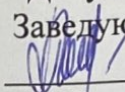


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

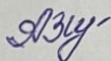
Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите:
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«18» декабря 2020 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

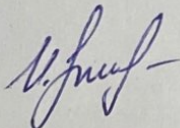
**«Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с персоналом по
оплате труда и прочим операциям на примере общества с
ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района
Республики Татарстан»**

Обучающийся:



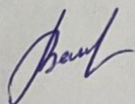
Иванова Анастасия Вячеславовна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Нуриева Регина Ирековна

Рецензент:
к.э.н., доцент



Валиева Гульнара Ринатовна

Казань 2021

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.
«16» октября 2018 г.

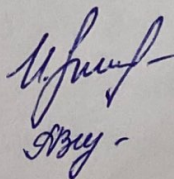
ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Ивановой Анастасии Вячеславовны

1. Тема работы: «Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района Республики Татарстан»
2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «18» декабря 2020 г.
3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовая бухгалтерская отчетность ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок автора
4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические основы организации бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям; классификация форм и систем оплаты труда в организации; виды учета расчетов с персоналом по прочим операциям; нормативно - правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям; оценка бизнеса ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан; экономическая характеристика предприятия; анализ финансового состояния предприятия; оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; совершенствование бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.
5. Перечень графических материалов: _____
6. Дата выдачи задания _____

«16» октября 2018 г.

Руководитель



Р.И. Нуриева

Задание принял к исполнению

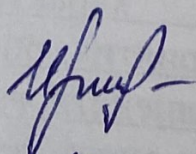
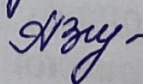
А.В. Иванова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения
ВВЕДЕНИЕ	15.10.2019
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ	15.10.2019
1.1 Экономическая сущность и характеристика форм и систем оплаты труда в организации	
1.2 Виды учета расчетов с персоналом по прочим операциям	
1.3 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям	
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	21.04.2020
2.1 Характеристика природно-экономических условий производственной деятельности организации	
2.2 Оценка финансового состояния и анализ численности персонала организации	
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и контроля в организации	
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	20.09.2020
3.1 Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с персоналом по оплате труда	
3.2 Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с персоналом по прочим операциям	
3.3 Совершенствование бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям	
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	30.11.2020
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	30.11.2020
ПРИЛОЖЕНИЯ	30.11.2020

Руководитель

Обучающийся

Р.И. Нуриева

А.В. Иванова

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

**Отзыв
на выпускную квалификационную работу**

Ивановой Анастасии Вячеславовны

Тема работы: Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района Республики Татарстан

В современных условиях оплата труда представляет собой основной инструмент мотивации и поддержания интереса работника к более высокой производительной отдаче своих трудовых ресурсов. Расчет с персоналом по оплате труда и прочим операциям присутствуют во всех хозяйствующих субъектах, а бухгалтерский и налоговый учет этих расчетов является одним из самых сложных участков учета.

Дискуссионный характер предмета исследования, а также проблемы организации системы расчетов с персоналом по оплате труда в экономической деятельности сельскохозяйственных предприятий определяют актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы.

Автор последовательно и логично раскрывает тему выпускной квалификационной работы. Во введении обосновывается актуальность темы, четко сформулированы цель и задачи исследования.

В первой главе изучены теоретические основы организации бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

Во второй главе дана характеристика природно-экономических условий, оценка финансового состояния, оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Авангард» Буинского района РТ.

В третьей главе изучена система бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям на примере изучаемой организации, приведены примеры учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям и предложены практические рекомендации для совершенствования данных систем учета.

Исследование строится на анализе достаточно большого фактического материала и обобщения отечественного и зарубежного опыта. Все это придает

основным выводам и рекомендациям, сформированным в выпускной квалификационной работе, необходимую достоверность.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Иванова А.В. показала себя как грамотный специалист, владеющий методами экономического анализа. Грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с темой работы. Работа выполнена на достаточно высоком профессиональном уровне.

Разработки автора обоснованы и могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций при бухгалтерском и налоговом учете расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

Выпускная квалификационная работа выполнена в соответствии с методическими рекомендациями по выполнению выпускных квалификационных работ по направлению 38.03.01 Экономика профиль, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Раздаточный материал для ГАК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы. Выпускная квалификационная работа Ивановой А.В. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГАК.

Иванова А.В. заслуживает присвоения квалификации – бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Все компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Руководитель к.э.н., доцент

«Бухгалтерский учет и аудит» Нуриева Р.И.

Подпись:

« 18 » декабрь 2020 г.

С ответом ознакомлена и согласна

Иванова А.В.
18 декабря 2020г.

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Ивановой Анастасии Вячеславовны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 66 страниц машинописного текста; включает: таблиц 34 шт., рисунков и графиков 2 шт., фотографий нет шт., список использованных источников состоит из 60 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР. Тема ВКР актуальна, соответствует содержанию работы

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований. Поставленные задачи решены, что позволило достичь цели исследования

3. Качество оформления ВКР соответствует требованиям

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.). Работа выполнена с использованием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен широкий круг литературы по теме исследования. Результаты, полученные в ходе исследования, могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций при организации бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	5
способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	5
способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)	5
способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	5
способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	5
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	5
способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	5
способностью использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	5
готовностью пользоваться основными методами защиты производственного персонала и населения от возможных последствий аварий, катастроф, стихийных бедствий (ОК-9)	5
способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)	5
способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	5
способностью выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	5
способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	5
способностью собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	5
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	5
способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	5
способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	5

6. Замечания по ВКР

1. Работа выиграла бы, если бы автор изучил особенности учета труда и его оплаты, сформированного в системе МСФО.

2. Работа выиграла бы, если бы автор изучил особенности организации системы внутреннего контроля расчетов по оплате труда и прочим операциям с сотрудниками.

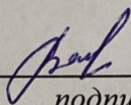
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Иванова А.В. достойна присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

К.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание



подпись

/ Валиева Г.Р. /

Ф.И.О

« 15 » декабря 20 20 г.

С рецензией ознакомлен*

Изу-

подпись

/ Иванова А.В. /

Ф.И.О

« 21 » декабря 20 20 г.

*Ознакомление обучающегося с рецензией обеспечивается не позднее чем за 5 календарных дней до дня защиты выпускной квалификационной работы.

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему :«Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с персоналом по оплате
труда и прочим операциям на примере общества с ограниченной
ответственностью «Авангард» Буинского района Республики Татарстан»

Выпускная квалификационная работа посвящена изучению и обобщению теоретических и практических аспектов бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям, а также рекомендаций по совершенствованию этих систем на примере ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан.

Оплата труда представляет собой основной инструмент мотивации и поддержания интереса работника к более высокой производительной отдаче своих трудовых ресурсов. Расчет с персоналом по оплате труда и прочим операциям присутствуют во всех хозяйствующих субъектах, а бухгалтерский и налоговый учет этих расчетов является одним из сложных участков учета.

The Abstract to the bachelor's final qualifying work on the topic: "Accounting and tax accounting of settlements with payroll staff and other operations on the example of a limited company Responsibility of Vanguard, Buinsky District, Republic of Tatarstan

The final qualification work is devoted to the study and generalization of theoretical and practical aspects of accounting and tax accounting for settlements with personnel on remuneration and other operations, as well as recommendations for improving these systems on the example of Vanguard LLC in Buinsky district of the Republic of Tatarstan.

Remuneration is the main tool for motivating and maintaining an employee's interest in higher productive returns on their workforce. Payroll and other operations are accountable to all economic entities, and accounting and tax accounting of these calculations is one of the complex areas of accounting.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ	9
1.1 Экономическая сущность и характеристика форм и систем оплаты труда в организации	9
1.2 Виды учета расчетов с персоналом по прочим операциям	15
1.3 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям	17
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	21
2.1 Характеристика природно-экономических условий производственной деятельности организации	21
2.2 Оценка финансового состояния и анализ численности персонала организации	28
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и контроля в организации	36
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	39
3.1 Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с персоналом по оплате труда	39
3.2 Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с персоналом по прочим операциям	48
3.3 Совершенствование бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям	51
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	58
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	61
ПРИЛОЖЕНИЯ	67

ВВЕДЕНИЕ

Важнейшим инструментом воздействия на эффективность труда работников в условиях рыночной экономики является правильно организованная система оплаты труда. Современные социально-экономические условия, сложившиеся в нашей стране, диктуют необходимость изменения политики социальной поддержки и оплаты труда персонала отечественных предприятий. Сегодня руководство предприятий самостоятельно устанавливает размер, систему и формы заработной платы своих сотрудников. Понятие оплаты труда включает в себя все виды заработка, которые начислены в натуральных и денежных формах, включая оплату за непроработанное время.

Оплата труда представляет собой основной инструмент мотивации и поддержания интереса работника к более высокой производительной отдаче своих трудовых ресурсов. Отсутствие разработанной системы материального стимулирования труда приводит к снижению конкурентоспособности предприятия, что в первую очередь отрицательно повлияет на оплату труд. На предприятии должна быть разработана система оплаты труда, которая должна удовлетворять целям предприятия и его сотрудников.

На сегодняшний день многие работодатели переводят часть сотрудников на удаленную работу, что потребует смены систем оплаты труда и компенсационных стратегий. Соответственно, сегодня значительно меняется и методика учета и контроля оплаты труда на предприятиях. Таким образом, вопросы, связанные с изучением и решением перечисленных проблем, и разработка рекомендаций по совершенствованию указанных вопросов, определяют актуальность темы исследования и ее практическую значимость.

Теоретической и методологической основой выпускной квалификационной работы послужили многие положения, посвященные данной проблеме, изложенные в трудах российских ученых, таких как: Р.З.

Акбердин, Ю.А. Бабаев, А.С. Бакаев, М.В. Грачев, В.М. Коломин, А.И. Кочеткова, И.С. Раскатов, И.А. Оганесян, Ю.Г. Одегов, Н.Т. Лабынцев, Г.В. Щегин, Ю.А. Цыпкин, и многие другие.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование особенностей бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям и обоснование рекомендаций по совершенствованию этих систем на примере ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан.

Для достижения цели нами обоснованы следующие задачи:

- изучить экономическую сущность, характеристику форм и систем оплаты труда в сельскохозяйственных организациях;
- исследовать особенности бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда и по прочим операциям;
- раскрыть нормативно-правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям;
- провести оценку бизнеса ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан, анализ его финансового состояния и сложившихся систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на современном этапе;
- изучить современное состояние бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям в ООО «Авангард»;
- разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям в сельскохозяйственных организациях, обоснованных на материалах изучаемой организации.

Объектом исследования является предприятие ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан.

Предметом исследования является совокупность теоретических, методологических, практических вопросов бухгалтерского и налогового

учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям на рассматриваемом предприятии.

В процессе решения поставленных в исследовании задач, в качестве инструментария, были использованы общенаучные методы исследования: анализ, сравнение, системный подход, а также специальные элементы метода бухгалтерского учета (документирование, счета, двойная запись, отчетность).

Информационно-эмпирическая база исследования сформирована на основе федеральных законов и постановления Правительства РФ, Трудовой кодекс РФ, правила, инструкции и положения Министерства финансов РФ, литературные источники, публикации в периодических изданиях по исследуемой теме.

Теоретическая значимость исследования заключается в обобщении, уточнении и систематизации процедур бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям в аграрных организациях.

Практическая значимость исследования состоит в том, что его результаты могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций в целях развития бухгалтерского учета и налогового расчетов с персоналом.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав с параграфами, заключения, списка использованных источников и приложений. В первой главе рассмотрены теоретические основы организации бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям. Во второй главе проведена оценка бизнеса ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан. Третья глава работы посвящена исследованию практике бухгалтерского и налогового учета расчетов ООО «Авангард» с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯ

1.1 Экономическая сущность и характеристика форм и систем оплаты труда в организации

Дискуссии об экономической сущности оплаты труда ведутся уже не одно столетие. С целью осмысления природы заработной платы необходимо проанализировать данную экономическую категорию, соотнеся ее с понятием «оплата труда» [51, с. 392]. Зачастую понятия заработной платы и оплаты труда представляют, как тождественные. Но понятие заработной платы является более четкой характеристикой и описывает принцип оплаты труда – каждый труд должен оплачиваться. Соответственно, термин «оплата труда» подразумевает под собой обмен труда работника на материальные вознаграждения от работодателя [49, с. 464].

Английский ученый-экономист У. Петти был первым, кто охарактеризовал заработную плату в качестве цены труда ещё в 17 веке. И именно подобное толкование заработной платы в экономической теории стало классическим [33, с. 302].

А. Смит придерживался аналогичных воззрений, рассматривая труд как товар, естественной ценой которого и является заработная плата [55, с. 426]. А. Смит не разграничивал понятия рабочей силы и труд, и под «естественной заработной платой» экономист понимал именно стоимость рабочей силы. По А. Смиру, заработная плата – это необходимый минимум для физического существования работника [45, с. 431].

Выдающиеся ученые Т. Мальтус и Д. Рикардо, которые представляли классическую политэкономия, имели схожую точку зрения на феномен заработной платы. Опираясь на труды предшественников, они трактовали

заработную плату как цену труда, но уже с учетом теории народонаселения [33, с. 302].

Классической политэкономик, К. Маркс излагал заработную плату уже по принципу, как плату наемного рабочего в результате обмена с капиталистом за продаваемую «рабочую силу», а не за сам труд.

Альфред Маршалл рассматривал рабочего как рационального субъекта. При этом он придерживался точки зрения о том, что заработная плата равна предельному продукту труда [36, с. 428].

В условиях рыночной экономики выступает, прежде всего, социально-экономической категорией, выступая ключевым показателем уровня жизни населения [19, с. 382]. Определения заработной платы различных авторов представлены в приложении А.

Содержание оплаты труда проявляется в ее функциях.

Воспроизводственная функция заработной платы обеспечивает восстановление затрат работника и формирование условий для нормальной жизнедеятельности. Стимулирующая функция характеризует количественную зависимость между количеством труда и размером оплаты труда работника, выступает как средство мотивации. Регулирующая функция заработной платы заключается в оптимизации размещения по предприятиям, отраслям экономики, регионам трудовых ресурсов. Учетно-производственная функция отражает долю затрат живого труда в совокупной стоимости продукции. Статусная функция обеспечивает определенный социальный статус человеку [26, с. 60]. В приложении Б представлено описание функций оплаты труда [28, с. 176].

Под системой оплаты труда понимается способ исчисления размера вознаграждения работникам исходя из результатов их труда [52, с. 370]. В качестве ориентира предприятие может использовать тарифные ставки и оклады персонала для установления размера оплаты труда. Размер оплаты труда зависит от профессии, сложности труда и квалификации сотрудника [28, с. 93].

Под формой заработной платы подразумевается класс систем оплаты труда [60, с. 492].

Варианты форм оплаты труда работников представлены более наглядно на рисунке 1.

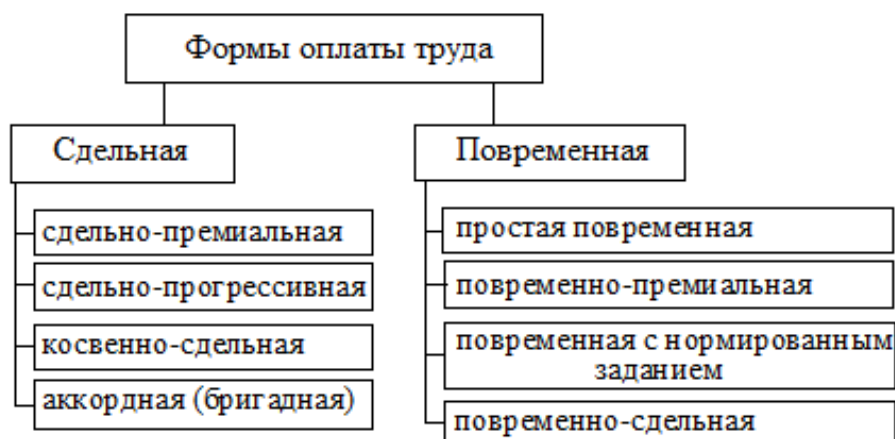


Рисунок 1 – Формы и системы оплаты труда работников

В современных условиях предусмотрено два варианта системы оплаты труда [58, с. 230]:

- повременная (расчеты по отработанному времени);
- сдельная (расчеты по количеству проделанной работы).

Повременную оплату рассчитывают и выплачивают на основе тарифной системы или должностных окладов [44, с. 384]. Прямая сдельная оплата выплачивается по установленным расценкам за единицу работы, услуги, продукции. Если работник выполнит работу сверх установленных показателей и получит премию за это, то это уже сдельно-премиальная система [47, с. 278]. Схожий механизм имеет сдельно-прогрессивная система оплаты труда. Для обслуживающего персонала зачастую используют косвенно-сдельную оплату труда, когда уровень заработной платы работника зависит от того, как работал обслуживаемый им сотрудник предприятия. Такая разновидность оплаты труда как аккордная, применяется для работников, работающих над общим проектом [59, с. 27].

На сегодняшний день многие коммерческие организации предпочитают сдельную оплату труда. Такую форму выплаты можно встретить там, где на первом месте стоит производительность, ведь чем больше продукции – тем больше будет зарплата [38, с. 457].

Однако не во всех профессиях возможна подобная форма оплаты труда. Есть ряд должностей, где это невозможно. Например:

- бухгалтеры;
- работники административно-хозяйственного аппарата;
- кадровики.

Во всех этих профессиях просто невозможно найти и рассчитать определенные показатели.

Смысл прямой сдельной оплаты труда заключается в оплате по заранее установленному уровню расценок за единицу продукта или услуги. Такая схема оплаты – причина создания заинтересованности в увеличении собственной производительности, но не в качестве продукции. Помимо этого, есть момент с рационализацией использования ресурсов. Данная система часто сочетается с выдачей премий за выполнение и перевыполнение задач на производстве [20, с. 429].

Согласно сдельно-премиальной оплате труда, работнику, помимо зарплаты, выплачивают премию за выполнение сверх показателей. Премию сотруднику назначают с учетом ряда показателей, таких как увеличение производственного объема, повышение производительности труда, улучшение конечного качества продукции [30, с. 71].

Как правило, именно такая система оплаты труда позволяет мотивировать сотрудников на улучшение качества и повышение количества готового продукта.

Труд по сдельно-прогрессивной схеме оплаты труда оплачивается по основным сдельным расценкам, а вот при выполнении сверхзадачи – по повышенному уровню данного рода расценок. Например, за норму

можно посчитать изготовление около ста изделий за один месяц. Тогда за каждое последующее изделие оплачивают по более высокой ставке[24, с. 55].

В случае косвенно-сдельной оплаты труда уровень заработной платы сотрудника прямо зависит от того, как работал обслуживаемый им работник. Применяется такая система для вспомогательного персонала, занятого в ряде технологических процессов – речь идет о наладчиках, настройщиках и помощниках мастеров. Данная система оплаты труда заставит сотрудников улучшить свое умение работать со станками, поднимет показатель производительности, а также научит правильно пользоваться имеющимися ресурсами [53, с. 96].

Аккордная система оплаты труда самая необычная форма оплаты из всех прочих указанных систем. Ее используют при заранее известном объеме данных [46, с. 32]. Согласно им, определенное количество денег назначается за конкретный срок выполнения работы. Как правило, использование такой системы оплаты труда позволяет провести оплату за заказ после выполнения всех работ. Для крупных заказов вносят аванс. Если работа преждевременно выполнена, то дают премию [31, с. 208].

Аккордная система оплаты труда на предприятиях, как правило, используется достаточно редко из-за снижения качества конечного продукта, нарушения техпроцесса и так далее [22, с. 456]

Бестарифная система оплаты труда имеет отличия от тарифного. Оно состоит в получении работником любого предприятия или фабрики конкретного процента от всей месячной выручки компании. Такая система, как правило, способна стимулировать производительность максимально эффективно. Получается, что рост общей выручки ведет к увеличению заработной платы. [50, с. 317].

Смешанная система оплаты труда сочетает в себе две предыдущих подхода – тарифный и бестарифный. Используется редко, например, у работников достаточно фиксированный оклад небольшого размера

(на уровне МРОТ). А вот дополнительное вознаграждение идет уже как процент от всей выручки компании [21, с. 242].

В условиях рыночной экономики на уровень заработной платы, ее функции и принципы организации оказывают влияние следующие группы факторов: производственные, социальные, рыночные, институциональные. Все эти факторы взаимосвязаны и в совокупности определяют величину заработной платы [48, с. 384].

По результатам проведенного теоретического исследования можно сделать вывод, что заработная плата в рыночной экономике является ценой труда [23, с. 174]. На уровень оплаты труда на предприятии влияет ряд факторов его организационной среды. Заработная плата выполняет в рыночной экономике воспроизводственную, стимулирующую, регулируемую, статусную, производственно-долевою функции. Организация заработной платы на предприятии является элементом адаптационного механизма предприятия к условиям его организационной среды, обеспечивающим выполнение заработной платой ее функций [57, с. 87]. Таким образом, оплата труда – это материально-денежное вознаграждение работников за труд. При ее нормальном размере она мотивирует сотрудника усердно работать во благо своего предприятия или компании. [27, с. 324]

Что касается сельскохозяйственной отрасли, то там система оплаты труда должна повышать престиж отрасли и ориентировать на удержание сотрудников. Целесообразно внедрять сдельную систему оплаты по категориям персонала [40].

Таким образом, в условиях рыночной экономики заработная плата – это цена труда, которая выполняет воспроизводственную, регулируемую, стимулирующую, производственно-долевою и статусную функции. Можно сделать вывод, что оплата труда является материально-денежным вознаграждением за труд работнику.

1.2 Виды учета расчетов с персоналом по прочим операциям

К прочим операциям с персоналом можно отнести такие операции, как:

- по приобретенным в организации материальным ценностям;
- по возмещению части стоимости, получаемой работниками форменной одежды (специальной одежды);
- по возмещению потерь, связанных с внутрисменными и целодневыми простоями, виновником которых является работник организации;
- по выданным работникам денежным документам;
- по выплате компенсации работникам за использование личного имущества для служебных целей;
- по выплатам страхового возмещения.

Все виды расчетов с персоналом, за исключением оплаты труда, ведутся на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» [11]. На данном счете может вестись учет займов, выданных работнику предприятием, а также учет возмещения материального ущерба работником и иные виды расчетов [37, с. 220].

При выдаче займов работнику нужно обязательно заключить письменный договор (согласно ст. 808 Гражданского кодекса РФ) [1].

В договоре необходимо определить сумму займа, срок и порядок его возврата. Законодательство не ограничивает ни размер займа, ни срок погашения. Если срок возврата займа в договоре не указан, работник обязан его вернуть в течении 30-ти дней с момента, когда организация этого потребует (ст. 810 Гражданский кодекс РФ) [1, 10].

Займы, как правило, выдаются сотрудникам беспроцентные. В случае процентных займов, они учитываются на счете 91 в составе прочих расходов. В случае предоставления сотруднику предприятия низко- или беспроцентного займа, то он обязан заплатить НДФЛ по ставке 35% как за полученную материальный доход [2, 16].

Также, согласно Трудовому кодексу Российской Федерации, работник несет материальную ответственность перед работодателем в случае причинения им прямого материального ущерба. Прямой материальный ущерб – это реальная порча имущества работодателя или его утрата. При этом работодатель несет расходы на покупку или восстановление этого имущества, которые может взыскать с виновного сотрудника [35, с. 182].

Под прямым действительным ущербом подразумевается реальная порча имущества работодателя, его утрата, когда он вынужден делать какие-либо затраты по восстановлению либо приобретению этого имущества. Неполученные доходы и упущенная выгода к ущербу, который можно взыскать с работника не относятся [54, с. 392].

По Трудовому кодексу РФ, если между работодателем и сотрудником заключен договор с полной материальной ответственностью, то виновный сотрудник возмещает материальный ущерб в полном объеме. При отсутствии такого договора с сотрудника можно взыскать сумму в размере не более его среднемесячного заработка (ст. 241 Трудовой кодекс РФ). Полное возмещение ущерба работодатель может получить с работника через суд.

Алгоритм действия таков:

1. Факт ущерба фиксируется работодателем.
2. Размер ущерба устанавливается либо работодателем по среднерыночным ценам.
3. Определяются обстоятельства, исключающие привлечения сотрудника к материальной ответственности.
4. Сотрудник пишет объяснительную по поводу причинения ущерба.
5. Работодатель предлагает сотруднику добровольно возместить ущерб.
6. До полного погашения материального ущерба из заработной платы виновного сотрудника ежемесячно удерживается необходимая сумма.

Как было отмечено, в случае несогласия сотрудника с работодателем, вопрос возмещения ущерба решается через суд [56, с. 244].

1.3 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

В процессе начисления и выплаты сумм заработной платы сотруднику бухгалтерии необходимо руководствоваться значительным числом законодательных и нормативных актов гражданского и налогового законодательства, основным из которых является Трудовой Кодекс [2], а также локальными нормативными актами, разрабатываемыми каждым предприятием [5].

В целом нормативно-правовые акты регламентирующие вопросы оплаты труда документы устанавливают порядок учета труда и его оплаты, они распространяются на все организации и предприятия, которые являются юридическими лицами, вне зависимости от видов деятельности и форм собственности [6].

В ст.7.2 Конституции Российской Федерации охраняются труд и здоровье людей, устанавливается гарантированный минимальный размер оплаты труда [12].

Минимальный размер оплаты труда (МРОТ) применяется для регулирования оплаты труда и прописан в Федеральном законе «О минимальном размере оплаты труда» от 19.06.2000 N 82-ФЗ и подлежит ежегодной индексации. С 1 января 2020 г. минимальный размер оплаты труда установлен в сумме 12 130 рублей в месяц.

Существует случаи, когда размер оплаты меньше, чем МРОТ:

- неполный рабочий день;
- работа на условиях совместительства (выполнение двух разных работ).

В соответствии со статьей 133.1 Трудового кодекса РФ в субъекте РФ региональным соглашением может устанавливаться размер минимальной заработной платы, не распространяющийся на организации, финансируемые из федерального бюджета [2].

Размер минимальной заработной платы в субъекте РФ не может быть ниже МРОТ, установленного федеральным законом. Если размер минимальной заработной платы в субъекте РФ не установлен, то применяется федеральный МРОТ [4].

Основополагающий документ, законодательно регулирующий положения о труде в России – Трудовой кодекс РФ, в котором закреплены основные моменты обеспечения и условия труда. Раздел 6 указанного документа содержит законодательные нормы по формам оплаты нормированию труда [3].

Под оплатой труда согласно ст.129 Трудового кодекса РФ понимается система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.

В свою очередь «заработная плата» – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера [41].

Таким образом, понятие «оплата труда» значительно шире, чем «заработная плата», и отличается от последнего тем, что предусматривает не только систему расчета заработной платы, но и используемые режимы рабочего времени, правила использования и документального оформления рабочего времени, используемые нормы труда, сроки выплаты заработной платы [34, с. 84].

Основная задача организации заработной платы состоит в том, чтобы поставить оплату труда в зависимость от качества трудового вклада каждого работника и тем самым повысить стимулирующую функцию вклада каждого.

Организация оплаты труда предполагает:

- определение форм и систем оплаты труда работников предприятию;

- разработку критериев и определение размеров доплат за отдельные достижения работников и специалистов предприятия;
- разработку системы должностных окладов служащих и специалистов;
- основание показателей и системы премирования сотрудников [39].

Статья 129 Трудового кодекса Российской Федерации (ТК РФ) содержит ряд критериев, определяющих конечную зарплату: квалификация работника; уровень сложности работы; как много работы дается; качество выполнения работы; условия труда [2].

С начала 2021 года начнут действовать поправки в Трудовой кодекс РФ, касающиеся удаленной работы с 1 января. Закон устанавливает, что при таком режиме работодатель обязан сохранить сотруднику размер заработной платы.

Следующий нормативный документ, который регулирует учет трудовых отношений, – Налоговый кодекс РФ. В данном документе прописано, какие обязанности и права имеют работодатель и его сотрудники в сфере налогообложения [3].

Нормативный уровень регулирования учета расчетов по оплате труда представлен положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), в них прописан порядок списания затрат на оплату труда [13].

Для учета расчетов по оплате труда предназначен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Для учета взимания налога НДФЛ с заработной платы сотрудников существует счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» используется для учета социальных отчислений [18].

Организационно-распорядительный уровень включает внутренние документы предприятия: положения об оплате труда, трудовые договоры, приказы [42, с. 367].

В заключение первой главы сделаем ряд обобщающих выводов.

Заработная плата рассматривается как элемент дохода наемного работника. Основными формами заработной платы являются сдельная и

повременная. Системы и формы оплаты труда устанавливаются в организациях коллективными договорами [32, с. 136].

Все виды расчетов с персоналом, за исключением оплаты труда, относят к прочим операциям [43, с. 195].

Бухгалтерский учет труда и заработной платы призван обеспечить оперативный учет за качеством и количеством труда, а также за использованием средств, которые включаются в расходы предприятия. Бухгалтерская служба каждой организации обязана обеспечить правильное начисление и своевременную выплату заработной платы в установленные сроки, а также перечисление НДФЛ и обязательных социальных платежей в налоговый орган.

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Характеристика природно-экономических условий производственной деятельности организации

ООО «Авангард» расположено в умеренно климатическом поясе с умеренно-континентальным климатом. Среднегодовое количество осадков 500-600 мм. Глубина сезонного промерзания почвы 0,5-1,2 м. Почвенный покров представлен в основном серыми лесными почвами суглинистого механического состава. Рельеф территории характеризуется слегка всхолмленной равниной. Основными элементами рельефа являются пологие, покатые и сильнопокатые склоны.

Через территорию Буинского района проходит важная автомобильная магистраль района – дорога федерального значения Ульяновск – Буинск – Казань. Важнейшим водным объектом является река Свияга длиной 375 километров.

Такое географическое положение района наиболее благоприятно и для сельскохозяйственных организаций в целях реализации сельскохозяйственной продукции и покупки материально-технических ресурсов.

ООО «Авангард» создано на базе пяти хозяйств ПСХК «Маяк», ПСХК «Узяк», КП «Новый Путь» и КХ «Тан» в 2004 году, в 2013 году присоединилось АКХ им. Тельмана.

В ноябре 2006 года началось слияние хозяйств ООО «Авангард» и ООО «Родник» Цивильского района Чувашской Республики, в результате чего, в Цивильском районе ЧР возник новый свинокомплекс-откормочник– филиал «Цивильский бекон», который после строительства и реконструкции был запущен в октябре 2008 г. Хозяйство находится в 8 км от районного

центра Буинского района и в 172 км от столицы РТ – города Казани. Буинский район входит в Казанскую пригородную зону.

27 апреля 2011 года предприятие вошло в структуру Холдинга «Ак Барс». Основными видами деятельности общества является свиноводство, животноводство, растениеводство, переработка.

В рамках реализации проекта «строительство убойного цеха с холодильной обработкой хранения мясной продукции в г. Буинске», в июне 2015 года запущено производство и реализация разделанных полутуш мяса свинины и говядины с последующей переработкой и получения полуфабрикатов и готовой продукции, осуществляемое созданным при ООО «Авангард» филиал «мясной дом «Карлинский», который находится в Буинском районе на улице Гагарина д. 33.

В августе 2016 года в рамках реализации проекта по развитию мясного скотоводства введено в эксплуатацию Кошки-Шемякинской – откормочной площадки для выращивания телят от 7 дней до 7 месяцев на 1800 голов, Верхне-Лашинская откормочная площадка для выращивания бычков о 7 до 16 месяцев на 2000 голов. Среднесписочная численность сотрудников ООО «Авангард» в 2019 году составила – 581 человек.

В июле 2017 года в состав хозяйства было присоединено и образовано в Батыревском районе ЧР свинокомплекс «Батыревский Бекон», пр.Ленина д.5.

С 2011 года по настоящее время Генеральный директор ООО «Авангард» Буинского района РТ Курчаткин Николай Григорьевич.

Для экономической характеристики использовались годовые отчеты ООО «Авангард» за 2015-2019 годы.

Рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий в ООО «Авангард» Буинского района РТ (таблица 2).

Таблица 2 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 гг.

Виды угодий	2015		2016		2017		2018		2019		В среднем по РТ за 2019 год	
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	14490	х	14529	х	15612	х	19797	х	19914	х	6556	х
В том числе с/х угодий	13995	100	14015	100	14968	100	19153	100	19267	100	6307	100
Пашня	12157	86,8	12174	86,9	13127	87,7	17312	90,3	17312	89,9	5555	88,1
Пастбище	1838	13,2	1838	13,1	1838	12,3	1838	9,7	1955	10,1	618	9,8
Процент распаханности, %	х	86,8	х	86,9	х	87,7	х	90,3	х	96,7	х	88,1

Анализируя итоги таблицы 2 площадь ООО «Авангард» Буинского района РТ в 2019 г. увеличилась на 5272 га в сравнении с 2015 г.

ООО «Авангард» ежегодно приобретало земли, за счет этого наблюдается увеличение сельскохозяйственных угодий и пашни. В ООО «Авангард» отсутствуют сенокосы и второе место по удельному весу в структуре занимает площадь пастбищ.

Процент распаханности земель исследуемого предприятия растет ежегодно, и достаточно велик (96,7 %), что свидетельствует об использовании земли по назначению. Площадь сельскохозяйственных угодий ООО «Авангард» и процент их распаханности гораздо выше среднереспубликанского значения в 2019 г.

Важнейшими показателями деятельности каждого сельскохозяйственного предприятия являются показатель специализации, рассчитанный на базе структуры производимой продукции (таблица 3).

Таблица 3 – Структура товарной продукции в ООО «Авангард»
Буинского района РТ за 2015-2019 гг.

Показатели	2015		2016		2017		2018		2019		В среднем за 5 лет	
	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %
Зерно и зернобобовые	3592,0	44,9	3592,0	44,9	3592,0	44,2	3540,5	39,4	4516,5	49,1	3753,6	44,5
Семена масличных культур	33,0	0,5	32,0	0,6	49,0	0,6	352,2	3,9	195,8	2,1	137,2	1,5
Сахарная свекла	3096,2	41,9	3325,7	42,8	3519,4	43,4	3307,4	36,8	2140,9	23,3	3137,9	37,6
Молоко	594,9	8,8	607,6	7,8	633,3	7,8	685,5	7,6	736,5	29,9	675,5	12,4
Мясо крупно-рогатого скота	96,3	3,6	180,1	3,6	300,2	3,7	1070,2	11,9	1605,5	17,5	709,1	8,1
Прирост свиней	21,8	0,3	22,0	0,3	24,0	0,3	27,7	0,3	31,5	0,3	25,4	0,3
Всего	7863,5	100,0	8002,4	100,0	8117,9	100,0	8983,5	100,0	9195,2	100,0	8432,5	100

Наибольший удельный вес в структуре товарной продукции ООО «Авангард» занимает зерно – 44,5 %, также важным источником получения дохода является сахарная свекла (37,6%), занимая 2 место. Третье место в структуре товарной продукции занимает молоко (12,4%).

Уровень специализации определяется по формуле 1:

$$K=100/\sum P(2i - 1), \quad (1)$$

где К – коэффициент специализации;

Р – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции, %;

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

Рассчитаем коэффициент специализации в ООО «Авангард»:

$$K=100/(44,5(2*1-1)+37,6(2*2-1)+12,4(2*3-1)+8,1(2*4-1)+0,3(2*5-1))=0,38$$

Коэффициент специализации в ООО «Авангард» равен 0,38, что свидетельствует о сложившейся средней степени специализации. Таким образом, ООО «Авангард» специализируется на выращивание зерна с развитыми молочным скотоводством и свекловодством.

В таблице 4 представлены показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО «Авангард».

Таблица 4 – Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость ОПФ с/х назначения, тыс. руб.	19324,9	21987,2	22 846	26 703	25 471	342 706
Всего энергетических мощностей, л.с.	29308	30864	31 404	38 225,	29 498	8 088
Площадь с/х угодий, га	13 995	14 015	14 968	19 153,	19 267	6 307
Площадь пашни, га	12 157	12 174	13 127	17 312,	17 312	5 555
Среднегодовое число работников, занятых в с/х производстве, чел	426	477	515	556	581	96
Фондооснащенности на 100 га с/х угодий, тыс. руб.	159,0	180,6	178,4	132,9	132,2	5 434
Фондовооруженности, тыс. руб.	68,8	64,7	62,6	53,4	43,8	3 584,5
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	241,1	253,5	224,7	170,4	153,1	145,6
Энерговооруженность, л.с. на 1 работника	68,8	64,7	89,7	61,8	50,77	84,6

Из таблицы 4 видно, что уровень фондооснащенности снижается за пять лет: самый высокий показатель фондооснащенности наблюдается в 2016 г., а самый низкий - в 2019 г. показатели фондовооруженности так же выше в 2015-2016 гг., если сравнить с 2018 и 2019 гг. На изменения этих показателей

повлияла, прежде всего, стоимость основных производственных фондов, которая изменчива из года в год, а также изменения среднегодового числа работников. Аналогичные тенденции можно отметить и по энерговооруженности и энергооснащенности.

Сравнивая данные ООО «Авангард» со среднереспубликанскими данными за 2019 г., можно сделать вывод, что показатели энергетических мощностей на предприятии значительно ниже средних республиканских.

Трудовые ресурсы ООО «Авангард» являются важным фактором производства, от качества и эффективности которого во многом зависят результаты деятельности организации и его конкурентоспособность.

Таблица 5 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 гг.

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019	В среднем за 5 лет
Среднегодовая численность работников, чел.	426	477	515	556	581	511
Годовой запас труда, тыс. чел.-час	845,3	899,1	970,8	1048,1	1098,1	972,28
Фактически отработано, тыс. чел.-час	802,7	859	942	1106	1211	984,14
Уровень использования запаса труда, %	94,9	95,5	97,0	105,5	110,3	100,64

Анализ таблицы 5 показал, что в ООО «Авангард» уровень использования запаса труда увеличивается в 2019 г. по сравнению с 2015 г., это говорит о том, что каждый год увеличивается переработка труда работников ООО «Авангард», численность работников в том числе.

Сущность экономической эффективности сельскохозяйственного производства может быть выражена через показатели, служащие средством количественного измерения ее уровня.

Основные показатели экономической эффективности ООО «Авангард» рассчитаны в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 гг.

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019	В среднем по РТ за 2019 год
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
100га соизмеримой пашни, тыс.руб.	502,6	517,8	534,9	494,9	508,1	269,6
1 среднегодового работника, тыс.руб.	50,7	52,4	48,3	53,8	50,1	45,7
100 руб. основных производственных фондов, руб	0,8	0,85	0,9	1,2	1,1	1,3
100 руб издержек производства, руб.	1,4	1,5	1,3	1,3	1,2	1,9
Сумма валового дохода в расчете на:						
100га соизмеримой пашни, тыс.руб.	15581,3	15063,2	15021,7	11887,0	6603,9	2683,0
1 среднегодового работника, тыс.руб.	1563,7	1489,2	1355,4	1291,4	682,8	454,4
100 руб. основных производственных фондов, руб	25,3	25,8	26,1	28,2	15,6	12,7
100 руб издержек производства, руб.	41,2	37,3	35,6	32,2	15,8	18,7
Сумма прибыли в расчете на:						
100га соизмеримой пашни, тыс.руб.	305,7	229,8	221,0	313,1	150,1	1044,9
1 среднегодового работника, тыс.руб.	25,6	23,7	19,9	34,0	34,9	177,0
100 руб. основных производственных фондов, руб	1,1	0,9	0,4	0,7	0,1	4,9
100 руб издержек производства, руб.	1,4	1,2	0,5	0,8	0,1	7,3
Уровень рентабельности/убыточности, %	12,4	12,9	14,4	18,2	14,4	10,8

Как видим из таблицы 6, стоимость валовой продукции ООО «Авангард» в расчете на 100га соизмеримой пашни меняется неравномерно: наибольшее значение зафиксировано в 2017 г. - 534,9 тыс.руб. Стоимость валовой продукции на 100 га в 2019 году практически пришла к показателю 2015года – 502,6 тыс. руб. В целом, данный показатель выше среднереспубликанского практически вдвое. Показатели экономической эффективности на 1 среднегодового работника также меняются разнопланово, что обусловлено разнонаправленной динамикой финансовых

результатов ООО «Авангард». Как положительный момент необходимо отметить снижение издержкоемкости производства ООО «Авангард» за 2015-2019 гг.

По данным анализа таблицы 6 можно сказать, что самым эффективным годом для ООО «Авангард» стал 2018 год. Об этом свидетельствует значение уровня рентабельности – 18,2 %. Уровень рентабельности к 2019 году снизился и составил - 14,4, что выше среднереспубликанского значения. Проведенный анализ показывает, что в целом показатели эффективности снижаются, большинство показателей ниже в среднем по РТ.

2.2 Оценка финансового состояния и анализ численности персонала в организации

Финансовое состояние каждого хозяйствующего субъекта является залогом его активной деятельности и стабильного положения.

Обобщая различные трактовки, можно сформировать следующее определение финансового состояния предприятия – способность предприятия финансировать и эффективно осуществлять свою деятельность. Оно характеризуется способностью предприятия взаимодействовать с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью, эффективностью финансово-хозяйственной деятельности предприятия, отражающей уровень состояния капитала предприятия.

В свою очередь, экономическая диагностика состояния предприятия представляет собой комплексный анализ финансовых показателей деятельности предприятия с целью определения перспектив его развития. Диагностика состояния предприятия дает возможность принятия управленческих решений на основе оценки финансового положения и эффективности деятельности.

Нами проанализировано финансовое состояние и финансовые результаты ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 гг. В таблице 7 представлены финансовые результаты исследуемого предприятия.

Таблица 7 – Динамика финансовых результатов ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 гг., тыс.руб.

Показатели	Год					Абсолют- ный прирост	Относи- тельный прирост, %
	2015	2016	2017	2018	2019	2019/ 2015	2019/ 2015
Выручка	1 924 839	2 296 655	2 386 254	2 819 806	2 908 761	983 922	51,12
Себестоимость	1 300 079	1 802 654	1 935 891	2 191 999	2 512 033	1 211 954	93,22
Валовая прибыль	624 760	494 001	450 363	627 807	396 728	-228 032	-36,5
Чистая прибыль	482 349	353 519	285 383	436 588	261 016	-221 333	-45,89
Рентабельность продукции, %	48,06	27,4	23,26	28,64	15,79	-32,26	-67,14
Рентабельность продаж, %	32,46	21,51	18,87	22,26	13,64	-18,82	-57,98

Выявленное повышение объема выручки ООО «Авангард» с 1 924 839 тыс. руб. до 2 908 761 тыс. руб., то есть на 51,12%, свидетельствует о высоком уровне конкурентоспособности предприятия, использовании резервов усиления своего положения на конкурентном рынке. Такой процесс обеспечивает приток денежных средств, что положительно сказывается на конечных финансовых результатах. Если бизнес-модель предприятия является эффективной, то это создает возможности для обеспечения дальнейшего развития и обеспечения стабильности своего состояния.

Качество управления расходами на предприятии снижается, о чем свидетельствует рост себестоимости более быстрыми темпами (на 193,22% от 2015 г.), чем выручки (на 151,12% от 2015 г.). Это приводит к снижению валовой маржи проданных товаров и услуг ООО «Авангард». Важно активизировать управленческий потенциал для поиска возможностей изменения выявленного тренда.

По результатам 2019 г. сумма валовой прибыли ООО «Авангард» составляла 396 728 тыс. руб. Положительное значение показателя говорит о

том, что в целом бизнес-модель предприятия является эффективной, так как взаимодействие различных структурных элементов, специалистов, управленцев обеспечивало в конечном итоге генерирование достаточного объема прибыли для дальнейшего проведения маркетинговой деятельности, стимулирования работы менеджмента, решения других задач.

Наиболее важным индикатором, который характеризует не только эффективность управления производственной и сбытовой деятельностью, а также качество управления налоговыми обязательствами, долговой нагрузкой, прочими сторонами финансово-хозяйственной деятельности предприятия, является чистая прибыль или убыток. Кроме внутренних процессов, этот показатель также отображает способность реагировать на внешние вызовы и угрозы, которые могут нарушать финансовую безопасность предприятия. Чистая прибыль ООО «Авангард» равна 482 349 тыс. руб. в 2015 г. Значение выше нуля прямо указывает на более сильное влияние положительных факторов, чем отрицательных. ООО «Авангард» способно конкурировать на сложном рынке, а также создавать дополнительные фонды, которые в дальнейшем могут использоваться для развития своего производственного, трудового и в целом экономического потенциала. Негативное воздействие оказывает сокращение показателя на 45,89%, что формирует меньше источников для поддержания активного развития предприятия.

В целом операционные процессы на предприятии были продуманными, так как в конечном итоге удалось достичь прибыли от продаж больше нуля. В 2019 г. ООО «Авангард» на каждый рубль продаж получило 0,1364 рублей прибыли от продаж. Это говорит о том, что управленцы являются компетентными и способными принимать продуманные и рациональные решения, обеспечивающие достижение целей, которые установлены собственниками. Управленцы игнорируют резервы повышения эффективности основных процессов ООО «Авангард», о чем свидетельствует снижение показателя на 18,82% в 2015-2019 гг.

Оценка ликвидности баланса ООО «Авангард» представлена в Приложении В. По таблице видно, что на 2019 год ООО «Авангард» имеет несбалансированную структуру активов и пассивов. В более длительной перспективе ситуация является приемлемой.

Индикаторы ликвидности позволяют лучше понять качество политики управления обязательствами и активами предприятия (таблица 8).

Таблица 8 – Динамика показателей ликвидности ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 гг.

Коэффициент	Год					Абсолютный прирост
	2015	2016	2017	2018	2019	2019/ 2015
Коэффициент текущей ликвидности	2,19	2,59	1,53	2,51	2,8	0,61
Коэффициент быстрой ликвидности	1,27	1,35	1	1,68	1,88	0,61
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,1	0,11	0,02	0,06	0,05	-0,05
Соотношение краткосрочной дебиторской и краткосрочной кредиторской задолженности	1,8	1,87	3,66	5,61	9,53	7,74

На конец 2019 г. менеджмент был способен обеспечить устойчивость и ритмичность погашения сформированных краткосрочных обязательств компании, о чем свидетельствует текущее значение основного показателя ликвидности выше нормативного предела (≥ 2).

В течение 2015-2019 гг. наблюдается повышение такого показателя ООО «Авангард» с 2,19 рублей до 2,8, что указывает на снижение риска неспособности своевременно ответить перед кредиторами, сотрудниками, другими партнерами в рамках финансово-хозяйственной деятельности.

Из всей суммы своих краткосрочных обязательств в течение относительно короткого периода времени, то есть трех-шести месяцев, ООО «Авангард» могло погасить 127,48% в 2015 г. Для 2019 г. характерно значение показателя 1,88. Это выше, чем нормативная граница, что говорит в пользу способности управленцев обеспечить достаточную сбалансированность между более оборотными активами и текущими долгами предприятия. Как результат, репутация предприятия как делового партнера, поставщика, клиента, работодателя, заемщика повышается.

Вне нормативного предела находится индикатор абсолютной ликвидности ООО «Авангард», так как в 2019 г. предприятие могло немедленно погасить лишь 5,3% краткосрочных обязательств. Желательно несколько увеличить объем остатка на текущем счете для обеспечения своевременности и бесперебойности движения денежных средств.

Сопоставляя значение текущей дебиторской и кредиторской задолженностью, можно отметить, что ООО «Авангард» финансирует своих дебиторов за счет поставщиков в 2019 г., кроме этого, отвлекается часть оборотного капитала предприятия. На каждую единицу кредиторской задолженности приходится 9,53 рублей дебиторской. Однако такая ситуация не является однозначно плохой, так как если такая политика позволяет наращивать объем выручки, то целесообразно и дальше использовать собственный капитал для предоставления права отсрочки платежа клиентам. Данную тенденцию можно проследить на рисунке 2.

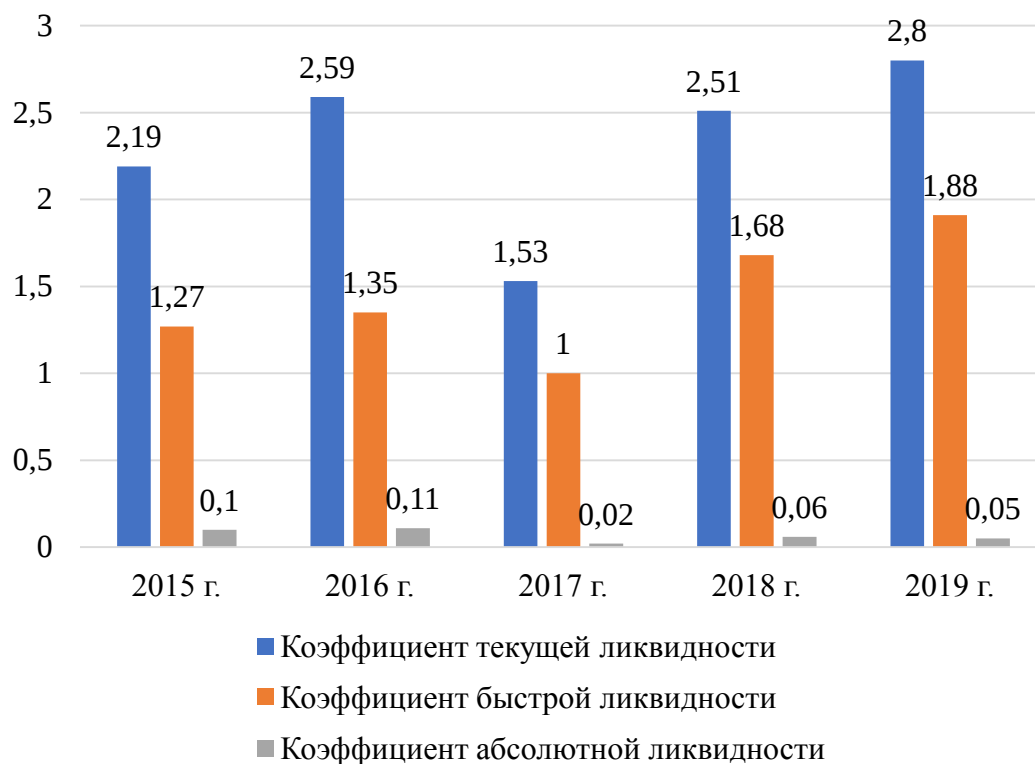


Рисунок 2 – Показатели ликвидности ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 гг.

В таблице 9 систематизированы основные показатели финансовой устойчивости ООО «Авангард».

Таблица 9 – Динамика показателей финансовой устойчивости ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 гг.

Коэффициент	Год					Абсолютный прирост
	2015	2016	2017	2018	2019	2019/ 2015
Коэффициент финансовой автономии	0,48	0,57	0,51	0,56	0,58	0,11
Коэффициент финансовой зависимости	2,1	1,76	1,95	1,77	1,71	-0,38
Коэффициент финансового левериджа	1,1	0,76	0,95	0,77	0,71	-0,38
Коэффициент финансовой устойчивости (покрытия инвестиций)	0,83	0,87	0,72	0,81	0,81	-0,02

Высокий уровень финансовой автономии ООО «Авангард» указывает на защищенность интересов различных поставщиков финансовых ресурсов. Ведь существенная доля собственного капитала обеспечивает выполнение обязательств в том случае, если предприятие остановит свою деятельность, в том числе и из-за банкротства.

Доля капитала собственников в общей структуре источников финансирования составляет 58,46%. Это выше значения на конец 2015 г.

Соответственно, индикаторы финансовой зависимости и финансового левериджа ООО «Авангард» также подтверждают вывод о том, что зависимость финансовой системы от внешних источников является низкой. В таком случае партнеры рассматривают предприятие как кредитоспособное, а значит оно может привлекать в случае необходимости финансовые ресурсы на выгодных для себя условиях. У компании на каждый рубль собственного капитала ООО «Авангард» было 1,71 рублей пассивов. Также было 0,71 рублей обязательств на каждый рубль собственного.

Индикатор финансовой устойчивости ООО «Авангард» включает в себя в числителе не только собственный капитал, как индикатор финансовой

автономии, но и долгосрочные обязательства. Факт нахождения показателя ниже нормативного, а именно на уровне 81,35% в 2019 г., может свидетельствовать о высокой вероятности банкротства в том случае, если товарные кредиты, краткосрочные банковские кредиты, прочие источники краткосрочных средств будут недоступны предприятию. На текущий момент у предприятия не возникало с этим проблем, но ситуация может измениться.

Определение типа финансовой устойчивости ООО «Авангард» представлено в Приложении Г. Как видим, финансовая устойчивость исследуемого предприятия является приемлемой, а ее уровень признан удовлетворительным.

Следующим этапом анализа является оценка динамики и структуры численности персонала ООО «Авангард», а также производительности труда сельскохозяйственного предприятия, что даст возможность принимать управленческие решения по повышению эффективности управления персоналом и его трудом.

В таблице 10 представлены данные по динамике численности сотрудников исследуемого предприятия в разрезе категорий персонала.

Таблица 10 – Численность персонала ООО «Авангард» Буинского района РТ по категориям за 2015-2019 гг.

Показатели	Год					Абсолют- ный прирост	Относи- тельный прирост, %
	2015	2016	2017	2018	2019	2019/ 2015	2019/ 2015
Рабочие постоянные	289	293	314	477	377	88	30,45
Рабочие сезонные и временные	16	29	31	9	24	8	50,00
Служащие, из них:	74	77	81	99	67	-7	-9,46
-руководители	22	23	23	24	13	-9	-40,91
-специалисты	52	54	58	75	54	2	3,85
Работники подсобных промышленных предприятий и промыслов	40	71	81	71	107	67	167,50
Работники торговли и общественного питания	7	7	8	8	6	-1	-14,29
Численность работающих, всего	426	477	515	556	581	155	36,38

Как видно из таблицы 10, численность работающих в ООО «Авангард» увеличилась за 2015-2019 гг. на 36,38 %. Это произошло за счет роста численности постоянных рабочих на 30,45%, сезонных рабочих на 50,0 %, специалистов на 3,85 % и подсобных работников на 167,50 %. По остальным категориям персонала ООО «Авангард» произошли сокращения.

Наибольший удельный вес в общей структуре персонала ООО «Авангард» приходится на постоянных рабочих, что обусловлено отраслевой спецификой. Численность рабочих выросла на 88 человек с 2015 г. по 2019 г. Также большую долю в штате предприятия составляют подсобные рабочие, их численность менялась неравномерно, в результате увеличившись на 8 человек за 2015-2019 гг. Можно отметить снижение численности руководителей и специалистов в ООО «Авангард» в 2019 г. в сравнении с 2018 г., что связано с проведением оптимизации организационной структуры и производственных подразделений исследуемого предприятия.

В таблице 11 представлены данные по производительности труда работников ООО «Авангард».

Таблица 11 – Анализ показателей по труду ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 гг.

Показатели	Год					Абсолют- ный прирост	Относи- тельный прирост, %
	2015	2016	2017	2018	2019	2019/ 2015	2019/ 2015
Среднесписочная численность работающих	426	477	515	556	581	155	36,38
Фонд заработной платы, тыс.руб.	131838	151915	178792	215865	251104	119266	90,46
Среднемесячная заработная плата, тыс.руб.	25790	26540	28931	32354	36016	10226	39,65
Производительность труда, тыс.руб./чел.	451	482	347	388	414	-37	-8,20

Среднемесячная заработная плата работников ООО «Авангард» возросла на 39,65 % за 2015-2019 гг., а фонд оплаты труда возрос на 90,46, что обусловлено увеличением среднесписочной численности предприятия на 155 человек.

Как негативную тенденцию можно отметить снижение производительности труда ООО «Авангард» на 8,20 % или на 37 тыс.руб. на человека. Темпы роста фонда оплаты труда в ООО «Авангард» за 2015-2019 гг. превышают темпы роста производительности труда на предприятии, что свидетельствует об неэффективном управлении персоналом. Необходимо отметить, что в 2017 г. руководство предприятия провело оптимизацию своего штата, что незамедлительно сказалось на росте производительности труда работников ООО «Авангард».

Таким образом, ООО «Авангард» Буинского района РТ платежеспособно и в будущем может рассчитаться с долгами. Коэффициенты ликвидности ООО «Авангард» Буинского района РТ так же показывают платежеспособность предприятия, потому что они соответствуют установленным нормам. Производительность труда растет.

2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и контроля в организации

Бухгалтерский учет на ООО «Авангард» организован по основным законодательно нормативно - правовым и иных актам:

- Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации;
- Учетная политика организации.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета на предприятии и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является генеральный директор ООО «Авангард».

Бухгалтерский и налоговый учет в ООО «Авангард» ведет бухгалтерия под руководством главного бухгалтера. Деятельность бухгалтерии ООО «Авангард» регламентируется должностными инструкциями. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано в соответствии с инструкцией и единому плану счетов № 157 н, инструкцией № 162 н по рабочему плану счетов.

Главный бухгалтер отвечает за формирование и предоставление на утверждение руководителю ООО «Авангард» учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, предоставления в налоговые и другие контролирующие органы отчетности. Главный бухгалтер ООО «Авангард» в соответствии с уровнем квалификации и профессиональным опытом работы разрабатывает учетную политику, которая должна соответствовать особенностям хозяйственной деятельности организации. Учетной политикой утверждается рабочий план счетов, график документооборота, перечень первичных учетных документов, которыми оформляются факты хозяйственной жизни.

Права и обязанность каждого сотрудника бухгалтерии ООО «Авангард» описаны в должностных инструкциях. В Приложении Д приведена Инструкция по охране и безопасности труда работников бухгалтерии ООО «Авангард», в Приложении Е – положение о культуре делового общения на данном предприятии, в Приложение Ж – порядок проведения физической культуры на производстве.

На ведение бухгалтерского учета в ООО «Авангард» накладывается отраслевая специфика.

К примеру, землю как средство производства учитывают в гектарах, то есть натуральных единицах, в денежном выражении отражаются капитальные вложения.

В силу климатических условий на учетную работу влияет также сезонность работ. Сельское хозяйство подразделяется на ряд отраслей, каждая из которых обладает собственной спецификой.

В бухгалтерском учете сельскохозяйственного предприятия затраты разделяются по периодам производства, видам животных, сортам растений.

В ООО «Авангард» утвержден Рабочий план счетов, перечень первичной документации, документооборот и порядок проведения инвентаризации.

Контроль в хозяйстве есть составная часть управления общественным воспроизводством. Распределение полномочий по осуществлению контроля в ООО «Авангард» представлено в таблице Приложения 3.

В контрольных целях в ООО «Авангард» регулярно проводят инвентаризацию, которая дает возможность выявить проблемы в бухгалтерском и складском учете исследуемого предприятия. Как правило, инвентаризация в ООО «Авангард» проводится 1 раз в год, но по решению руководства предприятия может проводиться чаще. Также в ООО «Авангард» проводят внеплановые инвентаризации. Инвентаризация на предприятии направлена на выявление и снижение мошенничества со стороны ответственных лиц ООО «Авангард», а также на повышение качества складирования и условий хранения запасов и готовой продукции. Также силами аудиторской организации ООО «Волжско-Камское аудиторское агентство» проводится аудиторская проверка исследуемого предприятия с последующим составлением аудиторского заключения.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1 Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с персоналом по оплате труда

Оплата труда сотрудников ООО «Авангард» осуществляется на основе коллективного договора.

Фонд оплаты труда ООО «Авангард» состоит из трех частей, а именно: гарантированной части, переменной части и дополнительного вознаграждения.

Гарантированная часть включает в себя оклады сотрудников за фактически отработанное время и все компенсационные выплаты согласно Трудовому кодексу РФ. Переменная часть фонда оплаты труда включает премиальные вознаграждения в соответствие с коллективным ООО «Авангард». По итогам годовой производственной деятельности ООО «Авангард» сотрудникам предприятия выплачивается дополнительное вознаграждение.

В ООО «Авангард» применяют две основных формы оплаты труда: повременное-премиальная и сдельно-премиальная.

На основе первой формы оплачивается работа руководящего состава предприятия, служащих, специалистов, младшего обслуживающего персонала. Труд рабочего персонала оплачивается по сдельно-премиальной форме.

Для расчета заработной платы сотрудникам ООО «Авангард» используют тарифную сетку (таблица 12).

Таблица 12 – Тарифная сетка ООО «Авангард» Буинского района РТ

Тарифные разряды	1	2	3	4	5	6
Тарифные коэффициенты	1,0	1,326	1,424	1,776	1,865	2,144

Установленные оклады по тарифной сетке могут повышаться от 10% до 50% за рационализаторское предложение, специфику труда, сменный режим, наставничество и так далее. Административному персоналу и специалистам оклады могут также повышаться в зависимости от квалификационной категории, высокий уровень ответственности за управленческие решения и прочее.

С целью учета личного состава ООО «Авангард», начислению и выплате оплаты труда на исследуемом предприятии применяют унифицированные документы. Для учета личного состава предприятия используют формы:

- Т-1 Приказ о приеме на работу;
- Т-2 Личная карточка;
- Т-5 Приказ о переводе на другую должность;
- Т-6 Приказ о предоставлении отпуска;
- Т-8 Приказ о прекращении трудового договора.

Учет рабочего времени и расчетов по оплате с персоналом ООО «Авангард» основывается на следующих формах документов:

- Т-12, Т-13 Табель учета использования рабочего времени;
- Т-49 Расчетно-платежная ведомость;
- Т-51 Расчетная ведомость;
- Т-53 Платежная ведомость;
- Т-54, Т-54а Лицевой счет.

В течение месяца в расчетный отдел ООО «Авангард» из отдела кадров поступают различные приказы на сотрудников, далее данные о кадровых изменениях заносятся в личные карточки, больничные листы, отпускные записки и так далее. Также 25 числа каждого месяца в расчетный отдел

поступают табеля учета рабочего времени сотрудников каждого подразделения ООО «Авангард». Сотрудники расчетного отдела производят начисление заработной платы и производят необходимые удержания из нее. На основании данных документов производится расчет заработной платы и отражается на лицевых счетах сотрудников. После чего передаются платежные ведомости в кассу предприятия для выплаты начисленной заработной платы.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ООО «Авангард» осуществляется по:

- каждому сотруднику;
- структурным подразделениям;
- видам выполняемых работ;
- видам начислений;
- источникам выплат.

Расчетная ведомость является основным документом по начислению заработной платы ООО «Авангард».

Выплата заработной платы из кассы ООО «Авангард» осуществляется в течение трех дней после получения ее из банка. И только в эти дни разрешено хранение денежных средств в кассе свыше установленного лимита.

Синтетический учет расчетов по оплате труда бухгалтер ООО «Авангард» осуществляет на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту указанного счета отражаются начисления, а по дебету – удержания из заработной платы, выдача сумм невыплаченной в срок оплаты труда. Сальдо по счету отображает задолженность ООО «Авангард» перед своими сотрудниками.

ООО «Авангард» ведет отдельный учет затрат на оплату труда в разрезе аналитических счетов по направлениям и видам деятельности. Основные проводки в ООО «Авангард» Буинского района РТ по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Основные проводки в ООО «Авангард» Буинского района
РТ по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начисление заработной платы работников основных производственных подразделений	25	70
Начисление заработной платы работников общехозяйственных подразделений	26	70
Возврат работниками задолженности по оплате труда	50	70
Выплата заработной платы по платежной ведомости	70	50
Перечисление заработной платы в банк по ведомости	70	51
Отчисление комиссии за услуги по переводу и зачисление денежных средств на банковские карты сотрудников	70	68
Удержание денежных средств из начисленной заработной платы подотчетных лиц, неизрасходованных и несданных ими в установленные законодательством сроки	70	71
Удержание суммы займа, выданного сотруднику организацией	70	73
Депонирование заработной платы сотрудников	70	76

Проанализируем подробнее особенности учета расчетов с персоналом ООО «Авангард» по оплате труда на конкретных примерах.

Инженер ООО «Авангард» И.Л. Петров, согласно трудовому договору, получает ежемесячный оклад в размере 22 500 руб. Помимо оклада сотрудник получает ежемесячную премию и дополнительные компенсации, то есть система оплаты труда И.Л.Петрова является повременно-премиальной. Согласно табелю учета рабочего времени за май 2020 г. (таблица 14).

Таблица 14 – Табель учета рабочего времени инженера И.Л. Петрова за май 2020 года

Ф.И.О.	Числа месяца															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Петров И.Л.	ф	ф	ф	ф	в	в	ф	в	ф	ф	ф	в	в	ф	ф	ф
	8	8	8	8	0	0	8	0	0	8	8	0	0	8	8	8
	Числа месяца															
	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
	ф	ф	в	в	ф	ф	ф	ф	ф	в	в	фс	фс	ф	ф	
	8	8	0	0	8	8	8	8	8	0	0	10	9	8	8	

Примечание: Ф – фактически отработанные часы, В – выходной день, С – сверхурочное время.

Как видим, И.Л. Петров по собственной инициативе в мае 2020 г. работал сверхурочно, поэтому такие работы предприятием не оплачиваются. В случае, если сверхурочные работы осуществлялись на основе приказа ООО «Авангард», то оплачивались бы исходя из часовой тарифной ставки.

Бухгалтерия ООО «Авангард» производит начисление заработной платы И.Л. Петрову на основании данных указанного табеля. Начисленная заработная плата отражается в ведомости начислений (таблица 15).

Таблица 15 – Ведомость начислений инженеру И.Л. Петрову за май 2020 г., руб.

Ф.И.О.	Должность	Тарифная ставка, руб.	Отработано дней (часов)		Оклад	Начислено, руб.				РК 30 %	Всего
			Раб.	Вых.		Премия 10%	Вредные условия труда 5,5%	Компенсация за разъездной характер работы 7%	Повышающий коэффициент 20%		
Петров И.Л.	Инженер	22500	21	10	22500	2250	1250	1575	5515	9927	43017

Согласно ведомости, доход И.Л. Петрова за май 2020 г. составил 43 017 руб.

Каждый сотрудник уплачивает с заработной платы НДФЛ по ставке 13 %, при этом налоговую базу уменьшить при предоставлении ряда льгот согласно налоговому законодательству.

Соответственно, далее необходимо удержать из заработной платы данного сотрудника НДФЛ по ставке 13 %. Так как у И.Л. Петрова нет детей, то и налог он будет уплачивать в полном объеме. Также с заработной платы сотрудников по их заявлению могут быть удержаны суммы. У И.Л. Петрова подобных заявлений также не оказалось.

Отражение удержаний из заработной платы И.Л. Петрова и суммы к выдаче показано в таблице 16.

Таблица 16 – Отражение удержаний из заработной платы И.Л. Петрова и суммы к выдаче за май 2020 г., руб.

Ф.И.О.	Удержано		Сумма		
	НДФЛ	Всего	Задолженности		К выплате
			За организацией	За работником	
Петров И.Л.	5592,21	5592,21	-	-	37424,79

Также И.Л. Петрову были начислены страховые взносы, которые отражаются в соответствующей ведомости (таблица 17):

Таблица 17 – Отражение удержаний из заработной платы И.Л. Петрова и суммы к выдаче за май 2020 г., руб.

Ф.И.О.	ПФР 22%	ФСС 2,9%	ФФОМС 5,1%	Итого
Петров И.Л.	9463,74	1247,49	2193,87	12905,1

Все начисления И.Л. Петрову по оплате труда за май 2020 г. отражены в таблице 18.

Таблица 18 – Отражение начислений по оплате труда И.Л. Петрова за май 2020 г., руб.

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Начислено	43017	20	70
2. Удержания: НДФЛ	5592,21	70	68
3. Отражено начисление страховых взносов:			
- ПФР	9463,74	20	69.2
- ФСС	1247,49	20	69.1
- ФФОМС	2193,87	20	69.3
Перечислено	37424,79	70	51

Для сотрудников ООО «Авангард», работающих посменно, существует своя специфика начисления заработной платы.

В таблице 19 приведен пример учета рабочего времени в табеле для Замалетдинов М.В. (повременная система оплаты труда) и Тазетдинов Р.Х. (сдельная оплата труда, график 1/2).

Таблица 19 – График учета рабочего времени для рабочих, находящихся на повременной и сдельной системе оплаты труда за март 2020г.

Ф.И.О.	Числа месяца															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Замалетдинов М.В.	ф	ф	ф	ф	в	в	ф	в	ф	ф	ф	в	в	ф	ф	ф
	8	8	8	8	0	0	8	0	8	8	8	0	0	8	8	8
	Числа месяца															
	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
	ф	ф	в	в	ф	ф	ф	ф	ф	в	в	ф	ф	ф	ф	
Тазетдинов Р.Х.	8	8	0	0	8	8	8	8	8	0	0	8	8	8	8	
	Числа месяца															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	в	ф	в	в	ф	в	в	ф	в	в	ф	в	в	ф	в	в
	0	24	0	0	24	0	0	24	0	0	24	0	0	24	0	0
	Числа месяца															
	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
	ф	в	в	ф	в	в	ф	в	в	ф	в	в	ф	в	в	
	24	0	0	24	0	0	24	0	0	24	0	0	24	0	0	

Примечание: Ф – фактически отработанные часы, В – выходной день.

Оплата работы в ночное время и праздничные дни оплачивается по установленным ставкам в двойном размере.

В рассматриваемом примере рабочие дни Тазетдинова Р.Х. – 5, 8, 20, 26 марта 2020 года. В эти периоды работы оплачивается согласно коллективному договору в двойном размере с 8.00 до 24.00, а также 22.00 до 6.00 (ночные смены)

Таким образом: всего отработанных смен за март – 10; продолжительность смены 24 часа (8.00-8.00); количество ночных часов на все смены $8 * 10 = 80$ часов; количество часов, приходящихся на выходные и праздничные дни $16 \text{ часов} * 4 \text{ смены} = 64 \text{ часа}$; количество часов, приходящихся на обычные дни (день) $8 \text{ часов} * 4 \text{ смены} + 16 \text{ часов} * 6 \text{ смен} = 128 \text{ часов}$.

При расчете используется тарифная ставка рабочего – сдельщика 1 разряда 53,68 руб., скорректированная на повышающий коэффициент 6 разряда 1,85, то есть $53,68 * 1,85 = 99,31 \text{ руб.}$

Общая технология расчета для Тазетдинова Р.Х. представлена в таблице 20.

Таблица 20 – Расчет начислений по сдельной оплате труда для Тазетдинова Р.Х. за март 2020 г.

Ф.И.О.	Тарифная ставка	Корректирующий коэффициент	Оплата за дневные часы	Оплата за ночные часы	Оплата за работу в праздники и в выходные дни	Итого
Тазетдинов Р.Х.	53,68	1,85	12711,68	15889,60	12711,68	41312,96

Дальнейшая технология начислений и расчетов удержаний, сумм к выплате соответствует рассмотренной выше методике для Л.И. Белова.

Также необходимо рассмотреть особенности начисления пособия по временной нетрудоспособности и отпускных сотрудникам ООО «Авангард».

Т.И. Петрова, работающая в ООО «Авангард» бухгалтером, 26.02.2020 г. предоставила листок нетрудоспособности с 05.02.2020 г. по 21.02.2020 г., (17 дней).

Страховой стаж Т.И. Петровой составил 6 лет 4 месяца и 8 дней на 05.02.2020 г. Расчетный период для исчисления среднего заработка: с 01.02.2019 г. по 31.01.2020 г. Сумма заработной платы за этот период составил 113 972 руб.

Т.И. Петрова фактически отработала 320 дней за установленный период, ее средний заработок составил 356,16 руб. (113 972 руб. / 320 дней).

Так как страховой стаж Т.И. Валиуллиной составляет от 5 до 8 лет, то дневное пособие для сотрудницы уставлено в размере 284,93 руб. (356,16 руб. * 80 %). Следовательно, сумма пособия составит 4843,81 руб. (284,93 руб. * 17 дней). Согласно закону, выплата пособия за первые 3 календарных дня осуществляется за счет средств ООО «Авангард» в размере 854,79 руб. (284,93 руб * 3 дня). Сумма пособия за счет средств Фонда социального страхования составит 3989,02 руб. (284,93 руб. * 14 дней) (таблица 21).

Таблица 21 – Бухгалтерские проводки по начислению и выплате пособия по временной нетрудоспособности Т.И. Петровой

Содержание операций	Дебет	Кредит	Расчет	Сумма, руб.
Начислена сумма пособия по временной нетрудоспособности:				
- за счет организации;	26	70	284,93 руб. х 3 дня	854,79
- за счет ФСС	69	70	284,93 руб. х 14 дней	3989,02
Начислен НДФЛ	70	68	4843,81 руб. х 13 %	630
Выплачено пособие	70	50	4843,81 руб. - 630	4213,81

Далее рассмотрим особенности расчета и учета отпуска. Пример расчета отпускных для водителя ООО «Авангард» представлен в таблице 22.

Таблица 22 – Расчет оплаты отпуска для водителя И.Ф. Давлетшина с 18.01.2020 г. по 12.03.2020 г.

Месяц	Норма	Факт	Начисленная заработная плата, руб.	Кол-во дней для отпуска
Январь	31	31	21157	29,4
Февраль	28	28	21157	29,4
Март	31	31	21157	29,4
Апрель	30	30	21157	29,4
Май	31	31	21157	29,4
Июнь	30	21	15732	20,58
Июль	31	0	3255	0
Август	31	19	10075	18,01
Сентябрь	30	30	21157	29,4
Октябрь	31	31	21157	29,4
Ноябрь	30	30	21157	29,4
Декабрь	31	31	21157	29,4
Всего	365	313	219475	303,19
Средняя зарплата за один день отпуска	723,89 руб.	$219475 / 303,19 = 723,89$		
Сумма отпускных	37642,28 руб.	$723,89 * 52 \text{ календарных дней}$		

Инспектором по кадрам исследуемого предприятия передается в бухгалтерию приказ о предоставлении отпуска сотрудникам, на основании которого и производится расчет размера оплаты отпусков.

Бухгалтерские проводки по начислению и выплате отпускных представлены в таблице 23.

Таблица 23 – Бухгалтерские проводки по начислению и выплате отпускных в ООО «Авангард» Буинского района РТ

Содержание операций	Дебет	Кредит	Расчет	Сумма, руб.
Начислены отпускные за ноябрь	20	70	723,89 руб. * 28 дней	20268,92
Начислены отпускные за декабрь	97	70	723,89 руб. * 24 дня	17373,36
Удержан НДФЛ	70	68	37 642,28 руб. * 13 %	4 891,68
Выданы отпускные	70	50	37642,28 руб. - 4891,68 руб.	32 750,6
Списаны отпускные	20	97		17373,36

Таким образом, в целом учет расчетов с персоналом ООО «Авангард» по оплате труда ведется согласно законодательным нормам.

3.2 Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с персоналом по прочим операциям

Для обобщения информации о расчетах с работниками ООО «Авангард» по прочим операциям используется активно-пассивный счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

К данному счету в ООО «Авангард» открыты следующие субсчета:

- 73-1 «Расчеты по предоставленным займам»;
- 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»;
- 73-3 «Прочие расчеты с персоналом» и др.

Аналитический учет расчетов с работниками ООО «Авангард» по прочим операциям ведется по каждому работнику организации.

Проанализируем бухгалтерский и налоговый учет расчетов с персоналом по прочим операциям на конкретных примерах.

01 марта 2020 г. бухгалтеру ООО «Авангард» Т.И. Валиуллиной выдан заем в размере 70 000 руб. сроком на 1 год под 6%. Заем погашается удержаниями из заработной платы в размере 6 000 руб. ежемесячно. Ставка рефинансирования Центрального банка составляла 10%.

Произведем расчет:

– Проценты:

$70\,000 \text{ руб.} * 6\% / 366 \text{ дней в году} * 31 \text{ календарный день} = 355,74 \text{ руб.};$

– Материальная выгода:

$70\,000 \text{ руб.} * (2/3 * 10\% - 6\%) / 366 \text{ дней в году} * 31 \text{ календарный день}$
 $= 39,53 \text{ руб.};$

– НДФЛ:

$39,53 * 35\% = 13,84 \text{ руб.}$

Бухгалтерские проводки по учету займа, выданного бухгалтеру Т.И. Валиуллиной представлены в таблице 24.

Таблица 24 – Бухгалтерские проводки по учету займа сотруднику ООО «Авангард» Буинского района РТ

Дата	Дт	Кт	Сумма, руб.	Описание проводки
01.03.2020	73.01	51	70 000	Выдана сумма займа на расчётный счёт
03.03.2020	73.01	91.01	355,74	Начислены проценты
10.03.2020	51	73.01	355,74	Сотрудник оплатил проценты
31.03.2020	70	68	13,84	Начислен НДФЛ на материальную выгоду

Далее рассмотрим пример учета компенсации сотруднику ООО «Авангард» за использование личного автомобиля.

Сотрудник И.Ф. Давлетшин по соглашению с ООО «Авангард» использует свой личный автомобиль для служебных поездок.

Сумма ежемесячной компенсации установлена в размере 2 000 руб. (в пределах нормы - 1 200 руб. и 800 руб. сумма сверх нормы).

Бухгалтерские проводки учету компенсации сотруднику ООО «Авангард» Буинского района РТ за использование личного автомобиля представлены в таблице 25.

Необходимо подчеркнуть, что на суммы возмещения за использование личного имущества налог на доходы физических лиц не начисляется, также эти суммы не облагаются страховыми взносами (п. 3 ст. 217 Налоговый кодекс РФ).

Таблица 25 – Бухгалтерские проводки по учету компенсации сотруднику ООО «Авангард» Буинского района РТ за использование личного автомобиля

Дата	Дт	Кт	Сумма, руб.	Описание проводки
Бухгалтерский учёт				
01.03.2020	44	73.03	2 000	Начислена компенсация за использование личного автомобиля
31.03.2020	73.03	50	2 000	Компенсация выплачена
При применении ПБУ 18/02				
НУ	44	73.03	1 200	Компенсация в пределах нормы
ПР	44	73.03	800	Компенсация сверх нормы

Рассмотрим также учет выявленных недостатков в ООО «Авангард» при инвентаризации.

ООО «Авангард» произвело инвентаризацию товаров на складах по состоянию на 01 марта 2020 г. В результате инвентаризации выявлена недостача на общую сумму 5 000 руб. Сумма в пределах норм естественной убыли списана на коммерческие расходы – 4 000 руб., остальное – на виновные лица. Бухгалтерские проводки по учету выявленной недостачи представлены в таблице 26.

Таблица 26 – Бухгалтерские проводки по учету выявленной недостачи в ООО «Авангард» Буинского района РТ

Дата	Дт	Кт	Сумма, руб.	Описание проводки	Документ-основание
Списание потерь					
01.03.2020	94	41	5 000	Выявлена недостача	Акт списания товаров ТОРГ-6
01.03.2020	44	94	4 000	Недостача списана на коммерческие расходы в пределах норм	
01.03.2020	73.02	94	1 000	Недостача списана на ответственное лицо	

Бухгалтерский и налоговый учет расчетов ООО «Авангард» Буинского района с персоналом по прочим операциям является упорядоченной системой сбора и аналитической обработки информации о трудовой деятельности каждого сотрудника предприятия на основе документального учета.

3.3 Совершенствование бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

После изучения действующей практики бухгалтерского и налогового учета с персоналом по оплате труда и прочим операциям в ООО «Авангард» была выдвинута организация системы внутреннего контроля предприятия.

Нами предложено организовать систему внутреннего контроля организации комплексного характера, включающего в себя: контроль соблюдения положений законодательных и нормативных актов; проверку правильности ведения бухгалтерского учета на проверяемом его участке; проверку верности расчета и соответствия установленным порядкам начислений заработной платы, дополнительных выплат и удержаний, отчислений различных платежей.

Для оценки надежности системы внутреннего контроля ООО «Авангард» по учету труда и заработной платы был составлен тест оценки надежности системы внутреннего контроля (таблица 27).

Таблица 27 – Тест оценки надежности системы внутреннего контроля ООО «Авангард» Буинского района РТ по учету труда и заработной платы

Вопрос	Ответ	Балл	Примечание
1.Соблюдаются ли положения ТК РФ:			
1.1. по предоставлению очередного отпуска;	Да	5	Необходимо ввести авансовую системы оплаты
1.2. по выплате заработной платы.	Нет	2	
2. Существуют ли внутренние распорядительные документы: коллективный договор, положение о премировании, учетная политика	Да	5	

Продолжение таблицы 27

3. Выполняются ли требования: 1.1. коллективного договора; 1.2. положения о премировании; 1.3. учетной политики	Да Да Да	5 5 5	Необходимо усилить контроль за выполнением условий коллективного договора
4. Создан ли резерв на оплату отпусков	Да	5	Необходимо усилить контроль за выполнением законодательства
5. Выплачиваются ли средства за неиспользованный полностью отпуск	Да	3	
6. Выплачиваются премии из чистой прибыли и правильно ли они рассчитаны	Да	5	
7. Осуществляется ли главным бухгалтером контроль за обоснованностью отнесения начислений на счета	Редко	4	Осуществлять контроль не реже 1 раз в месяц
8. Разработан ли график документооборота	Нет	1	
Итого			45

Итоговая оценка надежности системы внутреннего контроля по учету труда соответствует среднему значению надежности (от 41% до 80 %).

На основе результатов приложений И и К была выведена оценка системы контроля учета по оплате труда. Общее количество вопросов составляло 27, среди них положительных - 21. Следовательно, риск необнаружения составил 78 % ($21 / 27 \times 100$ %).

Надежность системы контроля составила 93 % ($13 / 14 \times 100$ %).

Уровень риска средств контроля составил: $100 - 93 = 7$ %.

Аудиторский риск составил: $0,07 \times 0,78 \times 0,93 \times 100$ % = 5,1 %,

Далее был определен уровень существенности, исходные данные и расчет представлен в таблице 28.

Таблица 28 – Определение уровня существенности в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2019 год

Наименование показателя	Значение базового показателя	Критерии, %	Итоговые значения для расчета уровня существенности
Прибыль до налогообложения	276036	5	13801,8
Выручка от реализации	2908761	2	58175,22
Капитал и резервы	3102421	5	155121,05
Сумма активов	5306736	2	106134,72
Затраты предприятия	2512033	2	50240,66

Среднее арифметическое равно 76694,7.

Берем наименьшее значение равное 13801,8

$$[(76694,7-13801,8)/ 76694,7] * 100 \% = 82 \%$$

Берем наибольшее значение равное 155121,05

$$[(155121,05-76694,7)/ 76694,7] * 100\%= 102,3\%$$

Сумма капитала и резервов и сумма прибыли до налогообложения существенно отличаются, поэтому данные показатели следует отбросить.

Рассчитаем новую среднеарифметическую:

$$(58175,22+106134,72+50240,66)/ 3 = 71516,9$$

Полученное число округлим до 71500

$$[(71516,9 - 71500)/ 71516,9]*100 \% = 0,02 \%$$

Таким образом, уровень существенности в ООО «Авангард» составил 71500 тыс. руб.

Далее составим общий план контроля (таблица 29).

Таблица 29 – Общий план контроля операций по учету расчетов ООО «Авангард» Буинского района РТ с персоналом по оплате труда

Проверяемая организация	ООО «Авангард» Буинского района РТ	
Период контроля	С 01.01.2019 по 31.12.2019	
Руководитель службы внутреннего контроля	Иванова А.В.	
Уровень контрольного риска	7 %	
Уровень существенности	71 500 руб.	
Планируемые виды работы	Период проведения	Исполнитель
Контроль оформления первичных документов	01.11. - 02.11.2020	Иванова А.В.
Контроль системы начислений заработной платы	03.11. – 06.11.2020	Иванова А.В.
Контроль обоснованности удержаний из заработной платы	07.11.2020	Иванова А.В.
Контроль тождественности регистров учета и показателей бухгалтерской отчетности	08.11. – 10.11.2020	Иванова А.В.

В соответствие с представленным планом контроля была проведена проверка. В таблице 30 представлены результаты выборочной проверки первичных документов.

Таблица 30 – Проверка наличия документов по учету расчетов ООО «Авангард» Буинского района РТ с персоналом по оплате труда

Проверяемая организация	ООО «Авангард» Буинского района РТ
Руководитель службы внутреннего контроля	Иванова А.В.
Дата начала проверки	01.11.2020
Дата окончания проверки	02.11.2020
Проверяемый период	С 01.01.2019 по 31.12.2019
Наименование документа	Наличие документов
Штатное расписание	Да
Трудовые договоры	Да
Приказы о приеме на работу	Да
Личные карточки сотрудников	Да
Лицевые счета сотрудников	Да
Табели учета рабочего времени	Да
Расчетные ведомости	Да
Платежные ведомости	Да

Таким образом, в организации имеются необходимые первичные документы, составленные по типовым унифицированным формам.

Далее проведена проверка правильности заполнения первичных документов (таблица 31).

Таблица 31 – Проверка степени унификации документов по учету расчетов ООО «Авангард» Буинского района РТ с персоналом по оплате труда

Проверяемая организация	ООО «Авангард» Буинского района РТ			
Руководитель службы внутреннего контроля	Иванова А.В.			
Дата начала проверки	01.11.2020			
Дата окончания проверки	02.11.2020			
Проверяемый период	С 01.01.2019 по 31.12.2019			
Наименование документа	Дата (период) составления документа	Номер документа	Содержание операции	Примечание
Трудовой договор	2019 г.	11, 12	Прием на работу	Нарушений нет
Приказ о приеме на работу	04.06.2019	32	Прием на работу	Нет расшифровки подписи руководителя
Табель учета рабочего времени	2019 г.	1-12	Учет рабочего времени	Нарушений нет
Расчетно-платежная ведомость	2019 г.	1-12	Начисление и выплаты заработной платы	Нарушений нет

Таким образом, были выявлены незначительные нарушения в правильности заполнения первичных документов в ООО «Авангард», а именно отсутствие на трудовом договоре расшифровки подписи руководителя исследуемого предприятия.

Далее была проведена проверка правильности начислений оплаты труда сотрудникам. В ходе проверки были выявлены ошибки в правильности начисления оплаты труда сотрудникам ООО «Авангард», по результатам проверки составлена сводная таблица.

В таблице 32 представлены лишь выявленные ошибочно начисленные суммы.

Таблица 32 – Проверка правильности начисления заработной платы сотрудникам ООО «Авангард» Буинского района РТ

Проверяемая организация			ООО «Авангард» Буинского района РТ			
Руководитель службы внутреннего контроля			Иванова А.В.			
Дата начала проверки			03.11.2020			
Дата окончания проверки			04.11.2020			
Проверяемый период			С 01.01.2019 по 31.12.2019			
ФИО	Дата документа	Наименование документа	Начислено, руб.	Следует начислить, руб.	Переплата руб.	Недоплата руб.
Зарипов И.М.	Август 2019 г.	Табель учета рабочего времени	18 500	18 450	50	
Латыпов В.Н.	Сентябрь 2019 г.		16 890	17 000		10
Петров А.И.	Ноябрь 2019 г.		17 150	17 350		200
Вахитов М.С.	Ноябрь 2019 г.		14 500	14 480	20	
Итого			67 040	67 280	70	210

Таким образом, бухгалтер ООО «Авангард» начислил излишне 70 руб. и недоплатил 210 руб. В итоге были занижены расходы на 150 руб. (210 – 70). Следовательно, бухгалтер совершил арифметические ошибки при подсчете отработанного сотрудниками времени.

Но выявленная ошибка не существенна и не влияет на достоверность бухгалтерской отчетности исследуемого предприятия.

Результаты проверки корреспонденций счетов по учету оплаты труда, начисления налогов и отчислений представлены в приложении Л, Следовательно, проверка корреспонденций по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ООО «Авангард» нарушений не выявила.

Заключительным этапом проверки системы внутреннего контроля расчетов ООО «Авангард» по оплате труда стала проверка правильности удержаний налога на доходы физических лиц. По результатам проверки был составлен документ (таблица 34).

Таким образом, при проверке правильности расчета сумм НДФЛ были выявлены ошибки в определении налоговой базы и применении стандартных налоговых вычетов.

В итоге ООО «Авангард» не доплатило в бюджет налог на сумму 1 032 руб., что грозит предприятию штрафными санкциями.

Таблица 34 – Проверка расчета налога на доходы физических лиц сотрудников ООО «Авангард» Буинского района РТ

Проверяемая организация		ООО «Авангард» Буинского района РТ		
Руководитель службы внутреннего контроля		Иванова А.В.		
Дата начала проверки		07.11.2020		
Дата окончания проверки		07.11.2020		
Проверяемый период		С 01.01.2019 по 31.12.2019		
ФИО	Сумма НДФЛ по данным организации	Сумма НДФЛ по данным контроля	Отклонение	Примечание
Замалеев Р.Н.	38 298	38 480	+182	Неверное исчисление налоговой базы и суммы налога
Хамидуллин Д.В.	4 500	5 200	+700	Неверное исчисление налоговой базы и суммы налога
Савицкий С.Л.	3 870	4 020	+150	Неверное исчисление налоговой базы и суммы налога
Итого	12 270	13 276	+1 032	

Проверка правильности исчисления страховых взносов ООО «Авангард» во внебюджетные фонды не выявило нарушений.

Таким образом, по результатам проведенной проверки системы внутреннего контроля расчетов ООО «Авангард» по оплате труда сделаны следующие выводы:

а) выявлены незначительные нарушения в правильности заполнения первичных документов в ООО «Авангард», а именно отсутствие расшифровки подписи руководителя на документе;

б) в результате арифметических ошибок в подсчете рабочего времени была неправильно начислена заработная плата некоторым сотрудникам предприятия, имело место как излишне начисленные суммы, так и не доначисление;

в) при проверке правильности расчета сумм НДФЛ были выявлены ошибки в определении налоговой базы и применении стандартных налоговых вычетов.

Выявленные нарушения свидетельствуют о недостаточной достоверности данных бухгалтерской и налоговой отчетности ООО «Авангард». В приложении М представлен комплекс мероприятия по повышению эффективности учета расчетов ООО «Авангард» Буинского района РТ с персоналом. Внедрение подобных мероприятий в практическую деятельность бухгалтерии ООО «Авангард» позволит избежать повторного появления выявленных ошибок.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В современных условиях оплата труда представляет собой основной инструмент мотивации и поддержания интереса работника к более высокой производительной отдаче своих трудовых ресурсов. На предприятии должна быть разработана система оплаты труда, которая должна удовлетворять целям предприятия и его сотрудников. Расчет с персоналом по оплате труда и прочим операциям присутствуют во всех хозяйствующих субъектах, а бухгалтерский и налоговый учет этих расчетов является одним из самых сложных участков учета. Проблемы организации системы расчетов с персоналом по заработной плате в настоящее время наиболее актуальны в экономической деятельности сельскохозяйственных предприятий. Решением этих проблем занято многие ученые-экономисты, что указывает на дискуссионный характер предмета исследования.

Перечисленные моменты обусловили актуальность выбранной темы исследования.

Выпускная квалификационная работа посвящена изучению и обобщению теоретических и практических аспектов бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям. По результатам исследования можно сделать следующие выводы:

1. Заработная плата представляет собой форму вознаграждения работникам за их труд и обеспечивает материальную заинтересованность персонала в результатах труда. Основными формами заработной платы являются сдельная и повременная. Системы и формы оплаты труда устанавливаются в организациях коллективными договорами.

2. Все виды расчетов с персоналом, за исключением оплаты труда, относят к прочим операциям. На предприятиях может вестись учет займов, выданных работнику предприятием, а также учет возмещения материального ущерба работником и иные виды расчетов.

3. Бухгалтерский учет труда и заработной платы призван обеспечить оперативный учет за качеством и количеством труда, а также за использованием средств, которые включаются в расходы предприятия. Бухгалтерская служба каждой организации обязана обеспечить правильное начисление и своевременную выплату заработной платы в установленные сроки, а также перечисление НДФЛ и обязательных социальных платежей в налоговый орган.

4. Проанализированы природно-климатические и экономические условия производственной деятельности, оценены показатели экономической эффективности и финансового состояния организации, изучена система бухгалтерского учета и внутреннего контроля, сложившегося в ООО «Авангард» Буинского района РТ. По результатам исследования можно сказать, что производство в изучаемом хозяйстве за исследуемый период было рентабельным, в 2019 году уровень рентабельности составляет 14,4%.

В целом структура баланса ООО «Авангард» Буинского района РТ по состоянию на конец 2019 года удовлетворительна, само предприятие платежеспособно и в будущем может рассчитаться с долгами. В будущем организация может продолжать свое развитие, так как она платежеспособна. Коэффициенты ликвидности ООО «Авангард» Буинского района РТ так же показывают платежеспособность предприятия, потому что они соответствуют установленным нормам.

Бухгалтерский учет в ООО «Авангард» Буинского района РТ ведется согласно законодательству РФ. Внутренний контроль денежных средств и внутренний контроль по расчетам с поставщиками и подрядчиками находится на среднем уровне.

5. Изучено современное состояние бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям в ООО «Авангард». В целом учет по оплате труда и прочим операциям ведется согласно законодательным нормам. По результатам проведенной проверки системы внутреннего контроля расчетов ООО «Авангард» по оплате труда

сделаны следующие выводы:

г) выявлены незначительные нарушения в правильности заполнения первичных документов в ООО «Авангард», а именно отсутствие расшифровки подписи руководителя на документе;

д) в результате арифметических ошибок в подсчете рабочего времени была неправильно начислена заработная плата некоторым сотрудникам предприятия, имело место как излишне начисленные суммы, так и не доначисление;

е) при проверке правильности расчета сумм НДФЛ были выявлены ошибки в определении налоговой базы и применении стандартных налоговых вычетов.

Выявленные нарушения свидетельствуют о недостаточной достоверности данных бухгалтерской и налоговой отчетности ООО «Авангард».

6. Нами разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям в сельскохозяйственных организациях, обоснованных на материалах изучаемой организации. Предложено ужесточить контроль за оформлением первичной документации со стороны главного бухгалтера, пересчитать заработную плату, удержать излишне выданную, выдать излишне удержанную заработную плату сотрудникам, а также сделать исправительные расчеты и записи в учете, перечислить в бюджет недостающую сумму налога НДФЛ. Внедрение подобных мероприятий в практическую деятельность бухгалтерии ООО «Авангард» позволит избежать повторного появления выявленных ошибок.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. №14-ФЗ и часть третья от 26 ноября 2001 г. №146-ФЗ. – М.: Собрание законодательства РФ, 2018. – 658 с.
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. №197-ФЗ. – М.: Собрание законодательства РФ, 2017. – 711 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ. – М.: Собрание законодательства РФ, 2006. – 633 с.
4. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 30.12.2008 г. №307-ФЗ (ред. от 01.12.2014 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.
5. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.
6. О развитии сельского хозяйства. Федеральный закон от 29.12.2006г. №264-ФЗ (в ред. от 29.12.2014 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.
7. МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита». Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н. Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.
8. МСА 230 «Аудиторская документация». Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н. Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.
9. МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита». Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н. Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.
10. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от

29.07.1998 г. №34н (ред. от 24.12.2010 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

11. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (в ред. от 08.11.2010 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. №106н (ред. от 18.12.2012 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н (ред. от 08.11.2010 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

14. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №32н (ред. от 27.04.2012 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

15. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н (ред. от 27.04.2012 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

16. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. №66н (ред. 04.12.2012 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

17. О введение в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ Приказ Минфина РФ от 25.11.2011 г. №160н (в ред. Приказа Минфина от 18.07.2012 г. №106н). URL: Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18. Об утверждении методических рекомендаций по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности в

сельскохозяйственных организаций, утв. Приказом Минсельхоза от 29.01.2002 г. №68. Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

19. Абчук В.А. Оплата труда на отечественных предприятиях. – СПб.: Союз, 2017. – 382 с.

20. Акбердин Р.З. Бухгалтерский учет и анализ оплаты труда. – М.: Инфра-М, 2018. – 429 с.

21. Александрова З.О. Комментарий к Трудовому кодексу Российской Федерации – М.: МЦФЭР, 2018. – 242 с.

22. Бабаев Ю.А. Начисления заработной платы по квалификационным разрядам. – М.: ЮНИТИ, 2019. – 456 с.

23. Бакаев А. С. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 174 с.

24. Бобко Т.В. Совершенствование управления персоналом организации // Вестник Алтайской академии экономики и права. - 2018. - №5. - С. 55.

25. Большаков Б.Б. Проблемы учета и контроля оплаты труда на отечественных предприятиях // Бухгалтерский учет и аудит. – 2018. – №3. – С. 77.

26. Борисова Я.В. Учет оплаты труда: новое в 2019 году // Бухгалтерский вестник. – 2019. – №1. – С. 60.

27. Воробьева Е.В. Заработная плата в 2020 году с учётом требований налоговых органов. – М.: Статистика, 2020. – 324 с.

28. Веснин А.Г. Заработная плата. Расчет. Учет. Налогообложение. – М.: Бератор–Пресс, 2019. – 176 с.

29. Ганихина Д.Ю. Оценка современных систем оплаты труда // Справочник по управлению персоналом. – 2019. – №3. – С. 93.

30. Горновенко Ю.Л. О заработной плате // Справочник по управлению персоналом. – 2018. – №8. – С. 71.

31. Грачев М.В. Заработная плата. – М.: Дело лтд., 2019. – 208 с.

32. Грачев М.В. Бухгалтерский учет: оплата труда. – М.: Наука, 2017. – 136 с.
33. Гриценко М.Ю. Понятие и сущностные функции заработной платы // Молодой ученый. – 2019. – № 20 (258). – С. 302-303.
34. Дудин С.М. Заработная плата: порядок начисления и уплаты // Справочник по управлению персоналом. – 2020. – №1. – С. 84.
35. Каламина Н. В. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда в 2020 году / Н. В. Каламина. // Молодой ученый. – 2020. – № 24 (314). – С. 182.
36. Карпов А.В. Современные подходы к оплате труда. – М.: Гардарика, 2017. – 428 с.
37. Карташова Л.В. Формирование системы оплаты труда. – М.: Инфра-М, 2017. – 220 с.
38. Кезин А.В. Заработная плата: практические аспекты. – М.: ЮНИТИ, 2018. – 457 с.
39. Клычова Г.С. Садриева Э.Р. Бухгалтерский финансовый учет: практикум. – Казань: Центр инновационных технологий, 2016. – 640 с.
40. Клычова Г.С., Мухамедзянов К.З. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях, – Казань: Центр инновационных технологий. 2016. – 469 с.
41. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Проведение инвентаризации в процессе аудита расчетов с персоналом по оплате труда // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, 2016. – С. 59-62.
42. Коломин В.М. Оплата труда: учет, контроль и анализ. – М.: Велта, 2018. – 367 с.
43. Корзун А.И. Заработная плата: германская модель. – М.: Перспектива, 2017. – 195 с.

44. Кочеткова А.И., Раскатов, И.С. Организация бухгалтерского учета и аудита оплаты труда на предприятии. – М.: Зерцало, 2018. – 384 с.
45. Лабынцев Н.Т. Учет труда и заработной платы: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2019. – 431 с.
46. Мазунов О. М. Бухгалтерский учет и аудит расчетов по оплате труда (на примере ООО "МАГАМАКС") // Научные труды Московского гуманитарного университета. – 2020. – №2. – С. 32.
47. Михайлов Ф.Б. Основные тенденции изменений в системе оплаты труда // Вестник СГУ. – 2019. – №1. – С. 278.
48. Меркушев П.Н. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов./ Под ред. Максимцова М.М., Игнатъевой А.В. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2017. – 384 с.
49. Овчинников Л.С. Анализ системы оплаты труда на предприятии./ Под ред. Моргунова Е.Б. – М.: Бизнес-школа «Интел-Синтез», 2018. – 464 с.
50. Оганесян И.А. Оплата труда. – М.: Амалфея, 2017. – 317 с.
51. Одегов Ю.Г. Бухгалтерский учет оплаты труда. – М.: Перспектива, 2018. – 392 с.
52. Попов А.В. Организация оплаты труда. – М.: Экономика, 2017. – 370 с.
53. Савина С.В. Оплата труда в современных условиях: проблемы, обусловленные низким размером заработной платы // Мотивация и оплата труда. – 2019. – №2. – С. 96.
54. Сулицкий Н.В. Организационно-экономические проблемы организации оплаты труда. – М.: Наука, 2018. – 392 с.
55. Тачи М. Оплата за труд. Из опыта американских корпораций / М. Тачи, М.А. Деванна. – М.: Экономика, 2017. – 426 с.
56. Удальцова М.В. Бухгалтерский учет и аудит. – Новосибирск: НГАЭиУ, 2017. – 244 с.
57. Успенская Е.А. Учет премирования работников // Персонал организации. – 2018. – октябрь. – С. 87.

58. Цыпкин Ю.А. Бухгалтерский учет оплаты труда. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 230 с.
59. Шенков И. Учет оплаты труда: принципы начисления и уплаты // Бухгалтер. – 2018. – ноябрь. – С. 27.
60. Щегин Г.В. Система оплаты труда на предприятии. – Киев: 2017. – 492с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Определения заработной платы

Автор	Определение
Волгин Н.А.	Предлагает рассматривать заработную плату как стоимость труда, стоимость рабочей силы, цену труда и цену рабочей силы.
Вайтан В.А.	Заработная плата (индивидуальный доход) – это часть (доля) фонда оплаты труда, которую предприятие (учреждение, организация, организация арендаторов, кооператив) обязано выдать рабочему или служащему за его труд по утвержденным общим собранием трудового коллектива (организации арендаторов, кооператива) юридическим нормам количества и критериям качества труда, но не ниже установленного законом минимального размера.
Цехмистер П.Б.	Заработная плата – это вознаграждение за труд (оплата труда) рабочих и служащих, выплачиваемое в соответствии с принципом равной оплаты за труд равной ценности, за выполненный в течение установленного рабочего времени труд по заранее установленным правилам, которое не может быть ниже минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом, и должно выплачиваться в заранее установленные сроки.
Саликова Н.М.	Заработная плата – это вознаграждение, выплачиваемое работодателем работнику за его труд в соответствии с квалификацией, количеством, качеством, условиями и результатами труда в размерах, установленных по соглашению сторон, в соответствии с ТК РФ, иными нормативными правовыми актами, соглашениями, коллективным договором, локальными нормативными актами.
Коваленко А.Ю.	Оплата труда – система отношений, связанных с обеспечением формирования и совершения работодателем выплат сотрудникам за их труд согласно законам, иным нормативно правовым актам, коллективным договорам, соглашениям, локальным нормативным актам и трудовым договорам.
Минева О.Н.	Оплата труда – это уплаченные находящимся и не находящимся в штатном составе предприятия работникам средства, форма которых может быть денежной или натуральной за проделанную работу или проработанное время.
Дубровин И.В.	Заработная плата – это цена, выплачиваемая работнику за использование его труда, величина, которой определяется рынком труда, т.е. спросом на рабочую силу и ее предложением.
Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В.	Заработная плата выступает ведущей статьей доходов работников, с ее помощью осуществляется контроль за мерой труда и потребления, она есть важный экономический рычаг управления экономикой.

Функции заработной платы

Функция	Описание функции
Воспроизводственная	Воспроизводственная функция состоит в обеспечении возможности воспроизводства рабочей силы на социально нормальном уровне потребления, то есть в определении такого абсолютного размера заработной платы, который позволяет осуществить условия нормального воспроизводства рабочей силы, иными словами поддержание, а то и улучшение условий жизни работника, который должен иметь возможность нормально жить (платить за квартиру, пищу, одежду, т.е. предметы первой необходимости), у которого должна быть реальная возможность отдыхать от работы, чтобы восстанавливать силы, необходимые для работы.
Социальная	Социальная функция, иногда выделяется из воспроизводственной, хотя является продолжением и дополнением первой. Заработная плата как один из основных источников дохода должна не только способствовать воспроизведению рабочей силы как таковой, но и давать возможность человеку воспользоваться набором социальных благ – медицинские услуги, качественный отдых, получение образования, воспитание детей в системе дошкольного образования и т.д. А, кроме того, обеспечить безбедное существование работающего в пенсионном возрасте. В настоящее время, когда бесплатные социальные гарантии государства с каждым годом все больше сокращаются, обеспечение социальной защищенности человека переходит во многом на другие источники и основным их источником становится заработная плата.
Стимулирующая	Стимулирующая функция важна с позиции руководства предприятия: нужно побуждать работника к трудовой активности, к максимальной отдаче, повышению эффективности труда. Этой цели служит установление размера зарплаток в зависимости от достигнутых каждым результатов труда. Отрыв оплаты от личных трудовых усилий работников подрывает трудовую основу зарплат, ведет к ослаблению стимулирующей функции заработной платы, к превращению ее в потребительскую функцию и гасит инициативу и трудовые усилия человека.
Статусная	Статусная функция зарплат предполагает соответствие статуса, определяемого размером заработной платы, трудовому статусу работника. Под «статусом» подразумевается положение человека в той или иной системе социальных отношений и связей. Статусная функция важна, прежде всего, для самих работников, на уровне их притязаний на зарплату, которую имеют работники соответствующих профессий на других предприятиях, и ориентация персонала на более высокую ступень материального благополучия. Для реализации этой функции нужна еще и материальная основа, которая воплощается в соответствующей эффективности труда и деятельности фирмы в целом.
Производственно- долевая	Производственно-долевая функция заработной платы определяет меру участия живого труда (через заработную плату) в образовании цены товара (продукции, услуги), его долю в совокупных издержках производства и в издержках на рабочую силу. Эта доля позволяет установить степень дешевизны (дороговизны) рабочей силы, ее конкурентоспособность на рынке труда, ибо только живой труд приводит в движение овеществленный труд (как бы велик он ни был), а значит, предполагает обязательное соблюдение низших границ стоимости рабочей силы и определенные пределы повышения зарплат.

Оценка ликвидности баланса ООО «Авангард» Буинского района РТ за
2015-2019 гг., тыс.руб.

Раздел баланса	Тип	2015	2016	2017	2018	2019
Активы	A1 (денежные средства)	61 145	52 396	27 305	53 849	52 503
	A2 (дебиторская задолженность)	721 470	605 016	1 277 270	1 585 821	1 807 755
	A3 (запасы и НДС)	562 682	617 593	705 925	822 182	911 275
	A4 (внеоборотные активы)	2 358 574	2 460 070	2 687 726	2 579 707	2 535 203
Пассивы	П1 (кредиторская задолженность)	511 731	435 234	453 830	377 957	278 492
	П2 (краткосрочные кредиты и займы)	102 198	56 489	857 514	601 095	711 190
	П3 (долгосрочные обязательства)	1 322 007	1 121 898	980 045	1 219 082	1 214 633
	П4 (собственный капитал)	1 767 935	2 121 454	2 406 837	2 843 425	3 102 421
Излишек/ дефицит	A1-П1	-450 586	-382 838	-426 525	-324 108	-225 989
	A2-П2	619 272	548 527	419 756	984 726	1 096 565
	A3-П3	-759 325	-504 305	-274 120	-396 900	-303 358
	A4-П4	590 639	338 616	280 889	-263 718	-567 218
Кумуля- тивный излишек/ дефицит	$\Delta AП1 = A1-П1$	-450 586	-382 838	-426 525	-324 108	-225 989
	$\Delta AП2 = A2-П2 + \Delta AП1$	168 686	165 689	-6 769	660 618	870 576
	$\Delta AП3 = A3-П3 + \Delta AП2$	-590 639	-338 616	-280 889	263 718	567 218
	$\Delta AП4 = A4-П4 + \Delta AП3$	0	0	0	0	0

Определение типа финансовой устойчивости ООО «Авангард»

Буинского района РТ за 2015-2019 гг., тыс.руб.

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019
Собственный капитал и резервы предприятия	1 767 935	2 121 454	2 406 837	2 843 425	3 102 421
Внеоборотные активы	2 358 574	2 460 070	2 687 726	2 579 707	2 535 203
Наличие собственных оборотных средств	-590 639	-338 616	-280 889	263 718	567 218
Долгосрочные кредиты и обязательства	1 322 007	1 121 898	980 045	1 219 082	1 214 633
Наличие собственных и долгосрочных средств для формирования запасов и затрат	731 368	783 282	699 156	1 482 800	1 781 851
Краткосрочные кредиты и прочие текущие обязательства	613 929	491 723	1 311 344	979 052	989 682
Общая величина основных источников средств для формирования запасов	1 345 297	1 275 005	2 010 500	2 461 852	2 771 533
Общая величина запасов	562 637	611 351	702 809	812 366	885 312
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	-1 153 276	-949 967	-983 698	-548 648	-318 094
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств и долгосрочных заемных средств для формирования запасов	168 731	171 931	-3 653	670 434	896 539
Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников средств для формирования запасов	782 660	663 654	1 307 691	1 649 486	1 886 221
Тип финансовой устойчивости	Удовлетворительная устойчивость	Удовлетворительная устойчивость	Удовлетворительная устойчивость	Удовлетворительная устойчивость	Удовлетворительная устойчивость

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для работника бухгалтерии ООО «Авангард»

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 необходимости, 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 (запаха 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.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации ООО «Авангард» Буинского района РТ 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

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.

Распределение полномочий по осуществлению СВК в ООО «Авангард»

Участники	Распределение ответственности и полномочий
Генеральный директор	Несет ответственность за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых хозяйственных операций; отвечает за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в целом по предприятию; проводит аналитические процедуры и оценивает качество выполнения разработанных руководителями центров ответственности мероприятий по оптимизации СВК
Заместитель генерального директора по производству	Осуществляет контроль за состоянием процесса производства, соблюдением на производстве проектной, конструкторской и технологической дисциплины; проводит оценку возможных рисков и осуществляет оценку внутреннего контроля; составляет и обновляет необходимую документацию процесса производства, являющуюся составной частью Положения о внутреннем контроле в организации
Ревизор	Осуществляет наблюдение за эффективностью СВК; проводит анализ сводных отчетов в целом по организации о состоянии внутреннего контроля
Главный бухгалтер	Осуществляет бухгалтерский учет и внутрихозяйственный контроль на уровне современных требований, предъявляемых к организации сельскохозяйственного производства; контролирует соблюдение законодательства при расходовании денежных средств и материальных ресурсов; несет ответственность за организацию и осуществление мероприятий внутреннего контроля в части ведения бухгалтерского учета и составления отчетности
Главный экономист	Осуществляет контроль за ходом выполнения плановых заданий в целом по предприятию и по отдельным его структурным подразделениям, использованием внутрихозяйственных резервов; несет ответственность за организацию и осуществление мероприятий внутреннего контроля в части: 1) повышения производительности труда, эффективности и рентабельности производства, качества выпускаемой продукции, снижения ее себестоимости, достижения наибольших результатов при наименьших затратах; 2) обеспечения строгого соблюдения режима экономии материальных, трудовых и финансовых ресурсов на всех участках хозяйственной деятельности предприятия.
Главный агроном, заведующий складом	Контролирует качество и своевременность проведения сельскохозяйственных работ, использование техники, качество производимой продукции; несет ответственность за соблюдение нормы расхода семян и посадочного материала, агротехнических норм возделывания сельскохозяйственных культур; проводит работу по развитию и внедрению СВК за использованием материально-технических средств, научно обоснованных норм выработки, эффективного применения действующих положений об оплате и стимулировании труда; контролирует работу сельскохозяйственных участков в отрасли растениеводства, руководит агрономической службой; осуществляет контроль за соблюдением работниками растениеводства производственной и трудовой дисциплины, правил и норм охраны труда, производственной санитарии и противопожарной защиты
Главный зоотехник, бригадир животноводческой фермы	Ведет строгий внутренний контроль за количеством и качеством продукции, полноценным кормлением и правильным содержанием скота и птицы, своевременной заготовкой, хранением и использованием кормов, средствами механизации, затратами труда, материалов и средств в отрасли; контролирует отпуск кормов и кормовых добавок, соблюдение рационов кормления животных; осуществляет контроль за соблюдением работниками животноводства производственной и трудовой дисциплины, правил и норм охраны труда, производственной санитарии и противопожарной защиты

Тест проверки состояния контроля и аудита в ООО «Авангард»

Буинского района РТ

Проверяемые вопросы	Ответ	
	да	нет
Четко ли продумано разделение обязанностей с учетом квалификации специалиста?	+	
Имеются ли должностные инструкции?	+	
Соблюдается ли законодательство?	+	
Имеется ли отдел внутреннего аудита?		–
Создана ли ревизионная комиссия или постоянно действующие инвентаризационные комиссии?	+	
Имеются ли компетентные специалисты?	+	
Разработана ли учетная политика организации?	+	
Распределены ли обязанности и полномочия между исполнителями?	+	
Соблюдается ли порядок оформления первичных документов?	+	
Организован ли документооборот?	+	
Соблюдается ли график предоставления отчетности?	+	
Полно и своевременно ли оформляются документы и отражаются в учете совершенные операции?	+	
Обеспечена ли сохранность активов и бухгалтерских записей?	+	
Осуществляет ли руководство организации проверки систем внутреннего контроля?	+	

Тест проверки состояния бухгалтерского учета расчетов с персоналом по
оплате труда в ООО «Авангард» Буинского района РТ

Содержание вопроса	Вариант ответа			Примечание
	да	нет	нет ответа	
1. Соблюдение положений законодательства о труде, состоянии внутреннего контроля по трудовым отношениям				
Применяются ли типовые формы документов по учету личного состава (по формам) Личные карточки (ф № Т-2) Приказ о предоставлении отпуска (ф № Т-6) Приказ о переводе на другую работу (ф №15) Приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (ф № Т-8)	+		+	Не было переводов
Ведутся ли на рабочих трудовые книжки	+			Хранятся в бухгалтерии
Проверяется ли отделом кадров соответствие применяемых окладов и разрядов рабочих, установленных в штатном расписании	+			
2. Учет и начисление повременных и других видов оплат				
Ведутся ли в отделах табели учета рабочего времени Ведутся ли расчеты по начислению повременных видов оплат согласно табелю рабочего времени Проверяет ли отдел труда или внутренний аудитор правильность расчетов по начислениям различных видов оплат	+		+	Нет таких служб
Применяются ли ПК для выполнения расчетов по начислению заработной платы		+		
3. Расчеты удержаний из заработной платы физических лиц				
Проставлены ли в расчетных ведомостях (лицевых счетах) данные для правильного исчисления удержаний: Налога на доходы физических лиц Удержаний по исполнительным листам Прочих удержаний	+			
Проверяли ли органы фондов социального страхования и налоговых служб расчеты по налогу на доходы физических лиц	+			
4. Аналитический учет по работающим (по видам начислений и удержаний)				
Какие ведутся документы по аналитическому учету: Расчетно-платежные ведомости Лицевые счета	+			
Организовано ли архивное хранение документов по аналитическому учету с работающими			+	Архива нет

Содержание вопроса	Вариант ответа			Примечание
	да	нет	нет ответа	
5. Сводные расчеты по заработной плате, расчет налогооблагаемой базы с фонда оплаты труда, учет налогов и платежей с ФОТ				
Имеют ли сквозную нумерацию расчетно-платежные ведомости	+			
Составляются ли начисления на оплату труда с данными отчетов по социальному страхованию, медицинскому страхованию, пенсионному фонду	+			Проверяет главный бухгалтер
Проверяет ли ответственный бухгалтер данные о месячных, квартальных и годовых накоплениях сумм начислений по оплате труда	+			
Применяются ли ПК для сводных расчетов по оплате труда		+		
Имеются ли на предприятии задержки с расчетами и выплатами по оплате труда	+			
6. Расчеты по депонированной заработной плате.				
Ведутся ли на предприятии карточки по депонированной заработной плате			+	Оплата труда не была депонирована
7. Заработная плата рабочих и служащих и денежные в области поступления				
Возможна ли оплата служащим за невыполненную работу	+			
Возможна ли неправильная выплата премий или заработной платы	+			
Возможна ли неправильная запись уплаты налогов при получении заработной платы, социального страхования и других вычетов	+			

Проверка корреспонденций по счету 70 «Расчеты с персоналом по
оплате труда» ООО «Авангард» Буинского района РТ

Проверяемая организация	ООО «Авангард» Буинского района РТ	
Аудитор	Иванова А.В.	
Дата начала проверки	05.11.2020	
Дата окончания проверки	06.11.2020	
Проверяемый период	С 01.01.2019 по 31.12.2019	
Содержание операции	Коррекспонденция счетов по данным организации	Коррекспонденция счетов по законодательству
Начислена заработная плата	Д25 К70	Д25 К70
Удержан НДФЛ	Д70 К68-1	Д70 К68-1
Начислены взносы в ПФР на страховую часть трудовой пенсии	Д25 К69-2-1	Д25 К69-2-1
Начислены взносы в ПФР на накопительную часть трудовой пенсии	Д25 К69-2-2	Д25 К69-2-2
Перечислены взносы в ПФР на страховую часть трудовой пенсии	Д69-2-1 К51	Д69-2-1К51
Перечислены взносы в ПФР на накопительную часть трудовой пенсии	Д69-2-2 К51	Д69-2-2 К51
Начислены взносы в ФСС	Д25 К69-1	Д25 К69-1
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств п/п	Д25 К69-1	Д25 К69-1
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС	Д69-1 К70	Д69-1 К70
Перечислены страховые взносы в ФСС	Д69-1 К51	Д69-1 К51
Начислены взносы в ФФОМС	Д26 К69-3-1	Д26 К69-3-1
Начислены взносы в ТФОМС	Д25 К69-3-2	Д25 К69-3-2
Перечислены страховые взносы в ФФОМС	Д69-3-1 К51	Д69-3-1 К51
Перечислены страховые взносы в ТФОМС	Д69-3-2 К51	Д69-3-2 К51
Выдана заработная плата сотрудникам	Д70 К50,51	Д70 К50,51

Комплекс мероприятия по повышению эффективности учета расчетов
ООО «Авангард» Буинского района РТ с персоналом

Выявленные нарушения	Влияние на отчетность	Мероприятия по устранению нарушений
Не все первичные документы имеют обязательные реквизиты	Искажение данных отчетности в связи с неисправностью признания доходов и расходов в учете	Ужесточить контроль за оформлением первичной документации со стороны главного бухгалтера
В результате арифметических ошибок при подсчете количества рабочих дней сотрудникам неправильно начислена заработная плата	Завышение или занижение себестоимости	Пересчитать заработную плату, удержать излишне выданную, выдать излишне удержанную заработную плату сотрудникам
Неверное исчисление и удержание НДФЛ	Искажение данных бухгалтерского баланса	Сделать исправительные расчеты и записи в учете, перечислить в бюджет недостающую сумму налога

Настоящим я,
Иванова Анастасия Вячеславовна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета

зачетная книжка № ЭЗ17200К

направление подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему
Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с персоналом по оплате труда и
прочим операциям выполненная по материалам ООО «Авангард» Буинского
района Республики Татарстан

на 66 (шестьдесят шесть) страницах и приложений на 15 (пятнадцать)
страницах, является моим самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные
информационные ресурсы и их правообладателей;
- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не
принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая
глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных
квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона
Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 (один) экземплярах.

Библиография 60 (шестьдесят) наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«18» декабря 20 20 г

ЯЗУ-
(подпись)

Иванова А.В.
(Ф.И.О.)