборачиваемость при- влеченного финансового капитала (зadolженности по кредитам)	0,259	0,278	0,532	51,603	0,400	0,141

Коэффициент оборачиваемости запасов отчетном году составил – 1,70, средний возраст запасов - 215 дней – все это свидетельствует об улучшении работы службы снабжения и сбыта по сравнению с прошлым годом.

Оборачиваемость дебиторской задолженности достаточно высока, необходимое для получения денег после продажи продукции – 237 дней. Оборачиваемость оборотного капитала составила 0,70, т.е. оборотные активы потребляются и возобновляются менее одного раза в году. Оборачиваемость общей задолженности – 0,33.

Рассчитаем показатели рентабельности и представим в таблице 19.

Таблица 19 – Показатели рентабельности ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы, тыс.руб.

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	2017г	2018г	Изменение (+,-) 2018г. от 2014г.
Рентабельность активов (коэффициент экономической рентабельности)	0,001	0,046	0,022	-0,205	-0,069	-0,070
Рентабельность собственного капитала (коэффициент финансовой рентабельности)	0,005	0,287	0,114	1,002	-0,488	-0,493
Рентабельность реализации (коэффициент коммерческой рентабельности)	0,054	0,021	0,026	0,292	0,032	-0,022
Рентабельность текущих затрат на производство продукции	0,057	0,021	0,026	0,000	0,033	-0,024
Рентабельность инвестированного (используемого) капитала	-0,002	-0,083	-0,048	1,002	0,121	0,123

Из таблицы 19 видно, что первые два показателя рентабельности меньше единицы, так как общий финансовый результат по всей деятельности предприятия отрицательный. Рентабельность продаж от реализации сельскохозяйственной деятельности в отчетном периоде составила 0,032%, что говорит о полученной прибыли. Рентабельность текущих затрат – 0,033%.

Делая общие выводы о характеристике условий сельскохозяйственного производства можно сказать, что ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ в отчетном году работает менее эффективно по-сравнению с периодом до реорганизации, то есть 2016 годом. Баланс хозяйства не ликвиден.

2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

В настоящее время коллектив возглавляет директор Гараев Ленар Марсович. Для ведения бухгалтерского учета на предприятии создана бухгалтерская служба в составе пяти человек: бухгалтера по животноводству, растениеводству, по оплате труда, бухгалтер материального стола и кассир. Бухгал-

терия имеет централизованную структуру. Однако, ответственность за организацию бухгалтерского учета и отчетности несет директор ООО«Тукаш»Тюлячинского района РТ.

В соответствии с п.5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» формирование учетной политики организации возложено на главного бухгалтера. Наряду с учетной политикой утверждаются правила документооборота и технология обработки учетной информации. Отметим, что на исследуемом предприятии выбрана автоматизированная форма бухгалтерского учета с применением программы 1С версии 8.3. В бухгалтерии определяется перечень необходимых первичных документов, которые должны вестись в тех или иных подразделениях. Бухгалтерия снабжает их всеми необходимыми документами. В самих подразделениях осуществляется первичная регистрация хозяйственных операций. Ответственность за заполнение и оформление документов несут материально-ответственные лица подразделений, которые назначаются приказом руководителя. Они обязаны своевременно оформлять и передавать в сроки, определенные графиком документооборота, документы для последующей их обработки и систематизации.

В соответствии с Федеральным законом«Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ и аудиторскими стандартами исследуемое предприятие не подлежит обязательной аудиторской проверке, так как объем выручки от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг за предшествовавший отчетному год не превышает 400 миллионов рублей и сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года – 2018 год не превышает 60 миллионов рублей. Поэтому в изучаемом хозяйстве ни обязательный, ни инициативный аудит не проводится.

Система внутреннего контроля реализуется путем организации текущего контроля в процессе ведения бухгалтерского учета. Систематически проводятся инвентаризации ценностей и расчетов. Предварительный кон-

троль осуществляют лица, подписывающие документы (руководители подразделений). Они проверяют законность и целесообразность совершаемых операций. Текущий контроль осуществляется бухгалтером в момент отражения операций в регистрах бухгалтерского учета. Периодический контроль наличия материальных ценностей и состояния расчетов осуществляется путем проведения инвентаризаций.

3. СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА В ООО «ТУКАШ» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Оценка системы первичного учета затрат труда и его оплаты на предприятии

К организации учета расходов по оплате труда и ее оплаты предъявляют высокие требования, основное содержание которых влияет на следующие задачи:

- правильно распределить начисленную заработную плату между объектами непроизводственных и производственных затрат согласно тщательно проверенной и представленной первичной учетной документации;
- обеспечить надлежащий контроль за правильностью, своевременностью и полнотой начисления заработной платы в соответствии с качеством и количеством затраченного труда каждым работником в целом по предприятию;
- у каждого работника правильно произвести удержания из заработной платы;
- производить расчеты по выплате заработной платы своевременно;
- суммировать данные текущих показателей по заработной плате для составления отчетности и предоставить ее в установленные сроки в соответствующие организации.

Выполнение выше приведенных задач, требует от бухгалтера глубоких знаний науки и практики учета и внутреннего контроля. При этом необходимо знать весь комплекс нормативно-правовых актов, регулирующих учетно-контрольные процессы.

В результате взаимоотношений работодателя и работника, между ними возникают различные виды обязательств. Эти обязательства являются следствием исполнения: норм Трудового кодекса РФ и нормативно-правовых

актов организации. Также обязательства могут определяться иными, документально не оформленными причинами, по которым ни одна из сторон не может ими пренебречь. Такая возможность должна закрепляться внутренними документами.

Организация бухгалтерского учета расчетов с работниками по оплате труда означает соблюдение законодательства, принципов и положений об учете и контроле, а также правильно организованный документооборот.

При оформлении любых документов, связанных с формированием заработной платы, начислений на нее и стимулирующих выплат за результаты труда необходимо ориентироваться на всю совокупность норм трудового, бухгалтерского и гражданского законодательства в РФ. Такая организация документооборота позволит избежать проблем при признании выплат за труд в расходах работодателя.

Вопрос о целесообразности приема сотрудника решает директор исследуемого предприятия на основе принятых в организации методов подбора, оценки персонала и штатной структурой. При приеме на работу кандидат обязан предъявить следующие документы: личное заявление о приеме на работу; трудовую книжку; паспорт; военный билет для военнообязанных; диплом о полученном образовании; фотографию. В соответствии ТК РФ с принимаемым на работу заключается трудовой договор с испытательным сроком. Прием на работу оформляется приказом администрации, который объявляется сотруднику под расписку.

На нашем предприятии устанавливается 5-дневная рабочая неделя с выходными днями: суббота и воскресенье. Общая продолжительность рабочей недели в соответствии с ТК РФ составляет сорок часов.

При работе в выходной день в силу производственной необходимости сотруднику предоставляется по его желанию компенсация (день к ежегодному отпуску, отгул или двойная оплата).

Администрация имеет право направить сотрудника в командировку. С письменного согласия сотрудника он может быть откомандирован на другое место работы (стажировка, обмен опытом).

Ежегодный отпуск предоставляется сотруднику в удобное для него время и с учетом графика отпусков. Продолжительность ежегодного отпуска устанавливается в размере 28 календарных дней. По согласованию с администрацией сотрудник имеет право на административный отпуск без сохранения заработной платы

Сотрудник исследуемого предприятия обязан:

- соблюдать правила внутреннего распорядка;
- осуществлять свою деятельность честно и добросовестно;
- беспрекословно выполнять условия заключенного с ним трудового договора;
- соблюдать исполнительскую дисциплину;
- производительно использовать рабочее время;
- соблюдать правила охраны труда и техники безопасности, производственной санитарии, противопожарной охраны;
- содержать свое рабочее место в чистоте и порядке;
- принимать меры к устранению причин и условий, влекущих за собой нарушение нормального режима работы;
- не разглашать сведения, являющиеся служебной или коммерческой тайной.

Круг обязанностей, которые выполняет каждый сотрудник по своей специальности, квалификации или должности, определяется должностными инструкциями.

Деловые и нравственные качества сотрудника и условия труда определяются в трудовом договоре.

Администрация предприятия обязана:

- правильно организовывать труд сотрудников, направленный на эффективное развитие предприятия;

- предоставить сотруднику рабочее место;
- обеспечивать здоровые и безопасные условия труда;
- выдавать заработную плату в установленные сроки (аванс, окончательный расчет);
- неуклонно соблюдать законодательство о труде;
- обеспечивать соблюдение условий контракта сотрудника;
- обеспечивать соблюдение правил внутреннего распорядка.

Увольнение сотрудников Предприятия производится в следующих случаях:

- по соглашению сторон;
- в связи с истечением срока трудового договора и непродлением его на новый срок; по инициативе сотрудника или по инициативе администрации;
- по результатам отрицательной оценки прохождения испытательного срока и в других случаях, предусмотренных ТК РФ.

Прекращение трудовых отношений оформляется приказом, который объявляется сотруднику под расписку.

Трудовая книжка с внесенной в нее записью об увольнении выдается сотруднику в день увольнения. Днем увольнения считается последний день работы. В этот же день производится окончательный расчет с сотрудником.

Все первичные документы, используемые на исследуемом предприятии, используемые для учета кадрового состава представлены нами в таблице 20.

Таблица 20 - Первичные документы, применяемые по учету кадров в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ

Наименование документа	Назначение и порядок заполнения
1	2
Приказ (распоряжение) о приеме на работу	Является основанием для приема на работу.

Наименование документа	Назначение и порядок заполнения
1	2
Трудовой договор	Предназначен для оформления трудовых отношений с каждым работником при приеме его на работу. Заключается в письменной форме: на неопределенный срок; на определенный срок, но не более пяти лет (срочный трудовой договор). Непосредственно содержание, а также порядок заключения, изменения, прекращения трудового договора регулируется ТК РФ. Согласно статьи 57 ТК РФ в трудовом договоре обязательно должны быть отражены сведения: -фамилия, имя, отчество работника и наименование работодателя; -сведения о документах, удостоверяющих личность работника; -идентификационный номер налогоплательщика; -сведения о представителе работодателя, подписавшем трудовой договор, и основание, в силу которого он наделен соответствующими полномочиями; -место и дата заключения трудового договора. -место работы; -трудовая функция (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы); -дата начала работы, а в случае, когда заключается срочный трудовой договор, срок его действия и обстоятельства (причины), послужившие основанием для заключения срочного трудового договора; -условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты); -режим рабочего времени и времени отдыха; -компенсации за тяжелую работу и работу с вредными и (или) опасными условиями труда; -условия, определяющие в необходимых случаях характер работы; -условие об обязательном социальном страховании работника; -другие условия, предусмотренные ТК РФ.
Штатное расписание	Предназначен для оформления структуры штатного состава и штатной численности организации. Оно содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц, указывается в рублевом исчислении месячная заработная плата по тарифной ставке (окладу), тарифной сетке, проценту от выручки, доле или проценту от прибыли, коэффициенту трудового участия (КТУ), коэффициенту распределения и пр. в зависимости от системы оплаты труда, принятой в организации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, и нормативными актами организации. Утверждается приказом руководителя организации.

Наименование документа	Назначение и порядок заполнения
1	2
Личная карточка по форме № Т-2.	Заполняется на каждого работника; в ней содержатся общие сведения о работнике, сведения о воинском учете, назначении и перемещении, повышении квалификации, переподготовке, отпуске и другие дополнительные сведения. Она заполняется на основании: приказа (распоряжения) о приеме на работу; паспорта или иного документа, удостоверяющего личность; трудовой книжки или документа, подтверждающего трудовой стаж; страхового свидетельства государственного пенсионного страхования; документов воинского учета - для военнообязанных и лиц, подлежащих призыву на военную службу; документа об образовании, о квалификации или наличии специальных знаний - при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки, а также сведений, сообщенных о себе работником.
Приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)	Используется при оформлении увольнения работника. Составляется работником кадровой службы (бухгалтером), подписывается руководителем организации. Обязательно указывается основание прекращения (расторжения) трудового договора и производится запись в точном соответствии с формулировкой ТК РФ со ссылкой на соответствующую статью. На основании приказа (распоряжения) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) делается запись в личной карточке, личном счете, трудовой книжке и производится расчет с работником.
Табель учета рабочего времени по форме № Т-13	Применяется для контроля за трудовой дисциплиной и с целью анализа степени использования рабочего времени на изучаемом предприятии. Табельный учет служит основанием для начисления заработной платы работникам с повременной оплатой труда. В нем производятся отметки о причинах неявок на работу, работе в режиме неполного рабочего времени или за пределами нормальной продолжительности рабочего времени по инициативе работника или работодателя, сокращенной продолжительности рабочего времени и др. Основанием для записи являются: листок нетрудоспособности, справка о выполнении государственных или общественных обязанностей, письменное предупреждение о простое, заявление о совместительстве, письменное согласие работника на сверхурочную работу в случаях, установленных законодательством и другие.

Из таблицы 3.1 видно, что на исследуемом предприятии учету личного состава уделяется особое внимание. В каждом структурном подразделении бригадирами ведется табельный учет. В конце отчетного месяца табели сдаются в бухгалтерию для начисления заработной платы.

На исследуемом объекте применяются практически все виды оплаты труда: механизаторам, дояркам и другим работникам основных отраслей заработная плата начисляется по сдельно-премиальной форме, работникам вспомогательных производств установлена либо сдельно-премиальная, либо аккордно - премиальная оплата труда, по административно-управленческому персоналу, руководителям производственных подразделений, специалистам в основном применяется повременная оплата труда.

Начисление заработной платы производится на основе первичных документов, обобщенных нами в таблице 21.

Таблица 21 - Первичные документы по учету затрат труда, выполненных работ и начислению заработной платы в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ

Наименование документа	Назначение и порядок заполнения
1	2
Учетный лист тракториста-машиниста.	Применяется для учета механизированных работ, выполняемых тракторами, комбайнами и другими совокупными машинами. Он открывается на 15 дней на каждого тракториста – машиниста. Запись ежедневно в документе ведет бригадир транспортно – полеводческой бригады.
Учетный лист труда и выполненных работ.	Применяется для учета ручных работ и работ, выполненных с помощью живой тяговой силы. В нем последовательно записывают наименование предприятия, отделение (участок), бригаду, звено, месяц, год, фамилию, имя, отчество каждого члена данного звена или группы работников, выполняющих совместно работы, их табельные номера. По мере выполнения работ ежедневно указывают числа месяца, наименование культуры и вида выполненных работ, единицу измерения, расценку, нормы выработки.
Путевой лист грузового автомобиля	Применяется для учета работы грузовых автомобилей. В этом документе отражают количество отработанных часов, пробег всего и в том числе с грузом; количество перевезенных грузов, сделанных тонно-километров, отработанных машино – дней, расход горючего по норме и фактически и суммы начисленной оплаты труда по ее видам. В конце месяца все путевые листы передаются в бухгалтерию для начисления оплаты труда.

Продолжение таблицы 21

Наименование документа	Назначение и порядок заполнения
1	2
Путевой лист легкового автомобиля	Применяется для учета работы легковых автомобилей. В этом документе отражают количество отработанных часов, пробег, отработанных машино – дней, расход горючего по норме и фактически и суммы начисленной оплаты труда по ее видам. В конце месяца все путевые листы передаются в бухгалтерию для начисления оплаты труда.
Путевой лист трактора	Применяется для учета работы тракторов на транспортных работах. В этом документе отражают количество отработанных часов и дней, расход горючего по норме и фактически и суммы начисленной оплаты труда по ее видам.
Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства	Применяется для начисления оплаты труда работникам животноводства с учетом отработанного времени и объема выполненных работ, на которые установлены сдельные расценки. В нем записывают фамилии работников, количество отработанных каждым из них человека – часов, расценки и объем выполненных работ. На отдельной итоговой строке в расчете показывают количество рабочих дней, отработанных рабочими лошадьми. Составляют расчет заведующей фермой. В конце месяца его подписывает зоотехник, затем документ поступает в бухгалтерию для составления расчетно – платежных ведомостей.
Наряд	Применяется для учета труда и его оплаты во вспомогательных производствах.
Листок временной нетрудоспособности	Является основанием для расчета пособий по временной нетрудоспособности: вследствие заболевания или травмы, необходимости осуществления ухода за больным членом семьи, долечивания в установленном порядке в санитарно-курортных учреждениях и др.
Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику	Применяется для начисления отпускных.
Расчетная ведомость (расчет заработной платы)	Является обобщающим регистром, в котором отражаются расчеты по заработной плате с каждым работником. В ней по каждому работнику отражаются данные о начислениях, удержаниях из заработной платы, сумма к выдаче.
Платежная ведомость	Составляется на основании расчетной ведомости для выдачи заработной платы сотрудникам. В ней указываются показатели: фамилия, имя, отчество работника, сумма к выдаче, расписка в получении.

Следует отметить, что на исследуемом предприятии применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета, основанная на применении автоматизированного продукта «1С: предприятие». В виду того, что специализированные документы по учету труда в сельскохозяйственном

производстве в конфигурации «1С: предприятие» не составляются, все перечисленные документы из таблицы 21, за исключением последних двух, заполняются на исследуемом предприятии вручную.

Затем рассчитанные данные вводятся в компьютер в документ «Расчет заработной платы». На основании данного документа автоматически можно заполнить в программе «платежную ведомость».

Рассмотрим последовательность расчета заработной платы и других начислений.

Согласно штатному расписанию и приказа о приеме на работу оклад менеджера по продажам Хайровой Э.З. составляет 13000 руб. Июль месяц был отработан полностью. Иждивенцев у нее нет. Удержания производятся только по налогу на доходы физических лиц. Бухгалтером были сделаны проводки:

Д 44 К 70 13000-00

Д 70 К 68 1690 руб. (13000*13%).

К выдаче Хайровой Э.З. причитается (то есть на руки):

13000 руб 00 копеек – 1690 руб. = 11310 руб.

Расчет «больничных» осуществляется на основании листка нетрудоспособности. Хайрова Эльмира Загитовна работает у работодателя с 01 апреля 2016г. Период временной нетрудоспособности: 15.05.2018г по 29.05.2018г. После выхода на работу им был предоставлен больничный лист.

Расчетный период для начисления пособия по временной нетрудоспособности: 01.01.2016г.-31.12.2017г.

Сумма учитываемых доходов за период с 01.01.2016г.-31.12.2017г. составляет:

январь 2016г. -0 руб., февраль 2016г. -0 руб., март 2016г. -0 руб.,апрель 2016г. -6500 руб.,май 2016г. -6500 руб., июнь 2016г. -6500 руб., июль 2016г. -6500 руб., август 2016г. -6500 руб., сентябрь2016г. -6500 руб., октябрь 2016г. -6500 руб., ноябрь2016г. -6500 руб., декабрь 2016г. -6500 руб,

январь 2017г. -6500 руб., февраль 2017г. -65000 руб., март 2017г. -6500 руб., апрель 2017г. -6500 руб., май 2017г. -6500 руб., июнь 2017г. -6500 руб., июль 2017г. -6500 руб., август 2017г. -6500 руб., сентябрь 2017г. -6500 руб., октябрь 2017г. -6500 руб., ноябрь 2017г. -6500 руб., декабрь 2017г. -6500 руб.

Доходы за 2016г. – 58500 руб.00 коп.

Доходы за 2017г. – 78000 руб.00 коп.

Всего учитываемых доходов за расчетный период с 01.01.2016г.-31.12.2017г.: 136500 р.00 коп

Среднедневной заработок исходя из фактических доходов:

$136500:730\text{дн.}=186,99 \text{ руб.}$

Среднедневной заработок исходя из МРОТ на 01.05.2018 (11163=):

$11163*24\text{мес.:}730\text{дн.}=367,00 \text{ руб.}$

3.Исходя из ст. 14 ч.1.1 255-ФЗ от 29 декабря 2006 года, на основании того, что доход работника за два предыдущих года оказался меньше, чем МРОТ в пересчете на полный месяц, расчет среднего дневного заработка для расчета пособий по больничному листу Хайровой Эльмире Загитовне будет осуществляться исходя из МРОТ.

Стаж Хайровой Эльмире Загитовне свыше 10 лет — берем 100% среднего заработка. Период болезни 15.05.2018г. по 29.05.2018г.

4. Листок нетрудоспособности № 302935169825 от 15.05.2018, первичный.

Оплата больничного за счет средств работодателя (первых 3 дней болезни):

$367 * 3 = 1101 \text{ руб.00 коп.}$

Д 44 К 70 1101 руб.

Оплата больничного за счет средств ФСС (последующих 12 дней болезни):

$367 * 12 = 4404 \text{ руб.00 коп.}$

Итого больничные за 15 дней:

$367 * 15 = 5505 \text{ руб.00 коп.}$

Расчет отпускных производится на основании приказа. Хайровой Эльмире Загитовне предоставляется отпуск на 28 календарных дней: 06.02.2019г. по 05.03.2019г. Расчет производится в документе «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику» по утвержденной форме N Т-60. Для расчета отпускных Хайровой Эльмире Загитовне расчетным периодом является 12 календарных месяцев, а именно: с 01.02.2018г. по 31.01.2019г. Произведём расчет (рисунок 7):

1. сначала найдем количество календарных дней в расчетном периоде:

$9 \text{ мес.} * 29,3 + (\text{б/л с } 15.05-29.05 : 29,3:31*16) + (29,3:30*3) + (29,3:31*5) = 284,53 \text{ дн.}$

2.Затем найдем среднедневной заработок: сумму выплат за период 124766,53 поделим на количество дней в календарном периоде 284,53 дн.:

$124766,53 : 284,53 \text{ дн.} = 438,41 \text{ руб.}$

Оборотная сторона формы № Т-60

Расчет оплаты отпуска

Расчетный период		Выплаты, учитываемые при исчислении среднего заработка, руб.
год	месяц	
1	2	3
2018	февраль	13000
2018	март	13000
2018	апрель	13000
2018	май	5850
2018	июнь	650
2018	июль	12409,09
2018	август	13000
2018	сентябрь	13000
2018	октябрь	13000
2018	ноябрь	13000
2018	декабрь	1857,14
2019	январь	13000
Итого		124766,23

Количество		Средний дневной (часовой) заработок, руб.
календарных дней расчетного периода	часов расчетного периода	
4	5	6
284,59		438,407

Рисунок 7 – Фрагмент документа «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику» по форме N Т-60 (расчет среднего заработка для отпускных)

3. После среднедневную заработную плату умножают на количество дней отпуска:

$$438,41 \text{ руб.} \cdot 28 \text{ дн.} = 12275,48 \text{ руб.}$$

4. При начислении отпускных удерживают НДФЛ:

$$12275,48 \text{ руб.} \cdot 13\% = 1596 \text{ руб.}$$

5. На руки Хайровой Эльмире Загитовне было выплачено отпускных в сумме:

$$12275,48 \text{ руб.} - 1596 \text{ руб.} = 10679,48 \text{ руб.}$$

Так как на исследуемом объекте применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета, то на основании данных расчетов начисленные суммы заработной платы, «больничных» и отпускных были перенесены в 1С в документ «расчет заработной платы». На основании документа «расчет заработной платы» в 1С автоматически бухгалтер сформировал платежные ведомости для их выплаты. Выдачу заработной платы производят путем перечисления на зарплатные карты через сбербанк.

Итак, рассмотрев порядок начисления и выдачи заработной платы можно отметить один недостаток. Многие расчеты производятся вручную при имеющихся условиях автоматизации учетного процесса, так как применяемая программа не учитывает специфику сельского хозяйства.

3.2. Группировка и обобщение затрат труда и его оплаты в бухгалтерских и налоговых регистрах

Первичные специализированные документы по учету труда должны быть накоплены и сведены в двух направлениях: - для организации расчетов по заработной плате по каждому работнику (Рисунок 8); - для накапливания по объектам учета затрат (Рисунок 9). Из рисунка 8 видно, что аналитический учет в первом случае ведется по каждому работнику на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в «Расчетно-платежной ведомости», в сельскохозяйственных предприятиях иногда вместо нее ведут лицевые счета по каждому работнику.

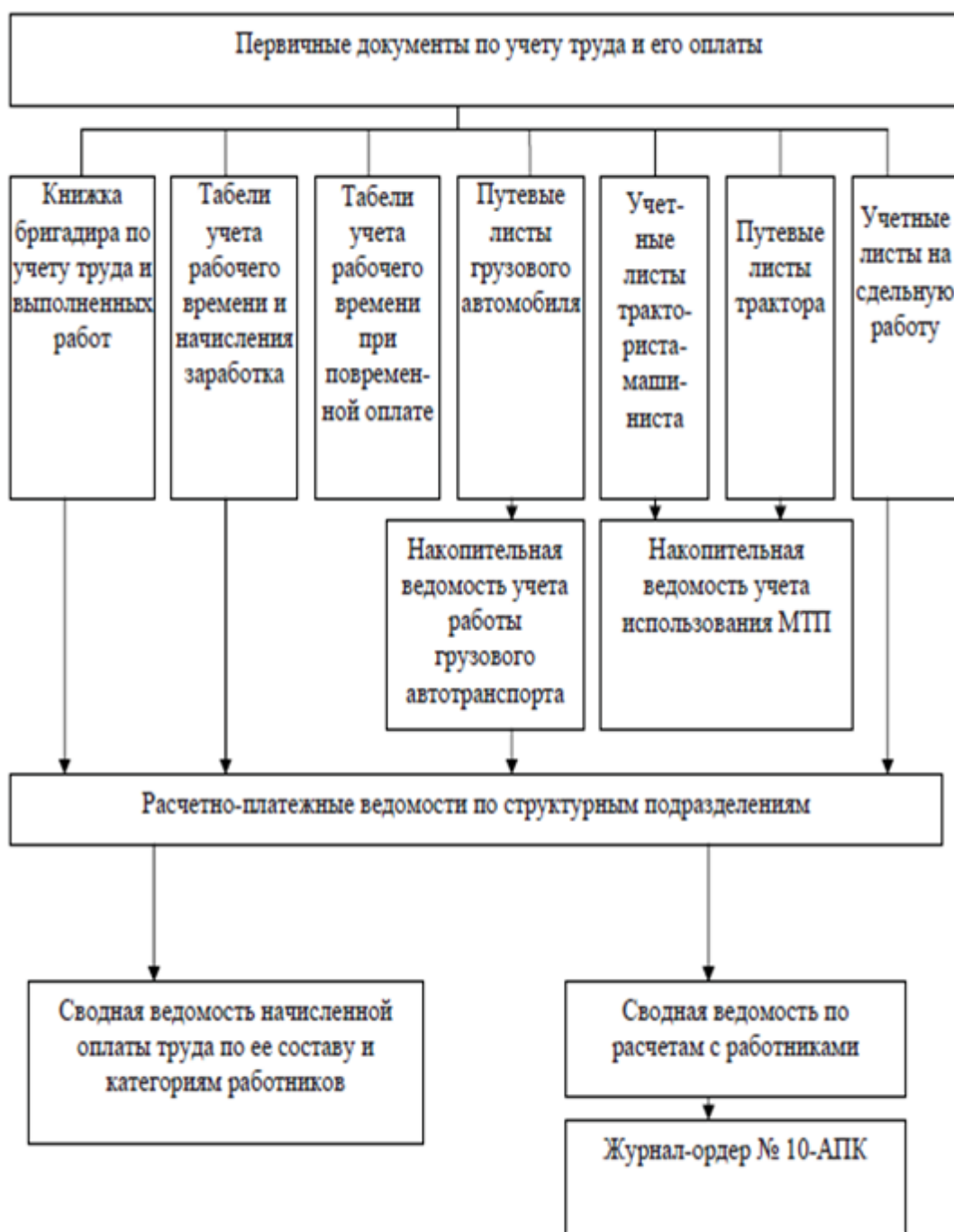


Рисунок 8 – Группировка и обобщение затрат труда его оплаты по каждому работнику при журнально-ордерной форме учета

Из рисунка 9 видно, что аналитический учет во втором случае ведется по каждому объекту учета затрат (то есть расходы на оплату труда относятся на себестоимость продукции - на объекты учета затрат: различные виды культур в растениеводстве и виды животных в животноводстве по статье «оплата труда с отчислениями на социальные нужды» в дебет счета 20 соответствующие аналитические счета или других производственных счетов и кредитом счета 70

«Расчеты с персоналом по оплате труда». Все первичные документы при этом сводятся в накопительных ведомостях, а далее - в производственных отчетах.

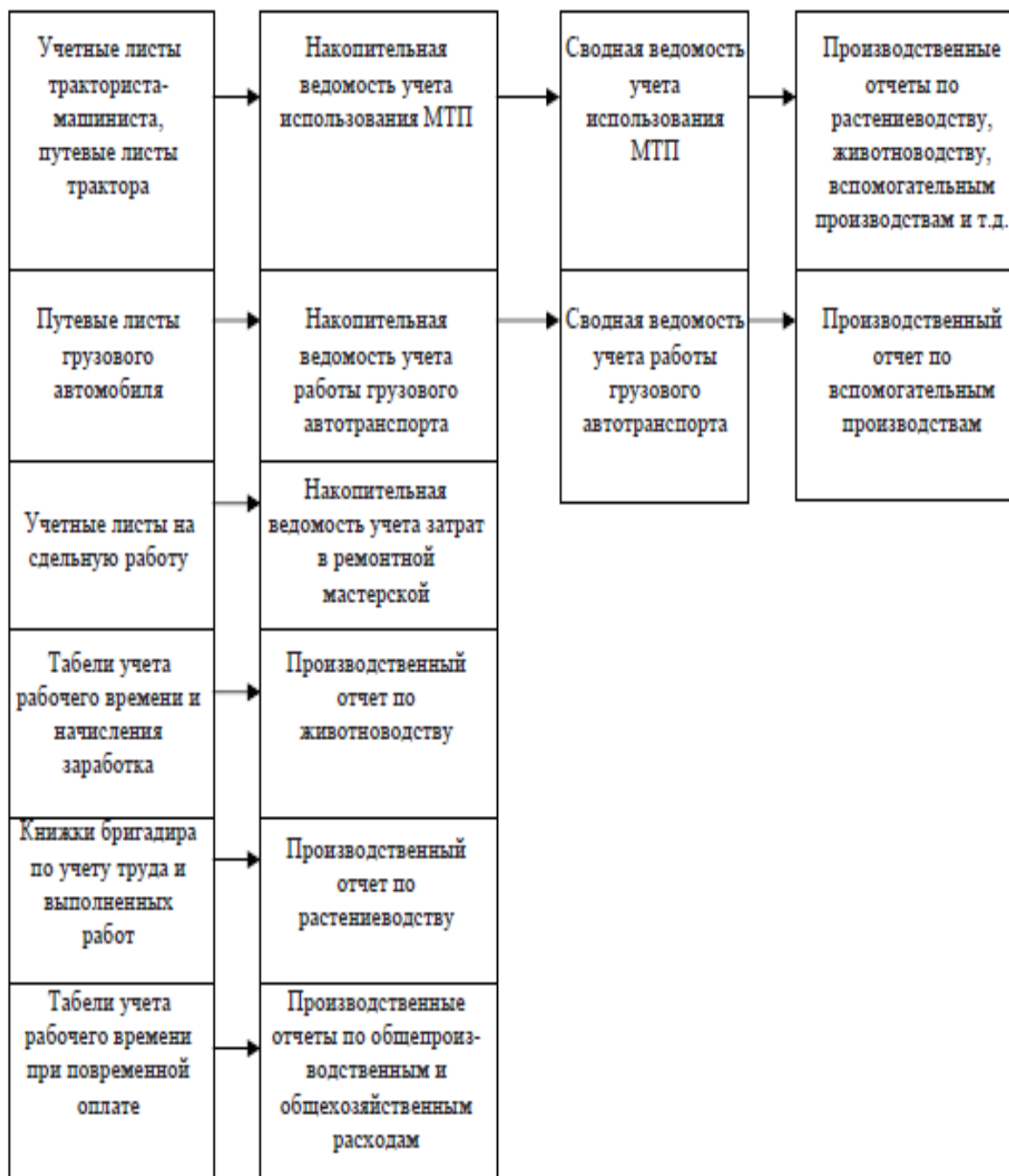


Рисунок 9 – Группировка и обобщение затрат труда его оплаты по объектам учета затрат при журнально-ордерной форме учета

На исследуемом предприятии в виду использования автоматизированной формы бухгалтерского учета аналитический учет расчетов по оплате труда и начислению заработной платы ведется по каждому работнику в документе «Начисление заработной платы» (рисунок 10).

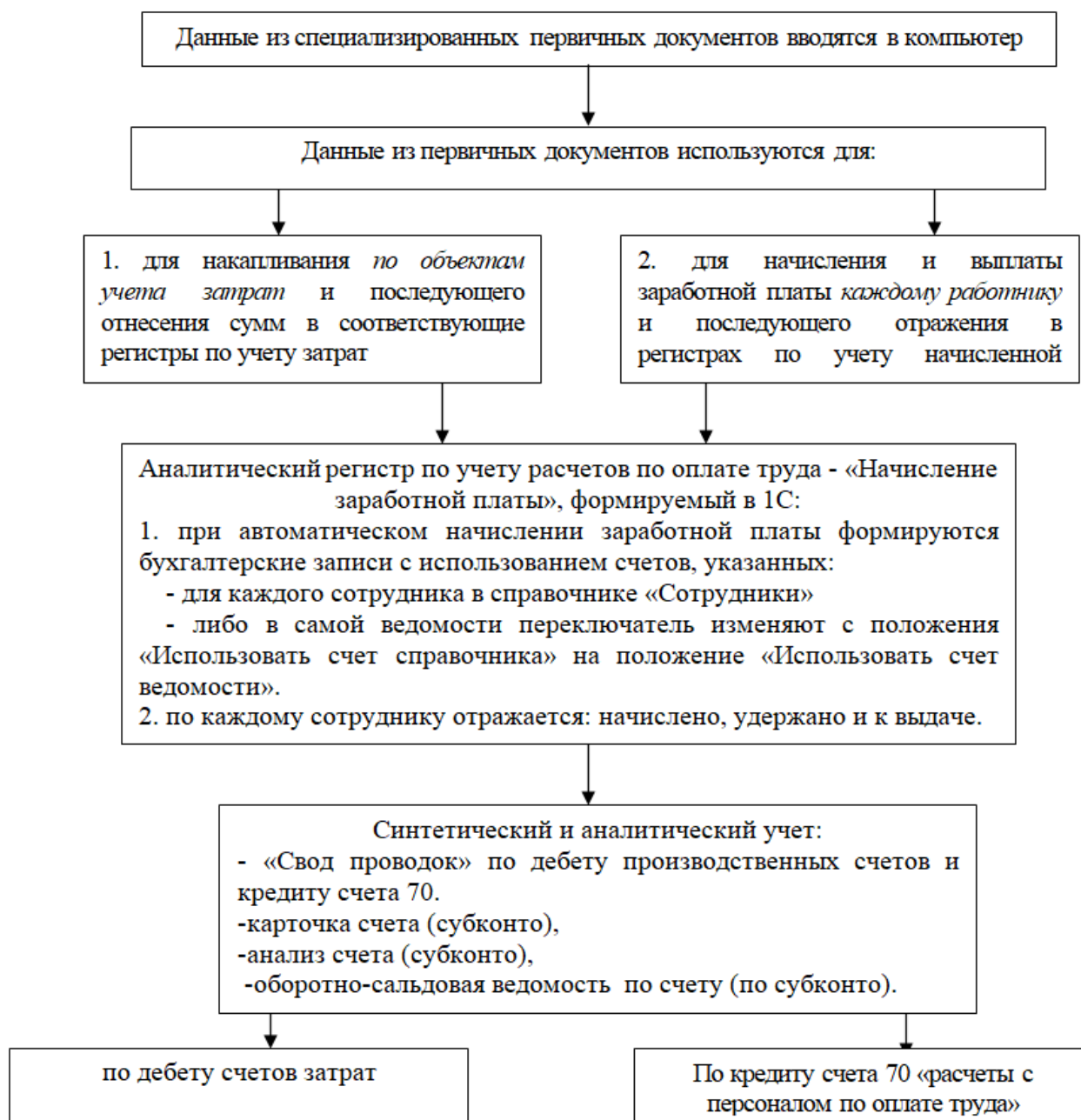


Рисунок 10 – Схема обработки информации по учету затрат труда и его оплаты при автоматизированной форме учета в ООО«Тукаш» Тюлячинского района РТ

Из рисунка 10 видно, в справочнике «Сотрудники» по каждому сотруднику устанавливают счета для отнесения затрат по оплате труда. После проведения документа «Начисление заработной платы» автоматически формируются бухгалтерские записи (таблица 22).

Таблица 22 - Бухгалтерские записи по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата животноводческой бригады	20	70
Начислена заработная плата работникам убойного цеха	20.01.1	70
Начислена заработная плата работникам цеха упаковки субпродуктов	20.01.1	70
Начислена заработная плата работникам транспортного цеха и других вспомогательных производств	23	70
Начислена заработная плата работникам склада холодильника и другому общепроизводственному персоналу	25	70
Начислена заработная плата директору, начальнику финансово-экономической службы, главному бухгалтеру и прочему административно-управленческому персоналу	26	70
Начислена оплата труда работникам столовой и других обслуживающих производств	29	70
Начислена оплата труда работникам отдела сбыта, продавцам в специализированных магазинах	44	70
Начислена материальная помощь работникам	91/2	70
Начислены пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня (за счет средств работодателя)	20,23,25,26,44,29	70
Начислены пособия по временной нетрудоспособности за счет средств фонда социального страхования	69/1	70
Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков	20,23,25,26,44,29	96
Начислены отпускные за счет резерва на оплату отпусков	96	70
Удержан налог на доходы физических лиц с заработной платы	70	68
Удержаны суммы по исполнительным листам	70	76
Взыскано с работника в возмещение материального ущерба	70	73.2
Удержаны суммы платежей за товары, проданные в кредит, по предоставленным займам	70	73.1

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Выдан аванс	70	50,51
Суммы удержаний в счет погашения подотчетных сумм	70	71
Выдана продукция в счет оплаты труда:		
-на сумму по реализационным ценам	70	90/1
-по себестоимости	90/2	43,41
Выданы топливо, строительные материалы в счет оплаты труда:		
-на сумму по реализационным ценам	70	91/1
-по учетной цене	91/2	10/4,10
Удержана сумма обедов из заработной платы	70	91
	91	29/4
В срок не выданная заработная плата переведена в разряд депонированной	70	76

Анализируемое предприятие для выплаты заработной платы использует пластиковые карты. Для реализации данного направления был выбран банк – Отделение Сбербанка России г. Казани. Для этого в банк были представлены документы:

1. договор, в котором указаны реквизиты банковского счета организации(расчетного);
2. заполненные анкеты на сотрудников с приложением ксерокопий паспортов;
3. доверенность, кому организация поручает предоставлять документы в Банк.

Согласно договора банк оказывает нашему предприятию услуги по переводу денежных средств (сумм заработной платы, выплат социального характера и других выплат, предусмотренных законодательством Российской Федерации) в валюте Российской Федерации для зачисления на указанные организацией в специально подготовленном файле начислений документе «Реестре» текущие счета работников.

Реквизиты для перевода денежных средств, предназначенных для зачисления на текущие счета работников были предоставлены банком. На

основании предоставленных работниками необходимых банку документов, оформленных надлежащим образом банк открыл текущие счета и выпустил расчетные (пластиковые) карты работникам в соответствии с договором о банковском обслуживании. Для оформления работникам расчетных (пластиковых) карт и открытия текущих счетов и с письменного согласия работников на обработку банком персональных данных, организация предоставила в банк анкеты

Для перевода денежных средств и их зачисления на текущие счета работников в банк предоставляются в электронном виде следующие документы:

- реестр и файл начислений;
- платежное поручение на сумму перевода и зачисления на пластиковые карты.

После списания денежных средств с расчетного счета зачисления их на пластиковые карты сотрудников в бухгалтерском учете производятся бухгалтерские записи (таблица 23).

Таблица 23 - Бухгалтерская корреспонденция счетов по переводу зарплаты на пластиковые карты в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Оплачено оформление пластиковых карточек за счет средств предприятия	91/2	51
Перечислен аванс банку за годовое обслуживание карточных счетов работников	60	51
Списана часть аванса, выданного банку за обслуживание карточных счетов (ежемесячно)	91/2	60
Выплачена заработная плата за текущий месяц	70	51
Отражена комиссия банка за перечисление денег на пластиковые карты	91/2	51

Перевод сотрудников на выдачу заработной платы с использованием пластиковых карт позволит исследуемому предприятию уменьшить объем работ по данному участку.

Согласно договора организация обязуется уведомлять банк в письменной форме:

- о приеме на работу нового работника, путем направления в Банк Файла открытия и надлежащим образом оформленных и подписанных документов;
- об увольнении работника путем направления в банк реестра уволенных работников,
- об изменениях и дополнениях в учредительных и иных документах в течение 2 (двух) рабочих дней со дня их регистрации, а также уведомлять в письменной форме Банк в течение 2 (двух) рабочих дней со дня изменения места нахождения (юридического адреса), адреса для корреспонденции, номеров телефонов, факса, телекса и адреса электронной почты.
- доводить до сведения работников полученную от банка информацию об изменении действующих тарифов Банка.

В конце отчетного периода формируется отчеты -бухгалтерские регистры синтетического (в статусе «по счету») и аналитического учета (в разрезе «субконто») по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

На основе данных бухгалтерского учета после проведения документа «Начисление заработной платы» в 1С автоматически производятся записи и в налоговом учете, то есть в целях исчисления налога на прибыль затраты на оплату труда включаются в расходы по налогу на прибыль.

Детальное отражение операций в целях налогового учета, то есть учитываемые при исчислении ЕСХН, отражаются с использованием отдельной системы налоговых счетов. Они используются для: для расчёта суммы признаваемых расходов и доходов; для заполнения налоговой декларации по ЕСХН. По учету труда и его оплаты – это: счёт Н70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

Проводки по этим счетам формируются параллельно с проводками по обычному плану счетов. При начислении заработной платы, пособий, а также НДФЛ в бухгалтерском учете, одновременно в налоговом учете делаются

проводки по кредиту счёта Н70«Расчёты с персоналом по оплате труда», а при выплате заработной платы и удержании НДФЛ и алиментов делаются проводки по дебету Н70«Расчёты с персоналом по оплате труда».

Обобщая вышеприведенный анализ следует сказать, что с в целом на исследуемом объекте бухгалтерский учет расчетов по оплате труда организован на уровне, соответствующем нормативному законодательству. Главным недостатком, на наш взгляд, является то, что выбранная конфигурация не совсем отвечает требованиям данного участка работ. Это приводит к тому, что большинство специализированных документов, а также расчет отпускных, пособий по нетрудоспособности осуществляется вручную. Внедрение новых технологий в процесс бухгалтерского учета расчетов персоналом по оплате труда заключается в реализации полной автоматизации расчетов по оплате труда с использованием программного продукта 1С:«Зарплата и управление персоналом». Это позволит:

- исключить объем ручного труда, дополнительных расчетов, допускаемые на исследуемом предприятии при использовании версии«1С:предприятие»;

- автоматизировать расчеты заработной платы персонала во взаимоувязке с кадровой политикой.

- осуществлять планирование потребностей в персонале, его подбор, анализ, управление,

- осуществлять формирование налоговой отчетности, основанной на данных начисленной заработной платы.

Преимущества данной конфигурации:

- можно организовать учет заработной платы со всеми видами надбавок, премий, дополнительных отпусков с и др.,

- более совершенный механизм учета рабочего времени, кадровых перестановок,

- позволяет отразить аттестацию, обучение сотрудников и другие возможности.

- имеются все унифицированные формы по учету труда,
- автоматизированы практически все основные формы оплаты труда,
- предусмотрены различные виды удержаний: по нескольким видам отпусков, видам простоев, алиментов и др.

Для расчета зарплаты используется документ «Начисление зарплаты работникам организаций».

Данная конфигурация может совместно функционировать с программой «1С:Бухгалтерия». То есть вся информация о начислениях в версии «зарплатно» после предварительной настройки может быть скопирована и трансформирована в версию «бухгалтерскую». То есть в АРМ главного бухгалтера уже будет сформирована база бухгалтерских проводок по учету начислений и выдачи заработной платы, которая может быть использована для формирования отчетности.

Для выполнения расчета используется документ начисления заработной платы с указанием параметров. Автоматически рассчитываются начисления, удержания, которые отразятся на соответствующих закладках.

Данный документ можно формировать:

- по видам начислений,
- по подразделениям,

Выбор зависит от размеров предприятия и его штата.

Для выплаты зарплаты подготавливается документ «Зарплата к выплате организаций». Он формируется и заполняется автоматически. Предусмотрены варианты выплаты: через кассу, безналичным путем на счета работников в банке.

После проведения расчетов можно получить разнообразные отчеты.

Учитывая тот факт, что большинство малых предприятий и фермерских хозяйств применяют ЕСХН, принимая во внимание, что в предприятиях часто возникает вопрос о том, что можно включать в расходы, уменьшающие доходы, предлагаем форму «Налоговый регистр по

начислениям за труд и их оплате работникам для налогоплательщиков ЕСХН (таблица 24).

Таблиц 24 – Рекомендуемый налоговый регистр по расходам на оплату труда для налогоплательщиков ЕСХН

Показатель	Январь	Февраль..
Выплаты работникам, всего		
Учитываемые расходы на оплату труда		
в том числе		
суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки		
....		
Не учитываемые расходы на оплату труда, всего		
в том числе		
расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);		
....		

Данная форма позволит налогоплательщикам ЕСХН наглядно увидеть какие виды оплат выплачиваются работникам в течение года, выделив среди них те затраты на оплату труда, не включаемые в расходы при составлении книги доходов и расходов, что значительно сократит время составления отчетности.

3.3 Раскрытие информации о расходах на оплату труда в отчетности

Как нам известно, в сельском хозяйстве, помимо общих типовых форм отчетности составляются дополнительно специализированные (ведомственные) формы отчетности, в которых раскрывается специфика деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Форма №5 – АПК «Отчет о численности и заработной плате работников организации» отчетности отражает численность персонала работников

сельскохозяйственного предприятия и их заработную плату. В отчете отдельными сроками приводят следующие показатели:

- среднюю численность всех работников предприятия, включая занятых на строительстве хозяйственным способом;

- численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве: в растениеводстве, в животноводстве, по ремонту зданий и сооружений производственного сельскохозяйственного назначения; в транспорте, преимущественно обслуживающем сельскохозяйственное производство.

- численность постоянных рабочих. К ним относятся рабочие, принятые на постоянную работу, т. е. безуказания срока, на какой они приняты. По отдельным строкам дается их расшифровка по основным категориям работников, в том числе:

- показываются трактористы-машинисты, занятые на всех видах работ;

- операторы машинного доения, дояры,

- скотники, пастухи, телятницы, занятые обслуживанием крупного рогатого скота.

- численность служащих, перечень которых приведен в разделе 3 Инструкции по статистике численности и заработной платы рабочих и служащих на предприятиях, в учреждениях и организациях.

- численность руководителей: руководитель сельскохозяйственной организации, главный бухгалтер, главный диспетчер, главный инженер, главный механик, главный агроном, главный зоотехник, главный экономист, также относятся и заместители по вышеуказанным должностям.

- численность специалистов, занятых инженерно-техническими, экономическими и другими работами (агрономы, зоотехники, бухгалтеры, диспетчеры, инженеры, техники, экономисты, юрисконсульты, ревизоры, нормировщики и др.).

- число человеко-дней и человеко-часов, отработанных за год всеми работниками (среднесписочная численность).

- численность работников списочного состава по состоянию на конец отчетного года.

- доплаты и надбавки за выслугу лет, стаж работы и классность.

-оплату отпусков.

Данная форма отчетности позволяет проанализировать уровень обеспеченности трудовыми ресурсами (таблица 9) и фонд заработной платы в разрезе основных групп и категорий персонала (таблица 25) и видам начислений (таблица 26).

Таблица 25 – Среднегодовая численность и фонд заработной платы в разрезе основных групп и категорий персонала в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ

Категории работников	Среднегодовая численность				Фонд заработной платы			
	2017г.		2018г.		2017г.		2018г.	
	Кол-во, чел.	Уд. вес, %	Кол-во, чел.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
По организации всего,	29	100	23	100	4960	100	5479	100
В том числе: работники занятые в производстве - всего:	29	100	23	100	4960	100	5479	100
в том числе: -рабочие постоянные	23	79,4	15	65,3	3829	77,2	3726	68,0
-рабочие сезонные и временные	2	5,9	5	21,7	89	1,8	720	13,1
-служащие , из них:	4	14,7	3	13,0	1042	21,0	1033	18,9
-руководители	1	2,9	1	4,3	263	5,3	384	7,0
-специалисты	3	11,8	2	8,7	779	15,7	649	11,9

Как видно из таблицы 25 в отчетном году численность работников в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ составила 23 человека, и них все заняты сельскохозяйственном производстве. В среднем зарплата по хозяйству оставляет 17971 руб. в месяц.

Из таблицы 26 видно, что в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ основной удельный вес в составе фонда заработной платы приходится на выплаты по окладам и основным тарифным ставкам. При этом его удельный вес снизился с 86 до 68%. Отметим, что на предприятии слабо разработанная система премирования, что является отрицательным явлением.

Таблица 26 - Анализ состава и структуры фонда заработной платы в ООО «Тукаш»Тюлячинского района РТ

Вид начислений	2017		2018	
	Сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	Сумма, тыс.руб	Уд.вес,%
Начислено заработной платы по предприятию всего,	4960	100	5479	100
В том числе:				
-оплата по тарифным ставкам, окладам, сдельным расценкам (без отпускных и надбавок)	4271	86,1	3752	68,5
премии за счет всех источников, включая вознаграждения по итогам работы за год	268	5,4	1432	26,1
-оплата отпусков	421	8,5	295	5,4
-оплата стоимости питания работников	-	-	-	-
-районные коэффициенты и процентные надбавки (за выслугу лет, стаж работы)	-	-	-	-
-прочее	-	-	-	-

Форма №5 – АПК «Отчет численности и заработной плате работников организации» позволяет проанализировать не только уровень обеспеченности трудовыми ресурсами, а вместе с другими формами отчетности служит основанием для расчёта производительности труда.

В форме №8 - АПК «Отчет о затратах на основное производство» отражают затраты на производство по основным отраслям (растениеводство, животноводство, вспомогательные производства и др.) в разрезе элементов затрат (таблица 27).

По элементу «затраты на оплату труда» отражают оплату труда всего персонала основной деятельности хозяйства, включая привлеченных лиц, кроме оплаты труда работников жилищно-коммунального хозяйства и культурно-бытовых учреждений, торговли и общественного питания, детских учреждений и учебных заведений, капитального строительства и прочих видов деятельности. По этому элементу учитывают также оплату труда несписочного состава, отнесенную на основную деятельность, и заработную плату за погрузочно-разгрузочные работы, списанную в течение года на счета учета материальных ценностей.

Таблица 27 – Анализ состава и структуры затрат на основное производств ООО «Тукаш»Тюлячинского района РТ

Категории работников	2017 г.		2018 г.		Отклонение (+-)	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. Вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Затраты всего,	36731	100	78265	100	41534	100
В том числе:	19053	51,9	53024	67,7	33971	15,8
- материальные затраты (сырье и материалы)						
- материальные затраты (услуги)	9904	27,0	9793	12,5	-111	-14,5
-затраты на оплату труда	4960	13,5	5479	7,0	519	-6,5
-отчисления на социальные нужды	1509	4,1	1674	2,1	165	-2,0
-амортизация	-	-	8295	10,7	8295	10,7
-Прочие затраты	1305	3,5	-		-1305	-3,5

Затраты по данному элементу набирают по отраслям производства, для чего используются данные счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Форма № 8-АПК заполняется на основе данных из сводных лицевых счетов (производственных отчетов) отраслей и производств

Из таблицы 27 видно, что расходы на оплату труда в составе затрат на основное производство занимают удельный вес в диапазоне от 7 до 13%. \

В управленческом учете в целях исчисления себестоимости продукции значительное внимание уделяется учету затрат по статьям калькуляции.

На современном этапе значение учетно-аналитического обеспечения системы управления затратами на оплату труда характеризуется тем, насколько адекватно его составляющие соответствуют потребностям управления. В свою очередь, предоставление руководству предприятия необходимой информации для управления затратами на оплату труда,

возможно при условии разработки на предприятии предложенной формы внутренней бухгалтерской отчетности (приложение 2).

Предлагаемая отчетность обеспечивает реализацию методологического принципа: максимум информации при минимуме показателей. Например, полученная с помощью Отчета информация по статьям себестоимости о возникновении просроченной заработной платы может быть индикатором предкризисных и кризисных явлений в хозяйстве.

Анализируя соответствие потребностям управления системы отражения расходов на оплату труда на счетах бухгалтерского учета, нужно отметить, что она зависит от формы взаимосвязи между счетами финансовой и управленческой бухгалтерии и может быть осуществлена за счет автономного или интегрированного принципа. При автономном предполагается обособление бухгалтерского учета от финансового и использование двух планов счетов (бухгалтерского и финансового).

Использование указанных в приложении 3 аналитических счетов к счетам затрат на оплату труда позволит детализировать и одновременно упростить процедуру учета, поскольку для каждой операции по отражению расходов на оплату труда определены необходимые для использования аналитические счета.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Государственное регулирование оплаты труда в России осуществляется с помощью правовых документов, главным из которых является Трудовой кодекс РФ. Обобщив в 1 главе высказывания авторов, оценивающих содержание расходов на оплату труда, сделан вывод, что в отношении расходов на оплату труда используется как сам термин «расходы», так и термин «затраты».

Отражение расходов на оплату труда и обязательства по ее выплате работникам в бухгалтерском учете и финансовой отчетности зависит также от нормативных документов по бухгалтерскому учету в стране и установленного распорядка во внутренних локальных документах предприятия. В первой главе был проведен сравнительный анализ отечественных и международных стандартов учета и отчетности по оплате труда, который позволил сделать нижеприведенные выводы. Во-первых, в отличие от МСФО 19 «Вознаграждения работникам» в российском стандарте должны содержаться требования, реализуемые как экономическим субъектом, так и бухгалтерами, отвечающими за организацию бухгалтерского учета, документирование операций, контроль за качеством исполнения трудовых договоров и эффективность системы мотивации высокопроизводительного труда. Обязательным является наличие в документе общего правила принятия решения о признании в учете обязанности предоставить вознаграждение наряду с общим правилом выбора способа признания этой обязанности в учете. При этом, должна быть раскрыта цель учетного признания обязанности предоставить вознаграждение и общее правило признания «негарантированных» вознаграждений. Во-вторых, следует отказаться от стремления к собственно идентичности текстов нового РСБУ и МСФО 19 «Вознаграждения работникам». Таким образом, приведенные выше результаты сопоставления российских и международных стандартов учета расходов по оплате труда, позволяют сделать вывод, что они имеют целый ряд отличий.

Исследования проводились на основе общества с ограниченной

ответственностью «Тукаш», которое находится на территории Тюлячинского района РТ в селе Максабаш. В результате реорганизации ООО«Тукаш» в 2017 году было образовано ООО«Белое озеро». Разделение отразилось и на деятельности. В 2017 году свиноводство было переведено в ООО «Тукаш, а в последующий год и растениеводство. Скотоводство же осталось в ООО «Белое озеро», оно было признано убыточным и в настоящее время ликвидировано. В настоящее время основным видом ООО«Тукаш»является свиноводство в сочетании с растениеводством (смешанное сельское хозяйство), изучаемое хозяйство имеет свиноводческую специализацию.

Проведенные расчеты во второй главе показали, что к 2017 году объём производства сельскохозяйственной продукциирезко снизился. К отчетному году вновь мы наблюдаем резкое его увеличение в 2,7 раза. Однако, все же объёмы производства не достигают среднереспубликанского значения.

Производительность труда также снизилась в 2017году по сравнению с 2016 годом почти в 2,5 раза. К отчетному году он вновь возрос и составил 63,5 тыс.руб. на одного работника, что на 53,4% выше среднереспубликанского уровня.

Отметим, что к 2017 году фондоотдача в хозяйстве возросла. Однако, рост произошел в основном в результате резкого уменьшения стоимости фондов после их списания. В отчетном году на 100 рублей основных производственных фондов приходится 1,2 тыс. рублей валовой продукции, что практически находится на среднереспубликанском уровне.

Проведенные расчеты свидетельствуют, что в отчетном периоде от производства и продажи сельскохозяйственной продукции хозяйство имеет положительный финансовый результат. Так и в отчетном году былополучено прибыли на сумму 211,8 тыс. руб. на 100 га соизмеримой пашни. Уровень рентабельности достаточно низкий - 2,6%., тогда как в среднем по республике уровень рентабельности составил 5,8%. В целом за 2018 год убыток по деятельности ООО «Тукаш»Тюлячинского района РТ составил-15869тыс.руб. Баланс ООО «Тукаш» не может считаться абсолютно ликвидным.

Подготовка первичных сведений не относится к функциям бухгалтерского учета. Однако бухгалтер обязан досконально проверять содержание первичных документов, сведения из которых участвуют в расчете элементов системы оплаты труда.

В ООО «Тукаш» бухгалтерский учет полностью автоматизирован и ведется в программе «1С». В некоторых сохраняется ручная обработка документов. Учету личного состава уделяется особое внимание. Рассмотрев порядок начисления и выдачи заработной платы, были сделаны выводы, что многие расчеты производятся вручную при имеющихся условиях автоматизации учетного процесса, так как применяемая программа не учитывает специфику сельского хозяйства. Внедрение новых технологий в процесс бухгалтерского учета расчетов персоналом по оплате труда заключается в реализации полной автоматизации расчетов по оплате труда с использованием программного продукта 1С: «Зарплата и управление персоналом», что позволит исключить объем ручного труда, дополнительных расчетов, допускаемые на исследуемом предприятии при использовании версии «1С: предприятие», автоматизировать расчеты заработной платы персонала во взаимоувязке с кадровой политикой.

В финансовой бухгалтерской отчетности информация о расходах на оплату труда весьма лаконична. В сельском же хозяйстве, помимо общих типовых форм отчетности составляются дополнительно специализированные (ведомственные) формы отчетности. Это позволяет пользователям отчетности сельскохозяйственных предприятий получать такую информацию как: численность персонала работников сельскохозяйственного предприятия, размер фонда заработной платы всего и в разрезе основных групп и категорий персонала, а также по видам начислений, сумма затрат на оплату труда, включаемых в затраты на основное производство, в себестоимость продукции, а также показатели, которые в совокупности с вышеперечисленными позволяют рассчитывать уровень производительности труда. Для управления затратами на оплату труда предложена форма внутренней бухгалтерской отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2 [Федер. закон: принят Государственной Думой 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 27.12.2018)] // Справочно-правовая система СПС "Консультант+" [Электронный ресурс].
2. Трудовой кодекс Российской Федерации [Федер. закон: принят Государственной Думой 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 27.12.2018)] // Справочно-правовая система СПС "Консультант+" [Электронный ресурс].
3. Гражданский кодекс Российской Федерации, ч.1 [Федер. закон: принят Государственной Думой 21 октября 1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018)] // Справочно-правовая система СПС "Консультант+" [Электронный ресурс].
4. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» [Федер. закон: принят указом президента РФ 06 декабря 2011 года N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014)] // Справочно-правовая система СПС "Консультант+" [Электронный ресурс].
5. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» [Федер. закон: принят Государственной Думой 30 дек. 2008г. № 307-ФЗ] [Электронный ресурс] // СПС "Консультант+".
6. Федеральный закон РФ «О внесении изменения статьи 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» [Федер. закон: принят Государственной Думой 16 февраля 2018] N 41-ФЗ от 07.03.2018.
7. Федеральный закон РФ «О государственных пособиях гражданам, имеющих детей» [Федер. закон: принят Государственной Думой 26 апреля 1995 года N 81-ФЗ (ред. от 19.12.2016)]
8. 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] N 255-ФЗ от 29.12.2006 (ред. от 27.12.2018).

9. Федеральный закон РФ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» [Федер. закон: принят Государственной Думой 2 июля 1998 года] N 125-ФЗ от 24.07.1998 (ред. от 07.03.2018).
10. Федеральный закон РФ «Об основах обязательного социального страхования» [Федер. закон: принят Государственной Думой 9 июня 1999 года] N 165-ФЗ от 16.07.1999 (ред. от 03.08.2018).
11. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» [Стандарт: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России 28.12.2015 N 217н].
12. 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 N 217н)].
13. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» [Стандарт: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России 28.12.2015 N 217н)].
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 6.10.08г. № 106н
15. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г., № 32-н (с изменениями и дополнениями).
16. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г., № 33-н (с изменениями и дополнениями).
17. ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02г. № 114-н. (с изменениями от 11.02.08 N 23-н).
18. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (р.у.) в

- сельскохозяйственных предприятиях. [Метод. реком.: утверждены приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 6 июня 2003г. № 792][Электронный ресурс] // СПС "Консультант+".
19. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждено приказом Минфина РФ от 31.10.00г. № 94-н (в редакции от 7.05.03г. № 38-н).
20. Аллаhverдили О.Р. Анализ состава и структуры фонда оплаты труда предприятия // В книге: Инновационные кластеры цифровой экономики: драйверы развития Труды научно-практической конференции с международным участием. Под редакцией А.В. Бабкина. 2018. С. 311-319.
21. Белкина В.Ю. Больничный после рабочего дня // Бухгалтерский учет. – 2019 г. - №1. С. 128-130.
22. Бодрикова С.В., Мосунова Е.Л Совершенствование управленческого учета затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях // Вестник Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. 2014. № 3 (40). С. 16-22.
23. Белогина Н.С., Терехина А.М Формирование и раскрытие информации о расходах на оплату труда в традиционной и интегрированной отчетности // Электронный научный журнал. 2017. № 2-2 (17). С. 73-82
24. Волгина В.П. Компенсация работника причиненного ущерба // Бухгалтерский учет. – 2019 г. - №1. С. 68-71.
25. Диденко Ю.С., Лепехина Д.А. Особенности учета расходов на оплату труда // ScienceTime. 2015. № 4 (16). С. 227-230.
26. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет / К. Друри: учебник. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 2012. - 735 с
27. Дорохина М.С. Организация бухгалтерского и налогового учета затрат на оплату труда // В сборнике: Экономическая наука: тенденции развития материалы круглого стола магистрантов. 2017. С. 49-61.
28. Закирова А.Р., Баширова И.Э. Актуальные вопросы развития учета расчетов с персоналом по оплате труда // В сборнике: «Наука и образование в XXI

- веке» сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 17 частях. 2014. С. 61-62.
29. Закирова А.Р., Баширова И.Э. Оценка стоимости человеческого капитала организации // В сборнике: «Наука и образование в XXI веке» сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 17 частях. 2014. С. 62-64.
30. Исаева Т.А., Алайкина Л.Н., Новикова Н.А. Проблемы исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц при автоматизации расчетов по оплате труда // Аграрный научный журнал. 2015. № 11. С. 75-79
31. Карпова, Т.П. Управленческий учет / Т.П. Карпова: учебник. - М.: ЮНИТИ, 2012. - 352 с
32. Карпова Л.И. Зарплата за первую половину месяца // Бухгалтерский учет. – 2019 г. - №1. С. 92-96.
33. Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы / В.Э. Керимов: учебник. - М.: Дашков и Ко, 2005. - 484 с.
34. Клычова А.С. Информационное обеспечение и особенности внутреннего контроля // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности / Материалы Всероссийской студенческой научно-практической конференции - Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2017, с. 59-63.
35. Клычова Г.С., Камилова Э.Р., Сиразиева А.Р. Человеческий капитал: проблемы отражения в учете и отчетности // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 148-150
36. Мацкавичене Е.В. Льготы для многодетных родителей // Бухгалтерский учет. – 2019 г. - №1. С. 85-89.

37. Меркулова Е.Ю., Щербакова С.Г. Направления по совершенствованию управленческого учета и внутреннего аудита расходов на оплату труда // В сборнике: Экономика предприятия: проблемы теории и практики Материалы Всероссийской научно-практической конференции. Ответственный редактор Е.Ю. Меркулова. 2017. С. 132-145.
38. Мингулова А.Р. Экономическое содержание расходов на оплату труда // Синергия Наук. 2017. № 16. С. 267-275
39. Миннуллина Л.Х. Проблемы классификации расходов на оплату труда в работах современных ученых // ScienceTime. 2016. № 7 (31). С. 141-15.
40. Морозкина С.С., Мартыненко Е.В. Налоговый учет расчетов с персоналом по оплате труда в сельскохозяйственных организациях // Вестник Академии знаний. 2018. № 2 (25). С. 287-294.
41. Моховикова В.И. Оплата работы в выходные: новые правила // Бухгалтерский учет. – 2019 г. - №1. С. 102-105.
42. Назаров В. Повременная и сдельно-премиальная формы оплаты труда ремонтно-обслуживающих рабочих автотранспортных предприятий / В. Назаров // Кадровик. Трудовое право для кадровика – 2010.- № 10, с.19-24.
43. Рахман, З. Бухгалтерский учет в рыночной экономике / З. Разман: учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 1996. - 272 с
44. Рассыпкина Е.В., Фахретдинова Э.Н. Отражение доходов и расходов в отчетности сельскохозяйственных предприятий // Студенческая наука – аграрному производству: Материалы 76 международной студенческой (региональной) научной конференции. – Казань, 2019.
45. Рассыпкина Е.В., Аббазова Г.Д., Масленкова Д.М. Особенности учета доходов, расходов и налога на прибыль в системе МСФО // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук: Материалы Второй международной конференции профессорско-преподавательского состава. – Казань, 2019.

46. Рассыпкина Е.В., Фахретдинова Э.Н. Особенности бухгалтерского и налогового учета расходов на оплату труда // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук: Материалы Второй международной конференции профессорско-преподавательского состава. – Казань, 2019.
47. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет / Н.Г. Сапожникова: учебник. -М.: Кнорус, 2009. - 460 с
48. Сунгатуллина Л.Б. Теория и методология бухгалтерского управленческого учета и анализа расходов на вознаграждения работников / Л.Б. Сунгатуллина: диссертация на соискание ученой степени д.э.н. по спец.08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика. - Казань, 2014
49. 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.
50. Фахретдинова Э.Н. Упрощенные подходы к оформлению трудовых отношений для субъектов малого предпринимательства // Вестник научных конференций, 2016. №9-5 (13), С. 193-194
51. Фахретдинова Э.Н. Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов по оплате труда / Э.Н. Фахретдинова, А.Г. Ахмадиева, А.В. Софронова // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки / Материалы Всероссийской научно-практической конференции – Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2016 -С. 166-169.
52. Фахретдинова Э.Н. Влияние стандартов на классификацию вознаграждений работникам / Софронова А.В , Э.Н. Фахретдинова, А.Г. Ахмадиева, А.В. Софронова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационной экономики / Материалы Всероссийской

- студенческой научно-практической конференции - Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2016-223 с.
53. Фахретдинова Э.Н. Положение по оплате труда как источник проверки состояния расчетов по оплате труда / Э.Н. Фахретдинова, А.Г. Ахмадиева, А.В. // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета: Сборник научных статей. Электронное издание / ред. кол. – О.В. Трофимов, И.Е. Мизиковский, Ю.А. Макушева, А.Н. Милосердова, Д.Д. Нефедова. – Н.Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2017. –656 с.
54. Шеремет, А.Д. Управленческий учет / А.Д. Шеремет, О.Е. Николаева, С.И. Полякова: учебник. - М.: ФБК - ПРЕСС, 2009. - 429 с
55. Шляпникова Е.А., Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Проблемы сближения национальных и международных стандартов финансовой отчетности. // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве. Материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия». 2017. С 153-155.
56. Klychova G.S., Fakhretdinova E.N., Klychova A.S., Antonova N.V. Development of accounting and financial reporting for small and medium-sized businesses in accordance with international financial reporting standards // Asian Social Science. 2015. T. 11. № 11. С. 318-322
57. Klychova G.S, Safiullin N.Z., Zakirova A.R. Organization of Cost Accounting of Fur Farming in Controlling Concept/ Mediterranean Journal of Social Sciences. - Vol 5, No 18 (2014). – p. 219-222

ПРИЛОЖЕНИЯ

Состав расходов на оплату труда в системах бухгалтерского и налогового учета

	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Место в системе расходов	Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. При их формировании должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам: -материальные затраты; -затраты на оплату труда; -отчисления на социальные нужды; -амортизация; -прочие затраты.	Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на: - материальные расходы; - расходы на оплату труда; - суммы начисленной амортизации; - прочие расходы. Таким образом, расходы на оплату труда являются одним из элементов расходов по производству и реализации продукции.
Порядок признания	затраты на оплату труда признаются по мере их начисления на основании данных первичных документов и учетных регистров, причем в состав себестоимости продукции (работ, услуг) и расходов по обычным видам деятельности включаются только расходы, связанные с производством и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг на сторону.	Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются: -методом начисления - в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, -кассовым методом - (если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал) - в день оплаты.
К расходам на оплату труда относят	- выплаты заработной платы за фактически выполненную работу, произведенную (проданную) продукцию, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда; - стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты труда работникам. Сельскохозяйственная продукция, начисленная в порядке натуральной оплаты труда, оценивается и относится на затраты производства,	1) суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии формами и системами оплаты труда 2) начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели; 3) начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями тру-

исходя из средней цены продажи (реализации) аналогичной продукции в отчетном периоде с учетом качества; - выплаты стимулирующего характера по системным положениям по оплате труда и премированию персонала, в том числе вознаграждения по итогам работы за год, за выслугу лет (стаж работы), за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и т.д.; - доплаты и надбавки за отработанное время (компенсирующие выплаты), связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе: за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника (по соглашению сторон трудового договора); за труд на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда; за отклонения от нормальных условий труда - выполнение работ различной квалификации, работу в сверхурочное время, в ночное время, в праздничные дни, в многосменном режиме; - затраты на оплату совместительства как внешнего, так и внутреннего; - выплаты (надбавки) к месячному заработку, выплачиваемые за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях; выплаты, обусловленные регулированием оплаты труда для работающих в пустынных или безводных местностях и высокогорных районах, в южных районах Восточной Сибири и Дальнего Востока; - стоимость выдаваемых бесплатно предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании (или сумма льгот в связи с их продажей по пониженным ценам); - оплата за неотработанное работниками время в соответствии с действующим законодательством, оплата ежегодных и дополнительных отпусков, включая сверх преду-	да, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни, производимые в соответствии с законодательством; 4) стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством коммунальных услуг, питания и продуктов, бесплатного жилья (суммы денежной компенсации за непредоставление бесплатного жилья, коммунальных и иных подобных услуг); 5) расходы на выдаваемые в соответствии с законодательством работникам бесплатно либо по пониженным ценам форменной одежды и обмундирования 6) сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей; 7) расходы в виде среднего заработка, сохраняемого работникам на время отпуска, 8) денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством 9) начисления увольняемым работникам, в том числе в связи с реорганизацией или ликвидацией, сокращением численности или штата работников, в частности, выходные пособия, 10) единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) 11) надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в тяжелых природно-климатических условиях; 12) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях,
--	--

	смотренных законодательством; оплата учебных отпусков, предоставленных работникам, обучающимся в образовательных учреждениях; оплата на период обучения работников, направленных на профессиональную подготовку, повышение квалификации или обучение вторым профессиям; оплата простоев не по вине работника; оплата за время вынужденного прогула и др.; - оплата питания, жилья, топлива, коммунальных услуг и предоставление иных льгот в соответствии с законодательством; - ряд выплат социального характера, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг) в установленном порядке (выходное пособие при прекращении трудового договора; суммы, выплаченные уволенным работникам на период трудоустройства в связи с реорганизацией или ликвидацией организации, сокращением численности или штата работников; единовременные пособия при выходе на пенсию и др.).	13) расходы в виде среднего заработка, сохраняемого на время учебных отпусков, расходы на оплату проезда к месту учебы и обратно; 14) расходы на оплату труда за время вынужденного прогула или время выполнения нижеоплачиваемой работы; 16) суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников; 17) суммы, начисленные в размере тарифной ставки или оклада (при выполнении работ вахтовым методом), предусмотренные коллективными договорами, за календарные дни нахождения в пути от места нахождения организации к месту работы и обратно; 18) суммы, начисленные за выполненную работу физическим лицам, привлеченным для работы согласно специальным договорам на предоставление рабочей силы с государственными организациями; 19) начисления по основному месту работы рабочим, руководителям или специалистам налогоплательщика во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации или переподготовки кадров; 20) расходы на оплату труда работников-доноров за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови; 21) расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера 22) начисления военнослужащим, проходящим военную службу на государственных унитарных предприятиях 23) доплаты инвалидам; 24) расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую
--	---	---

		оплату отпусков работникам и (или) в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год, 24.1) расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения, не превышающем 3 процентов суммы расходов на оплату труда; 24.2) расходы на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории Российской Федерации, оказанных работникам, их супругам, родителям, детям, но не более 50 000 рублей за налоговый период на каждого из граждан, 25) другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором.
--	--	---

Отчет о структуре и динамике расходов на оплату труда за 20__ г.

Виды выплат	Квартал			
	1	2	3	4
Задолженность по оплате труда на начало периода				
Основная заработная плата				
Дополнительная заработная плата				
Другие поощрительные и компенсационные выплаты				
Итого задолженность				
Начислено				
Основная заработная плата				
Дополнительная заработная плата				
Другие поощрительные и компенсационные выплаты				
Итого задолженность				
Выплачено				
Основная заработная плата				
Дополнительная заработная плата				
Другие поощрительные и компенсационные выплаты				
Итого задолженность				
Задолженность по оплате труда на конец периода				
Основная заработная плата				
Дополнительная заработная плата				
Другие поощрительные и компенсационные выплаты				
Итого задолженность				

Организация аналитического учета расходов на оплату труда.

Синтетический счет	Субсчета	Аналитические счета
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	70.1 «Расчеты с персоналом по оплате труда, состоящем в шатате»	1.Расходы фонда основной заработной платы
		2.Расходы фонда дополнительной заработной платы
		3.Расходы поощрительного компенсационного характера
		4.Расходы, не относящиеся к фонду оплаты труда
	70.2 «Расчеты с персоналом по оплате труда, работающим по совместительству»	1.Расходы фонда основной заработной платы
		2.Расходы фонда дополнительной заработной платы
		3.Расходы поощрительного компенсационного характера
		4.Расходы, не относящиеся к фонду оплаты труда

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

1.2. Бухгалтер обязан соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора-методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности бухгалтера возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;

- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;

- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

- снижение работоспособности и ухудшение общего самочувствия ввиду переутомления в связи с чрезмерными для данного индивида фактической продолжительностью рабочего времени и (или) интенсивностью протекания производственных действий;

- получение травм вследствие неосторожного обращения с канцелярскими принадлежностями либо ввиду использования их не по прямому назначению;

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при необходи-

мости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. Проверить работоспособность ПЭВМ, иных электроприборов, а также средств связи, находящихся в кабинете.

2.2. Проветрить помещение кабинета.

2.3. Проверить безопасность рабочего места на предмет стабильного положения и исправности мебели, стабильного положения находящихся в сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

2.4. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, неработоспособными ПЭВМ, иными электроприборами, а также средствами связи, находящимися в кабинете.

3.3. Поддерживать чистоту и порядок на рабочем месте, не загромождать его бумагами, книгами и т.п.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин.

однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т.п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

4.2. При пожаре, задымлении или загазованности помещения (появлении запаха газа) необходимо немедленно организовать эвакуацию людей из помещения в соответствии с утвержденным планом эвакуации.

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запах газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

4.4. В случае возгорания или пожара немедленно вызвать пожарную команду, проинформировать своего непосредственного или вышестоящего руководителя и приступить к ликвидации очага пожара имеющимися техническими средствами.

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономических специальностей, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Белое озеро» Тюлячинского района Республики Татарстан и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

- Кодекс деловой этики;
- Кодекс делового общения;
- Стратегия развитие предприятия;
- Ценности предприятия;
- Корпоративная социальная ответственность.