### Учет и анализ заработной платы в системе управления на предприятии

2017

**Вернуться в каталог готовых дипломов и магистерских диссертаций –**

[**http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml**](http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml)

ВВЕДЕНИЕ

Заработная плата является важной составной частью рыночного механизма. Трудно переоценить ее роль в повышении трудовой активности работника, результативности производства на предприятии и эффективности общественного производства. Но, оказывая влияние на эффективность производства, она сама полностью зависит от него. Экономическая ситуация нередко диктует выбор систем и форм оплаты труда, применение поощрительных и компенсационных выплат.

Сложившаяся ситуация на рынке труда требует новых решений. Прежде всего, необходимо решать главную задачу - стимулировать экономическую и трудовую деятельность граждан, улучшить условия труда для производительной деятельности и обеспечить на этой основе материальное благополучие работников. В условиях переживаемой социальной напряженности создание устойчивого уровня жизни населения является важным стержнем социальной политики правительства.

|  |
| --- |
| [Вернуться в библиотеку по экономике и праву: учебники, дипломы, диссертации](http://учебники.информ2000.рф/index.shtml)  [Рерайт текстов и уникализация 90 %](http://учебники.информ2000.рф/rerait-diplom.shtml)  [Написание по заказу контрольных, дипломов, диссертаций. . .](http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml) |

С переходом к рынку заработная плата становится главным элементом воспроизводства рабочей силы. Существует при этом два уровня обеспечения социальной ориентации заработной платы. Первый регулируется государством. Прямое его влияние на уровень заработной платы выражается в виде установления минимального гарантированного уровня оплаты труда. Косвенное влияние связано с индексацией стоимостных характеристик уровня жизни в зависимости от инфляции, роста цен. Тем самым государство защищает трудовой доход работника. Второй уровень реализации социальной функции заработной платы осуществляется непосредственно на предприятиях. Если заработную плату рассматривать с точки зрения дохода, который требуется для обеспечения нормального воспроизводства только самого рабочего, то наиболее распространенным будет деление всего персонала на группы по типу и величине общественных затрат на воспроизводство их рабочей силы. В общем случае оплата труда должна дифференцироваться по сложности труда и квалификации рабочих. Если же заработную плату рассматривать как доход, необходимый для обеспечения нормального воспроизводства не только трудящегося, но и его семьи, то механизм заработной платы будет строиться уже с учетом уровня потребления в семье работника.

Из системы государственного регулирования осталась лишь одна составляющая - регулирование минимальной заработной паты. Но она определилась ниже прожиточного минимума, из-за инфляции и падения объемов производства. Таким образом, получается, что рабочая сила как специфический товар все более отдаляется от своей естественной оценки - стоимости. При низкой цене рабочей силы возникает экономическая возможность замещения дорогостоящего оборудования в дешевой рабочей силой. Устраняется стимул к имеющейся системе образования, поскольку нет смысла столько времени и средств терять на то, чтобы получив высокую квалификацию, не находить ей применения или получать низкую заработную плату наравне с работниками самого простого труда. Таким образом, заработная плата возрождает свою утерянную социальную функцию. Вместе с тем, она становится лишь одним из элемента возмещения стоимости товара «рабочая сила». Важную роль в общей сумме доходов в новых условиях играют резко возросшие многочисленные выплаты, доплаты предпринимателей работникам на социальные цели.

Учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии, он должен обеспечить оперативный контроль над качеством и количеством труда, над использованием средств, включаемых в фонд заработной платы и выплаты социального характера. оплата труд учет аудит

Тема исследования актуальна на сегодняшний день, так как заработная плата является одним из элементов формирования себестоимости продукции, работ и услуг, и это в итоге влияет на финансовый результат предприятия.

Оплата труда это один из основных видов вознаграждения работника за труд, а также один из элементов формирования расходов организации для целей как бухгалтерского, так и налогового учета. В связи с этим от величины расходов на оплату труда зависят коечные результаты деятельности организации, а также формирования доходов государства в виде налога на доходы физических лиц и единого социального налога. Единственным достоверным источником информации о заработной плате является бухгалтерский учет и от правильности его постановки зависят взаимоотношения предприятия с государством.

Все вышеперечисленное предопределило выбор темы дипломной работы.

Целью исследования является изучение бухгалтерского учета, аудита и анализа расходов на оплату труда. Отсюда вытекают следующие задачи: изложить теоретические аспекты видов, форм и систем оплаты труда; изучить методику бухгалтерского учета расчетов по оплате труда; рассмотреть порядок удержаний из заработной платы; изучить методику анализа и аудита расчетов по оплате труда; рекомендовать основные направления совершенствования бухгалтерского учета расчетов по оплате труда.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность организации ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ».

При написании дипломной работы автором использованы законодательные нормативные акты, инструктивный материал, научные труды ведущих экономистов нашей страны и зарубежных авторов. А также общенаучные методы исследования: монографического описания, метод водок, группировок, наблюдений, таблиц, анализа и др.

1. Теоретические основы организации учета оплаты труда на предприятии

.1 Нормативное регулирование расчетов по оплате труда

В целях единообразия в ведении и соблюдении принципов бухгалтерского учета осуществляется система государственного регулирования бухгалтерского учета. В зависимости от назначения и статуса нормативные документы целесообразно представить в виде четырехуровневой системы, данная система представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 - Система нормативного регулирования бухгалтерского учета

К первому уровню относятся законы РФ и указы президента РФ, которые устанавливают единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета.

Конституция РФ обеспечивает ведение бухгалтерского учета с применением единых правил всеми хозяйствующими субъектами.

Гражданский кодекс РФ один из основных документов первого уровня. ГК РФ регламентирует многие вопросы учетной работы: наличие самостоятельного баланса как необходимый признак юридического лица, обязательность утверждения годового бухгалтерского отчета и другие [2].

Налоговый кодекс РФ регулирует вопросы налогового учета для всех юридических лиц.

Важным документом законодательного уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Он устанавливает основные и методологические основы ведения бухгалтерского учета в РФ, определяет порядок регулирования бухгалтерского учета. В данном документе сформулированы основы бухгалтерского учета в России в соответствии с потребностями развивающихся рыночных отношений и необходимостью адаптации к международным стандартам [6].

Так же законодательный уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета включает в себя Указы президента РФ, Постановления Правительства РФ и прочие федеральные законы.

Второй уровень - система национальных бухгалтерских стандартов - положений по бухгалтерскому учету, которые устанавливают принципы, базовые правила ведения бухгалтерского учета отдельных объектов и на отдельных его участках. На этом уровне регулирующим органом выступает Министерство финансов РФ.

Документы второго уровня:

. «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» - определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности хозяйствующими субъектами. Данное положение определяет:

порядок взаимоотношения организаций с внешними пользователями;

обязанности Минфина по своевременной разработке положений по бухгалтерскому учету;

ответственность руководителя за ведение бухгалтерского учета в организации;

возможность выбора организационной формы осуществления учета;

требования к учетной политике;

требования к ведению бухгалтерского учета;

порядок проведения инвентаризации имущества организации и источников его образования (обязательств);

порядок хранения первичной информации.

. Установленные нормы - определенный комплекс документально оформленных правил ведения бухгалтерского учета, которые определяют способы, методы отражения тех или иных явлений. Любой стандарт должен содержать цель и область применения стандарта, основные термины и понятия, принципы, нормы учета и варианты их применения.

Для ведения учета применяются три вида стандартов: международные стандарты - разрабатываются Комитетом международных стандартов учета на основе действующих национальных стандартов и практики их использования в различных странах. Данные стандарты носят рекомендательный характер; региональные стандарты - разрабатываются для групп стран региона, например для стран Европейского союза; национальные стандарты - разрабатываются для использования внутри государства, учитываемые особенности экономического развития, налоговой политики. Национальные стандарты обязательны для применения на территории страны. К национальным стандартам РФ относят положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). Они носят обязательный характер и предусматривают многовариантность ведения бухгалтерского учета по отдельным объектам.

Третий уровень - методические рекомендации, методические указания, инструкции и другие аналогичные документы. Методические документы утверждаются Минфином России, Банком России, федеральными органами исполнительной власти. Документы данного уровня содержат конкретные указания по отражению в учете фактов хозяйственной деятельности.

Четвертый уровень - внутренние рабочие документы предприятия, в которых на основе общеустановленных правил и принципов формируется учетная политика организации, свои подходы к раскрытию бухгалтерской информации в отчетах, представляемым заинтересованным пользователям. К документам данного уровня относят:

учетную политику предприятия;

рабочий план счетов;

отдельные формы первичных документов;

график документооборота;

формы внутренней отчетности;

учетные регистры.

Документы, регулирующие бухгалтерский учет расходов на оплату труда, так же можно разделить на четыре уровня.

Конституция РФ - самый главный законодательный инструмент. В соответствии с Конституцией РФ каждый имеет право на труд, который он свободно выбирает или на который свободно соглашается, право распоряжаться своими способностями к труда, право на вознаграждение за труд. В Российской Федерации устанавливается гарантированный минимальный размер оплаты труда, государственные пенсии, пособия. Работающему по трудовому договору гарантируются установленные федеральным законом продолжительность рабочего времени, выходные и праздничные дни, оплачиваемый ежегодный отпуск [1].

В соответствии с Конституцией РФ регулирование трудовых отношений осуществляется трудовым законодательством и рядом иных нормативных правовых актов: Трудовым кодеком РФ, Налоговым кодексом РФ, федеральными законами, постановлениями Правительства и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ.

Трудовой кодекс РФ формулирует задачи трудового законодательства: «Основными задачами трудового законодательства являются создания необходимых правовых условий для достижения оптимального согласования интересов сторон трудовых отношений, интересов государства, а так же правовое регулирование трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений» [5].

ТК РФ гарантирует работника право на защиту здоровья, своего достоинства, на социальное страхование, судебную защиту прав и свобод, возмещение вреда, причиненного во время трудовой деятельности. Трудовой кодекс устанавливает порядок и правила разрешения трудовых споров [5].

Налоговый кодекс РФ:

 устанавливает обязанность физических лиц, которые получают доходы от источников в Российской Федерации, уплачивать налог на доходы физических лиц;

 регламентирует особенности определения видов облагаемых налогом доходов, налоговой базы, исчисления и уплаты НДФЛ налоговым агентом;

 устанавливает правила учета и исчисления имущественных, социальных и стандартных налоговых вычетов, а также правила исчисления и уплаты налога на прибыль организации [3].

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Целями закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета [6].

Ко второму уровню регулирования трудового законодательства относятся Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности, а также стандарты по бухгалтерскому учету таких объектов бухгалтерского учета, как расходы организации и прибыль.

Положение по бухгалтерскому учету обычно включает следующие элементы: названия и номер ПБУ; общие положения; определения; оценка; порядок учета; раскрытие информации.

К третьему уровню относятся методические указания по ведению бухгалтерского учета, инструкции и рекомендации, разработанные Минфином РФ и федеральными органами исполнительной власти.

Пример. Постановление Госкомстата России утверждает формы документов по учету кадров, рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда. Но со вступлением в силу закона «О бухгалтерском учете» применение унифицированных форм не является обязательным. Обязательными остаются формы, устанавливаемые уполномоченными органами на основании других федеральных законов. Так обязательными формами остаются расчетно-платежные (форма №Т-49) и платежные (№Т-53) [10].

Полный перечень унифицированных форм показан в приложении А.

Четвертый уровень составляют документы, которые организация разрабатывает сама: учетная политика, Положение о оплате труда, Положение о премировании, штатное расписание, рабочие инструкции и другие.

.2 Виды, формы и системы оплаты труда

Учет расчетов по оплате труда является важным участком бухгалтерского учета. Для работника оплата труда является важной статьей его дохода, так как это один из способов повышения его благосостояния. Для работодателя это расходы, затраты, связанные с производством и реализацией, которые он стремиться минимизировать.

Оплата труда - 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 [5].

Под заработной платой понимают выраженную в денежной форме часть национального дохода, распределенную по количеству и качеству труда, затраченного каждым работником, и поступающую в его личное потребление; вознаграждение за труд [30].

Виды, формы оплаты труда - это способ установления зависимости между количеством и качеством труда, то есть между мерой труда и его оплатой. Для этого используются различные показатели, которые отражают результаты труда и фактически отработанное время. Организация самостоятельно разрабатывает и утверждает формы оплаты труда. Это фиксируется в коллективном и трудовом договоре, а также в Положении по оплате труда.

Существует два вида оплаты труда основная и дополнительная, схематично виды оплаты труда показаны на рисунке 2.



Рисунок 2 - Виды оплаты труда

Основная состоит из зарплаты за отработанное время, доплат и премий. Дополнительная это выплаты за неотработанное время.

Доплаты - это выплаты компенсирующего характера, которые связаны с режимом работы и условиями труда. Доплата к заработной плате выплачивается сотрудникам сверх тарифной ставки с учетом интенсивности и условий труда. К ним можно отнести, доплаты за работы в ночное время. Согласно ТК РФ каждый час работы в ночное время оплачивается в повышенном размере по сравнению с работой при нормальных условиях [5].

Минимальный размер доплаты за ночной труд определен постановлением Правительства РФ, он составляет 20 процентов часовой тарифной ставки или оклада за каждый час труда в ночное время [5].

В тоже время организация может определить и больший размер доплаты, это должно быть зафиксировано в трудовом договоре с работником и в Положении об оплате труда.

Пример. Мастер Исайкин И.А. отработал за месяц 168 часов (7 смен по 24 часа). Из них в ночное время отработано 56 часов. Доплата за работу в ночное время в организации установлена в размере 25% от часовой тарифной ставки. Часовая тарифная ставка работника составляет 65руб.

ЗП=ТС\*ТВ (1)

где ЗП - заработная плата;

ТС - тарифная ставка;

ТВ - отработанное время.

ЗП = 65\*168 = 10 920руб.

Д=ТС\*ТВн \*РД (2)

где Д - доплата за работу в ночное время;

ТС - тарифная ставка;

ТВн - ночное отработанное время;

РД - размер доплаты.

Д=(65\*56)\*25%=910руб.

ЗПд=ЗП+Д (3)

где ЗПд - зарплата включая доплату;

ЗП - заработная плата;

Д - доплата за работу в ночное время.

ЗПд=10 920+910=11 830руб.

Доплаты за сверхурочные работы, это работа, которую сотрудник должен выполнить по инициативе работодателя, за пределами, установленными для работника продолжительности рабочего времени. Сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере [5].

Доплаты за работу в выходные и праздничные дни оплачивают в зависимости от системы оплаты труда:

 при сдельной оплате труда - не менее чем по двойным сдельным расценкам;

 при оплате по дневным и часовым тарифным ставкам - в размере не менее двойной дневной или часовой тарифной ставки;

 при оплате в размере оклада - в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки сверх оклада.

Премии необходимы для стимулирования материальной заинтересованности работника, повышения эффективности производства, качества работы и т.д. Организации сами разрабатывают систему премирования для себя и закрепляют в Положении о премировании.

Дополнительная оплата труда это выплаты за неотработанное время, предусмотренные законодательством (например, оплата отпусков). Работникам предоставляется ежегодный отпуск с сохранением места работы и среднего заработка, размер отпуска составляет 28 календарных дней. Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск предоставляется: работникам, занятым на работе с вредными и опасными условиями труда; работникам имеющих особый характер работы; работникам с ненормированным рабочим днем; работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям; в других случаях предусмотренных законодательством [5].

Средний дневной заработок для оплаты отпусков рассчитывается за последние 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу, в котором работнику предоставляется отпуск, путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на среднемесячное число календарных дней - 29,3:

СД=ЗПр:29,3:12 (4)

где СД - средний дневной заработок;

ЗПр - сумма начисленной за расчетный период заработной платы.

Сумма отпускных определяется путем умножения среднего дневного заработка на количество дней в периоде, подлежащем оплате:

О=СД\*КД (5)

где О - сумма отпускных (компенсации за отпуск);

КД - количество календарных дней отпуска.

К дополнительной заработной плате можно отнести пособия по временной нетрудоспособности. Расчет больничного листа зависит от стажа работы. Начисление в размере 100 % применяют при непрерывном периоде работы от 8 лет, 80 % начислений по больничному листу выплачивается сотрудникам, отработавшим от 5 до 8 лет, отработавшим меньше 5 лет выплачивается пособие, не превышающее 60% от расчета [8].

Для определения суммы пособия учитываются следующие показатели:

 заработок сотрудника за предыдущие два года - за основу берутся все доходы работника, облагаемые страховыми взносами;

 средний дневной заработок, для определения величины весь доход за предыдущий период за исключением выплат необлагаемых страховыми взносами и получившуюся сумму делим на 730. В случаях, когда человек за предыдущие 2 года не работал или имел недостаточный доход, берется величина среднедневного заработка из расчета МРОТ. Его размер в 2016 году равен 6204 рублям. Величина дохода по МРОТ за предыдущие 2 года равна 6204х24=148 896 рублей, среднедневной заработок из МРОТ равен 148 896:730=203, 96 рублей.

 размер пособия по временной нетрудоспособности ограничен предельной величиной базы для начисления страховых взносов. Оплата больничного в 2016 году будет производиться в соответствии со следующими расчетами. Предельная базовая величина в 2015 году равна 670 000 рублей. Этот же показатель в 2014 году составлял 624 000 рублей. Уровень среднедневного заработка в 2016 году не может быть выше 1 772,60 рублей ((624 000+670 000):720=1 772,60)

Полученное значение среднедневного заработка умножается на количество дней болезни. При этом стоит учесть, что размер пособия выплачивается в зависимости от количества отработанных лет сотрудником.

Пример. Сотрудник Кузнецова А.С. болела с 05.02.2015 по 20.02.2015 г. Страховой стаж Кузнецовой А.С. на этот момент составляет 8 лет и 1 месяц. Доход за 2014 год составил 250 000рублей, за 2013 ― 218 000 рублей. Выплат пособий по временной нетрудоспособности за 2013-2014 годы не было.

Доход за предыдущие 2 года: 250 000+218 000=468 000 руб.

Среднедневной заработок: 468 000:730=641,10 руб.

Дни болезни: 16 дней.

Расчет пособия: 641,10\*16=10 257,60 руб.

Выплачиваем 100% от суммы, так как страховой стаж 8 лет и 1 месяц.

257,6- сумма выплаты Кузнецовой А.С. по больничному листу.

Основные формы труда это повременная и сдельная. При повременной форме оплата труда производится за определенное количество отработанного времени, которое не зависит от количества и качества выполненных работ. При сдельной форме оплата труда зависит количества и качества произведенных единиц продукции. На рисунке 3 показаны основные формы труда.

Повременная форма оплаты труда определяется из фактически отработанного времени работником и его тарифной ставки. Тарифная ставка это фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат [5].



Рисунок 3 - Формы оплаты труда

Повременная форма подразделяется на простую повременную и повременно-премиальную.

При простой повременной системе оплаты труда за основу расчета берутся тарифная ставка работника или должностной оклад и количество отработанного работником времени. Зарплата начисляется только за фактически отработанное время.

ЗПп=C\*T (6)

где ЗПп - заработная плата при простой повременной системе;

C - тарифная ставка рабочего;

T- количество фактически отработанного времени.

Пример. Технику Назаркину Н.В. установлен должностной оклад - 15 000 руб. В ноябре он отработал 18 рабочих дней (число рабочих дней в ноябре - 21).

Следовательно, заработная плата Назаркина Н.В. составит:

(15 000:21)х18=12 857,14 руб.

При повременно-премиальной системе к начислениям прибавляется выплата премии, которая устанавливается в процентах от должностного оклада на основании разработанного в организации положения о премировании работников или приказа руководителя организации.

ЗПп.п.=O+O\*P (7)

где ЗПп.п. - заработная плата при повременно - премиальной системе;

O - должностной оклад;

P - процент премии.

Сдельная оплата труда применяется в том случае, когда можно учитывать количественные показатели результата труда и нормировать его путем установления норм выработки, норм времени. Труд работника оплачивается по сдельным расценкам в соответствии с количеством произведенной им продукции.

Прямая сдельная оплата труда это когда труд работника оплачивается исходя из количества произведенной им продукции и сдельной расценки, установленной с учетом необходимой квалификации. При расчете применяется следующая формула:

ЗПсд.=S\*K (8)

где ЗПсд. - заработная плата при прямой сдельной системе;

S - сдельная расценка за единицу продукции;

K - количество произведенной продукции.

S рассчитывается двумя способами:

S=T:N (9)

где T - тарифная ставка разряда за смену;

N - норма выработки.

S=Th\*Nv (10)

где Th - часовая тарифная ставка;

Nv - норма времени,час.

Пример. В организации «Актив» сдельная расценка за сборку станка - 1500 руб. шт. За месяц Черненко Е.Г. собрал 11 станков. Заработная плата Черненко Е.Г. составит:

Зсд=1500\*11=16 500руб.

При сдельно-премиальной порядок расчета такой же как и в прямой сдельной, но дополнительно к зарплате начисляется премия. Сумма премии указывается в положении о премировании или в приказе руководителя.

Пример. Согласно Положению о премировании в ООО «Актив» за выпуск продукции без брака сотрудникам предусмотрена премия в размере 30% от сдельной зарплаты. За изготовление одной детали рабочему платят 30 руб. За месяц рабочий Иванушкин Г.В. изготовил 800 деталей без брака. Заработная плата Иванушкина Г.В. с учетом премии составит:

ЗПсд.п=(800\*30)+(800\*30%)=24 240 руб.

При сдельно-прогрессивной оплате труда выработка сверх норм оплачивается по повышенным расценкам. Рассмотрим порядок расчета на основании примера.

Пример. Рабочий - сдельщик 5-горазряда Рязанцев П.И. при норме выработке 300 изделий обработал 350 изделий. Сдельная расценка равна 27 руб.шт. Положением об оплате труда в организации установлено, что за выработку сверх нормы сдельные расценки увеличиваются: при выработке от 101% до 110% нормы - на 10%, при выработке от 110% до 120% - на 25%, при выработке сверх 121% - на 50%.

Основная заработная плата:

Зсд=27\*350=9 450руб.

Процент перевыполнения плана, формула для расчета:

R=(К-N):N\*100% (11)

где R- процент перевыполнения плана;

К - количество произведенных изделий;

N - норма выработки.

R=(350-300):300\*100%=16,6%, Таким образом норма выработки составляет 116%.

В соответствии с Положением об оплате труда сдельная расценка увеличивается на 25% .

Увеличение заработной платы за перевыполнение нормы выработки (P), рассчитывается по формуле:

P=(К-N)\*S\*R:100 (12)

P=(350-300)\*27\*25:100=337,50 руб.

Доход Рязанцева П.И. составит:

450+337,50=9 787,50руб.

Косвенная система оплаты труда применяется для рабочих, которые обслуживают оборудование и рабочие места. Формула для расчета:

ЗПк=E\*F (13)

где ЗПк - заработная плата при косвенной системе;

E - косвенно - сдельная расценка;

F - фактический выпуск продукции, произведенной рабочим, которого работник обслуживает.

E=T:V (14)

где T - тарифная ставка рабочего;

V - суммарная норма выработки обслуживающих работником производственных рабочих.

Аккордная система предполагает оплату не за каждую производственную операцию в отдельности, а за комплекс работ. Данная система применяется для отдельных групп рабочих в целях усиления их заинтересованности в производительности труда и сокращения срока выполнения работ. Аккордную систему оплаты труда можно установить как для одного сотрудника, так и для коллектива [5].

Если оплата производится для коллектива то она определяется исходя из того или иного показателя, например пропорционально времени, отработанного каждым работником, коэффициентом его трудового участия и т.д.

Пример. В организации ООО «Актив» для выполнения работ по монтажу башенного крана создана бригада из 8 человек. Общая стоимость данных работ определена в размере 250 000 руб. Коэффициенты трудового участия (КТУ) установлены в размере: бригадир - 1,3; помощник бригадира - 1,1; рабочие - 1,0.

Работы велись в течение 23 рабочих дней. Все трудились в пределах нормальной продолжительности рабочего времени и полностью отработали норму.

Сумма КТУ рабочих бригады равна:

,3\*1+1,1\*1+1,0\*6=8,4.

Заработная плата одного рабочего составит:

(250 000:8,4)\*1,0=29 761 руб.

Заработная плата бригадира будет равна:

(250 000:8,4)\*1,3=38 690 руб.

Заработная плата помощника бригадира составит:

(250 000:8,4)\*1,1=32 738 руб.

Исходя из рассмотренных видов, форм и систем оплаты труда можно сделать вывод, что для каждого вида работы существует свой порядок расчета его оплаты. Организации вправе сами выбирать с помощью, какой формы и системы начислять работникам заработную плату, но при этом, не нарушая законодательства РФ.

.3 Виды и порядок расчета удержаний из заработной платы

В период начисления сотрудникам организации оплаты труда согласно заключенным договорам производятся различные удержания, которые можно объединить в три основные группы, которые показаны на рисунке 4.



Рисунок 4 - Виды удержаний

Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной плате не может превышать 20% от суммы причитающейся работнику, а в случаях предусмотренными федеральными законами - 50% , при отбывании исправительных работ, взыскании алиментов на несовершеннолетних детей - не более 70% [5].

НДФЛ=Д-В\*13% (15)

где Д - денежное выражение доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка в размере 13 %;

В - сумма налоговых вычетов.

К обязательным удержаниям относится НДФЛ, и удержания по исполнительным листам. Налог на доходы физических лиц один из видов прямых налогов в РФ. Рассчитывается и уплачивается этот налог организациями и индивидуальными предпринимателями, которые выплачивают доходы физическим лицам. Основная ставка НДФЛ в России - 13%. Исчисление сумм уплата налога производится в отношении всех доходов - налогоплательщика, но при исчислении нужно учитывать доходы, освобождаемые от налогообложения и налоговые вычеты [3].

Виды доходов, освобождаемых от налогообложения указаны в ст. 217 НК РФ. Виды налоговых вычетов указаны на рисунке 5.



Рисунок 5 - Виды налоговых вычетов

Если у физического лица получающего доход есть дети, то он имеет право воспользоваться стандартным вычетом. Вычетом можно воспользоваться до тех пор, пока доход с начала года не превысит 350 000руб. Начиная с месяца, в котором доход превысил сумму в 350 000 рублей, стандартный вычет на ребенка больше не предоставляется [3].

Размер налогового вычета напрямую зависит от количества детей, находящихся на обеспечении налогоплательщика. На первого и второго ребенка размер вычета 1 400руб. На третьего и последующего - 3 000руб. На каждого ребенка инвалида до 18 лет (учащегося инвалида I или II группы до 24 лет) для опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супруги) приемного родителя - 6 000руб. На каждого ребенка инвалида до 18 лет (учащегося инвалида I или II группы до 24 лет) для родителя, супруга (супруги) родителя, усыновителя - 12 000руб [3].

Стандартные налоговые вычеты так же предоставляются чернобыльцам, инвалидам ВОВ, инвалидам из числа военнослужащих 1, 2 и 3 групп в размере 3 000руб. И в размере 500 руб. Героям СССР, Героям России, участникам ВОВ, инвалидам с детства, инвалидам 1 и 2 групп и др. [3].

Пример. Симонова И.В. работает менеджером в ООО «Актив» и имеет троих детей. Заработная плата Симоновой составила 35 000 рублей. Рассчитаем НДФЛ за месяц.

Поскольку у Симоновой 3 детей, то на 1 ребенка берем вычет 1400руб., на второго - 1400руб., на третьего - 3000руб.

НДФЛ=(35 000-1 400-1 400-3 000)\*13%=3 796руб.

Чтобы получить социальные вычеты, нужно подать налоговую декларацию по окончании налогового периода. Деньги уплатят по результатам ее проверки. К социальным налоговым вычетам относятся: собственное обучение и обучение детей, лечение и медицинские препараты, финансирование будущей пенсии и благотворительные цели.

Социальные налоговые вычеты ограничены в целом предельной суммой в 120 000 руб. Исходя из этого налогоплательщик, произведя несколько видов расходов, должен определиться в отношении каких расходов он будет заявлять на социальный вычет [3].

Пример. Налогоплательщик в 2015 году заплатил за обучение ребенка 100 000руб., на лечение супруги - 40 000руб., а так же оплатил взнос в сумме 20 000руб. по договору личного пенсионного страхования. Несмотря на то, что фактические расходы налогоплательщика составляют 160 000руб., он имеет право заявить вычет в сумме 120 000руб. по расходам на обучение и частично на лечение.

Имущественный вычет предоставляется по таким расходам как: новое строительство или приобретение объекта жилой недвижимости; на погашение процентов по целевым займам, фактически израсходованных на новое строительство или приобретение жилья; на погашение процентов по кредитам для рефинансирования займов на строительство или приобретение жилья [3].

Максимальная сумма расходов на новое строительство или приобретение жилья, с которой будет исчисляться налоговый вычет, составляет 2 000 000руб., а максимальная сумма расходов на новое строительство и приобретение жилья, при погашении процентов по целевым займам или кредитам составляет 3 000 000 руб. [3].

На получение профессиональных налоговых вычетов имеют право физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также нотариусы, которые занимаются частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся в установленном действующем законодательстве порядке частной практики. Они могут уменьшить сумму своих облагаемых доходов на сумму документально подтвержденных расходов [3].

К обязательным удержаниям относятся удержания по исполнительным документам. К исполнительным документам относятся исполнительные листы, судебный приказ, нотариально заверенное соглашение об уплате алиментов, постановление судебного пристава - исполнителя, удостоверение комиссии по трудовым спорам и акты иных государственных органов. Разберем данный вид удержания по исполнительному листу из заработной платы.

Пример. На работника организации Петрова А.П. пришел исполнительный лист на выплату алиментов на одного ребенка. Заработная плата Петрова А.П. за месяц составила 50 000руб.

000\*13%=6500руб. - сумма НДФЛ.

000-6500=43 500руб. - заработная плата к выдаче.

Размеры алиментов удерживаемых на содержание несовершеннолетних детей: на содержание одного ребенка 25%, на содержание двоих детей 33%, на содержание троих и более 50% [4].

Следовательно, 43 500\*25%=10 875руб. - сумма (размер) алиментов.

К удержаниям из заработной платы по инициативе работодателя относятся следующие виды удержаний указанные на рисунке 6.



Рисунок 6 - Виды удержаний по инициативе работодателя

Если месячный срок истек или работник не согласен добровольно возместить причиненный работодателю ущерб, то лишь суд может взыскать с работника сумму ущерба [5].

2. Организация бухгалтерского и налогового учета оплаты труда на примере ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ»»

.1 Организационно - экономическая характеристика ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ»

Общество с ограниченной ответственностью «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ», учреждено в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Учредителем Общества являются юридическое лицо - сельскохозяйственный производственный кооператив - «Рыболовецкая артель «ИНЯ». Место нахождения Общества: г. Хабаровск, ул. Тихоокеанская, 204, 680033. Генеральный директор - Кривченко Анна Михайловна. Размер уставного капитала 3 300 000 руб.

Общество является коммерческой организацией, которая преследует в качестве своей основной цели извлечение прибыли. Для достижения цели Общество осуществляет основные виды деятельности, которые указаны на рисунке 7.



Рисунок 7 - Основные виды деятельности ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ»

В своей деятельности Общество ориентируется на современные технологии и научные достижении отрасли, органично совмещая их с использованием рецептурных и композиционных разработок прошлого. Артель ежегодно производит и реализует около 5 тонн продукции. Успех предприятия во многом зависит от постоянной модернизации производства. Контроль на всех этапах производства и стремление следовать новейшим технологиям это неотъемлемая часть организации работы на предприятии. ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» является одним из крупнейших производителей продукции рыбопереработки на Дальнем Востоке и имеет выигрышное геополитическое положение. Одним из экономически выгодных направлений деятельности является поставка продукции за рубеж, в частности в Японию.

Общество обеспечивает учет и сохранность документов по личному составу работников, а также своевременную передачу их на государственное хранение в установленном порядке.

ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» имеет граждански права и несет обязанности, которые необходимы для осуществления различных видов деятельности, предусмотренных уставом и не запрещенных федеральными законами РФ. Общество осуществляет отдельные виды деятельности на которые получило лицензии.

Организационная структура управления, которая применяется на предприятии относится к разряду линейно - функциональных структур, структура управления показана на рисунке 8. В рассматриваемом предприятии отдельные функции управления специализированы и представляют собой соответствующие структурные подразделения: финансово - экономический отдел, отдел кадров, цех основного производства, лаборатория, участок вспомогательного производства, отдел сбыта.



Рисунок 8 - Организационная структура управления ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ»

Распоряжения этих функциональных служб адресуются производственным подразделениям. В этом случае, структура управления производственными подразделениями является исключительно линейной структурой управления, то есть вся полнота власти сосредоточена в руках одного лица - руководителя подразделения и его директивы по любым вопросам передаются с верхнего уровня на нижестоящие уровни.

Основным недостатком линейно-функциональной структуры управления в данном предприятии является наличие противоречивых указаний, направленных в одно и тоже производственное подразделение от разных функциональных управляющих подразделений.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухаглтером, ведется по журнально - ордерной форме в электронном виде с использованием программы автоматизации бухаглтерского учета «1С:Предприятие 8.0.». по завершению каждого квартала на бумажный носитель выводится главная книга, а также сводная обортно - сальдовая ведомомсть. Иные регистры бухгалтерского учтеа распечатываются по мере необходимости (по запросу) [15].

В составе бухгалтерской отчетности организация представляет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представляются только в случае необходимости раскрытия важной информации, без которой заинтересованные пользователи не могут сделать вывод о финансовом положении организации или финансовых результатах ее деятельности. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответсвующие им прочие расходы [15].

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированыее формы первичных учетных документов. При отстусвии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в Федеральном законе «О бухгалтерском учете».

Организация является субъектом малого предпринимательства, не является плательщиком налога на прибыль организаций, не публикует в соотвествии с законодательством РФ свою бухгалтерскую отчетность и не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Организация применяет УСН с объектом налогооблажения «доходы, уменьшенные на величины расходов». Организация не применяерт следующие Положения по бухаглтерскому учету: положение по бухаглтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010); положение по бухаглтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02); положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) ; положение по бухаглтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010); положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ( ПБУ 16/02) [15].

В таблице 1 представлены основные экономические показатели ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ», показатели были взяты из приложения В.

Таблица 1 - Основные экономические показатели ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 г. | 2015 г. | Абсолютное отклонение, (+/-) | Темп прироста, % |
| Выручка | 61 151 | 57 380 | - 3 771 | - 6,2 |
| Себестоимость продаж | 44 738 | 39 171 | - 10 567 | - 12,4 |
| Коммерческие расходы | 8 831 | 8 562 | - 269 | - 3,1 |
| Упрвленческие расходы | 4 399 | 3 524 | - 875 | - 19,9 |
| Прибыль от продаж | 3 183 | 6 123 | + 2 940 | + 92,4 |
| Проценты к получению | 37 | 126 | + 89 | + 240.5 |
| Проценты к уплате | 1 701 | 4200 | + 2 499 | + 146,9 |
| Прочие доходы | 43 | 55 | + 13 | + 27,9 |
| Прочие расходы | 395 | 885 | + 490 | + 124,1 |
| Прибыль до налогооблажения | 1 167 | 1 219 | + 52 | + 4,5 |
| Налог с дохода | 1 102 | 444 | - 658 | - 59,7 |
| Чистая прибыль | 65 | 775 | + 710 | + 1 092,3 |

К 2014 году произошло незначительное уменьшение выручки на 6,1%. За счет уменьшения себестоимости продаж, коммерчсеких и управленческих расходов увеличилась прибыль от продаж увеличилась на 92,4%. Прочие расходы увеличились на 124,1%, в то время как прочие доходы увеличились всего на 27%. Значительный рост чистой прибыли к 2014 году на 1 092,3% в абсолютном выржении на 710 тыс. руб. произошел в основном из за снижения единого налога. Налог с дохода снизился на 59,7%.

2.2 Учет начисления и выплаты заработной платы

Бухгалтер ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» на основании первичных документов открывает на каждого работника лицевой счет, где указывает справочные данные для накапливания из месяца в месяц сведений о заработной плате с последующим использованием этим показателей для расчета среднего заработка, оплаты больничного листа, определении сумм отпускных и т.д.

Для учета расчетов с работниками в ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» Инструкцией по применению Планом счетов предусмотрено открытие и ведение синтетического счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», на котором учитываются все виды выплат причитающиеся работникам.

Счет 70 пассивный. Все начисленные работникам суммы записываются по кредиту, а удержанные и выданные им по дебету счета 70.

Кредитовое сальдо по данному счету представляет собой переходящую задолженность по оплате труда за вторую половину месяца или в целом за месяц.

Таким образом, в пассиве баланса на каждое первое число месяца, следующего за отчетным, будет числиться сумма кредиторской задолженности предприятия по заработной плате работникам, начисленной за отчетный месяц, но не выданной в нем. Сумма кредиторской задолженности равна сумме заработной платы, причитающейся к выдаче на руки.

Для начисления заработной платы в ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» используется табель учета рабочего времени форма Т12 и Т13 и расчетная ведомость форма Т51. В зависимости от того, куда включаются расходы по начислению заработной платы, такая проводка и отражается в учете. Заработная плата выплачивается работником на банковские карточки, для этого используется счет 51 «Расчетный счет».

Дебет 70 Кредит 51 - перечислена заработная плата с расчетного счета организации на лицевой счет работнику.

Начисление заработной платы основным рабочим, то есть занятым непосредственно в процессе производства будет отражено проводкой:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Начисление заработной платы рабочим вспомогательного производства (например, оператор коптильной) отражается проводкой:

Дебет 23 «Вспомогательные производства» Кредит 70

Начисление заработной платы сотрудникам, обслуживающим основное производство (например, начальнику отдела), будет отражено проводкой:

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы» Кредит 70

Начисление заработной платы сотрудникам управленческого аппарата будет отражено проводкой:

Дебет 26 «Общехозяйские расходы» Кредит 70

Пример. Бухгалтер-кассир ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» Антонова М.В. Оклад бухгалтера-кассира составляет 12 797руб. Работнику положен районный коэффициент в размере 20% и дальневосточная надбавка - 30%. Антоновой М.В. имеет право на стандартный вычет на одного ребенка. Количество рабочих дней в январе 23 дня, работник отработал 23 дня.

РК=12 797\*20%=2 559,40руб.

Дальневосточная надбавка=12 797\*30%=3 839,10руб.

Итого начислено=12 797+2 559,40+3 839,10=19 195,50руб.

Сумма НДФЛ=(19 195,50-1400)\*13%=2 313,40руб.

Сумма к выплате=19 195,50-2 313,40=16 882,10руб.

На основании выполненных расчетов в бухгалтерии делается следующая запись:

Дебет 26 Кредит 70 - 19 195,50руб. - начислена заработная плата;

Дебет 70 Кредит 68-1 «Налог на доходы физических лиц» - 2 313,40руб. - удержан НДФЛ из зарплаты;

Дебет 70 Кредит 51 - 16 882,10руб - перечислена заработная плата с расчетного счета организации, на лицевой счет сотрудника.

Пример. Согласно штатному расписанию оператору коптильных установок 4-го разряда Зинатуплину А.Д. установлена тарифная ставка в размере 65.40руб. норма рабочего времени за январь 183 часа, Зинатуплин А.Д. отработал 187 часов.

Оплата за отработанные часы=187\*65,40=12 229,80руб.

Сверхурочные часы=187-183=4 часа

Оплата сверхурочных часов=2\*65,40\*2+2\*65,40\*2=457,80руб.

РК=(12 229,80+457,80)\*20%=2 537,50руб.

Дальневосточная надбавка=(12 229,80+457,80)\*30%=3 806,30руб.

Итого начислено=12 229,80 +457,80+2 537,50+3 806,30=19 031,40руб.

НДФЛ=19 031,40\*13%=2 474,10руб.

Сумма заработной платы к выплате=19 031,40-2 474,10=16 557,30руб.

Дебет 23 Кредит 70 - 19 031,40руб. - начислена заработная плата;

Дебет 70 Кредит 68-01 - 2 374,10руб. - удержан НДФЛ с заработной платы.

Дебет 70 Кредит 51 - 16 557,30руб - перечислена заработная плата с расчетного счета организации, на лицевой счет сотрудника.

Аналитический учет ведется на лицевых счетах, открываемых на каждого работника. Лицевой счет открывается на каждого работника в момент его принятия на работу. По окончанию года лицевой счет закрывается и открывается новый лицевой счет на следующий год. Срок хранения лицевых счетов - 75 лет.

К документам аналитического учета относятся: налоговая карточка учета совокупного дохода физического лица, расчетные, расчетно-платежные и платежные ведомости.

Согласно трудовому законодательству начисление заработной платы производится каждый месяц, а выплата - не менее двух раз в месяц [5].

Сроки выплаты заработной платы должны быть закреплены в трудовом (коллективном) договоре, Положении об оплате труда, других локальных документах.

За задержку зарплаты сотрудникам должна быть начислена компенсация. Ее минимальный размер - 1/300 ставки рефинансирования Банка России от невыплаченных сумм за каждый день просрочки [5].

В ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» выплата заработной платы осуществляется на банковские карточки, без задержек.

Организация может оказать своим сотрудникам материальную помощь. Материальная помощь начисляется работникам за счет чистой прибыли.

Размер материальной помощи оговаривается в трудовом договоре или в коллективном договоре. Сотрудник должен написать заявление на имя руководителя организации с просьбой об оказании материальной помощи. В ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» материальная помощь установлена в размере 4 000руб.

Любая материальная помощь выплачивается за счет собственных средств предприятия, т.е. не относится на себестоимость продукции, работ, услуг.

Начисление материальной помощи сотрудникам предприятия проводится в бухгалтерском учете следующей проводкой:

Дебет 91 "Прочие доходы и расходы" Кредит 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»- начислена материальная помощь.

Системой оплаты труда может быть предусмотрено система премирования, в ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» система премирования отсутствует.

Пособие по временной нетрудоспособности начисляют за счет средств социального страхования. В учете данное начисление отражается проводкой:

Дебет 69-01 "Расчеты по социальному страхованию" Кредит 70 - начисление больничного листа по общему заболеванию, а также по беременности и родам.

Дебет 69-02 "Расчеты по социальному страхованию, по травматизму" Кредит 70 - начисление больничного листа по травме, полученной на производстве, а также начисление пособия по увечью, полученному вследствие травмы на производстве.

Пособие за счет средств работодателя начисляется за счет того же счета, что и непосредственная заработная плата данного сотрудника.

Всем сотрудникам предприятия, работающим по трудовому договору независимо от срока трудового договора, занимаемой должности, формы оплаты труда предоставляются ежегодные оплачиваемые отпуска с сохранением места работы и среднего заработка. Отпускные выдаются в полной сумме и не позднее, чем за три календарных дня до его начала [5].

Затраты на оплату отпусков относятся в дебет счета затрат на производство или продажу:

Дебет 20, 25, 26, 44 Кредит 70 - начислены отпускные

Резерв расходов на оплату отпусков работников ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» не создает [15].

Пример. Мастер ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» Фисун К.С. совмещает работу с обучением. В декабре Фисун К.С. берет дополнительный отпуск с сохранением среднего заработка дня (учебный отпуск). Начало отпуска - 01.12.15, окончание - 21.12.15. Расчетный период: с 01.12.14 по 30.11.15. Оклад работника 13 026руб. Фисун К.С. работает на предприятии с августа 2015 года. Дни отпуска: 01.12.15 - 21.12.15 - 21 день.

Расчет среднего заработка и сумм к начислению представлен в приложении Г.

На основании выполненного расчета в бухгалтерии делается следующая запись:

Дебет 23 Кредит 70 - 11 257.50 руб. - начислены отпускные Фисун К.С.

2.3 Учет удержаний из заработной платы

ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» в соответствии с законодательными нормами производит удержания из заработной платы работников, основной вид удержаний на предприятии это НДФЛ, так же удерживаются суммы по исполнительным листам.

Любые удержания из заработной платы отражают по дебету счета 70.

Дебет 70 Кредит20 (23, 25, 26, 29, 44, 91) - при удержании сумм за неотработанные дни отпуска или вследствие ошибки бухгалтера при начислении заработной платы

Дебет 70 Кредит 68-1 - удержан налог на доход физических лиц.

Учет удержаний по исполнительным листам ведется на счете № 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по исполнительным документам».

Типовая корреспонденция счетов:

Дебет 70 Кредит 76-6 «Расчеты с получателями средств по исполнительным документам работников» - удержано из зарплаты сотрудника по исполнительному листу.

Дебет 76-6 «Расчеты с получателями средств по исполнительным документам работников» Кредит 51 - перечислена получателю сумма, удержанная по исполнительному листу.

Пример. Старшему бухгалтеру Сергиенко О.И. за декабрь 2014 г. начислена заработная плата в сумме 12 593.74руб., материальная помощь - 4 000руб., оплата за очередной отпуск - 5 654.74, районный коэффициент - 2 518.75 и дальневосточная надбавка - 3 778.12руб.

Всего начислено=12 593.74+5 654.74+2 518.75+3 778.12+4 000= 28 545.35руб.

Материальная помощь в размере 4 000руб. не облагается НДФЛ.

НДФЛ=(28 545.35-4 000)\*13%=3 191руб.

Сумма дохода к выплате =28 545.35-3 191=25 354.35руб.

Начислена заработная плата Сергиенко О.И.:

Дебет 20 Кредит 70 - 28 545.35руб. - начислена заработная плата.

Дебет 70 Кредит 68 -1 - 3 191руб. - удержан НДФЛ с заработной платы.

Дебет 70 Кредит 51 - 25 354.35руб. - выплачена заработная плата.

Дебет 68-1 Кредит 51 - 3 191руб. - сумма налога подлежащего к уплате перечислена в бюджет.

Для удержаний по исполнительным листам в бухгалтерию должны быть представлены исполнительные листы, заявление работника по добровольной уплате взносов по исполнительным листам.

Пример. В бухгалтерию ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» поступил исполнительный лист, на основании которого подлежат удержанию алименты из заработной платы машиниста рефрижераторных установок Тихомирова С.А. в размере 25%. Оклад работника - 12 262руб. Районный коэффициент - 2 452,40руб., дальневосточная надбавка - 3 678,60.

Доход работника за месяц: 12 262+2 452,40+3 678,60=18 393руб.

Сумма НДФЛ: 18 393\*13%=2 391руб.

Сумма удержаний по исполнительному листу:(18 393-2 391)\*25%=4 000,50руб.

Дебет 23 Кредит 70 - 18 393руб. - начислена заработная плата работника.

Дебет 70 Кредит 68-1 - 2 391руб. - удержан НДФЛ с заработной платы.

Дебет 70 Кредит 76 - 4 000,50руб. - удержаны выплаты по исполнительному листу с заработной платы.

Дебет 76 Кредит 51 - 4 000,50руб. - перечислены получателям выплаты, удержанные по исполнительным листам с расчетного счета ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ».

Удержание в результате материального ущерба, который возник по вине работника, зависит от конкретных ситуаций: порча имущества, но возможно его восстановить; полная утрата имущества, принадлежащая предприятию.

В первом случае расходы на восстановление имущества списываются на счет затрат, счет 20,23,25,26.

Сумма ущерба, которая причитается к получению с работника, отражают в составе прочих доходов по кредиту счета 91 субсчет 1 «Прочие доходы», в корреспонденции со счетом 73 субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

Во втором случае - при полной утрате имущества - его списывают. Фактическую себестоимость по материалам или остаточную стоимость основных средств отражают по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

После выяснения причин недостачи суммы, которые были учтены на счете 94, списывают с кредита этого счета в дебет:

 Дебет 20,23,25,26 - если недостача не превышает норм естественной убыли;

 Дебет 73-2 - в случае превышения норм естественной убыли, и установления ее виновников;

 Дебет 91-2 - в случае превышения норм естественной убыли, а ее виновники либо не установлены, либо во взыскании с них сумм недостач было отказано судом.

На предприятии ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» за 2014 и 2015 года таких ситуаций не возникало.

2.4 Порядок расчета и учета страховых взносов

При учете расчетов с внебюджетными фондами используется счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Этот счет предназначен для обобщения информации о расчетах по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование персонала предприятия.

В ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «Иня» к счету 69 открыты субсчета:

-1 - «Расчеты с ФСС РФ по взносам на социальное страхование, на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»

-2 - «Расчеты по пенсионному обеспечению»

-2-1 - «Страховая часть трудовой пенсии»

-2-2 - «Накопительная часть трудовой пенсии»

-3 - «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»

-4 - «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» применяет упрощенную систему налогообложения и основным видом деятельности по ОКВЭД является переработка и консервирование рыбо- и морепродуктов. Поэтому они используют пониженные тарифы страховых взносов, которые приведены в таблице 3.

Таблица 3 - Размер страховых взносов.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| База на каждое физическое лицо | Взносы всего | Фонд социального страхования (ФСС) | Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС) | Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование | Страховые взносы для уплаты ФСС НС |
| До 624 тыс. руб. | 20.0% | 0.0% | 0.0% | 20.0% | 0.8% |

Пример. На основании расчетной ведомости за декабрь 2014 года, которая приведена в приложении, произведены следующие начисления страховых взносов, указанные в таблице 4.

Таблица 4 - Начисление страховых взносов в ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» за декабрь 2014 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Взносы в ПФР | | | | | | | | | | | |
| Начислено всего | Не облагается взносами | | Сумма превышающая предел | | | Облагаемая база | | Начисление взносов | | | Начисление взносов с сумм превышения предельной базы |
| 1 409 003,96 | 5 421,01 | | 0,00 | | | 1 403 582,95 | | 280 716.58 | | | 0,00 |
| Взносы в ФОМС | | | | | | | | | | | |
| Начислено всего | Не облагается взносами | | Сумма превышающая предел | | | Облагаемая база | | Начислено ФОМС | |  | |
| 1 409 003.96 | 151 114,49 | | 0,00 | | | 1 257 889,47 | | 0,00 | |  | |
| Взносы в ФСС | | | | | | | | | | | |
| Начислено всего | | Не облагается взносами | | Сумма превышающая предел | Облагаемая база | | Начислено взносов | |  | | |
| 1 409 003.96 | | 151 114.49 | | 0,00 | 1 257 889,47 | | 0,00 | |  | | |
|  | | Начислено всего | | Не облагается взносами | Облагаемая база | | Начислено взносов | |  | | |
| ФСС\_НС | | 1 409 003.96 | | 5 421,01 | 1 403 582,95 | | 11 228,66 | |  | | |

В бухгалтерии делаются следующие записи:

Дебет 20 Кредит 69-2 - 280 716,54руб. - произведены начисление страховых взносов в ПФР.

Дебет 69-2 Кредит 51 - 280 716.54руб. - сумма страховых взносов перечислена в фонд.

Дебет 20 Кредит 69-4 - 11 228.61руб.- произведены начисления по страхованию от несчастного случая.

Дебет 69-4 Кредит 51 - 11 228.51руб. - сумма начислений по страхованию от несчастного случая перечислили ФСС\_НС.

Пример. ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» применяет пониженные тарифы страховых взносов. В декабре 2015 года сотрудник отдела сбыта кладовщик Долгов С.С. заработал 14 999руб.

Расчет платежей с декабрьских выплат Долгову будет выглядеть так:

) в ПФР:

14 999 \*20%=2 999,80руб.

) в ФСС\_НС:

14 999\*0,8%=120руб.

Всего с доходов Долгова С.С. за декабрь 015 года бухгалтер перечислит 3 119,80руб.(2 999,80+120).

На 31 декабря 2015 года бухгалтер сделает следующие записи:

Дебет 23Кредит 69-2 - 2 999,80руб. - начислены страховые взносы в ПФР.

Дебет 26 Кредит 69-4 - 120руб. - начислены страховые взносы в ФСС\_НС.

Страхователи ежеквартально представляют в соответствующие социальные фонды расчетные ведомости установленной формы по страховым платежам. Эти ведомости составляют в двух экземплярах нарастающим итогом по страховым платежам. Первый экземпляр представляют в территориальное отделение социального фонда, второй экземпляр с распиской уполномоченного фонда хранится в делах организации в течении 5 лет.

Установленные сроки платежей в государственные внебюджетные фонды: в ФСС - один раз в месяц, установленный для выплаты заработной платы за истекший период; в ПФ - ежемесячно в сроки получения в учреждении банка средств на оплату труда за истекший месяц; в ФОМС - один раз в месяц в срок, установленный для получения заработной платы за истекший месяц.

Начисление платежей оформляется бухгалтерской записью:

Дебет 69 Кредит 51 - с расчетного счета организации перечислены платежи в фонд.

Некоторые выплаты работникам организации могут оплачиваться за счет Фонда социального страхования России. К таким выплатам относят: пособия по временной нетрудоспособности; пособия гражданам имеющих детей; пособие на погребение; оплату дополнительных выходных по уходу за ребенком - инвалидом; пособия работникам, потерявшим трудоспособность в результате несчастного случая на производстве или профессионального заболевания.

При начислении пособий делается в учете запись:

Дебет 69 Кредит 70 - начислены работнику пособия, выплачиваемые за счет средств социального страхования.

На предприятии ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» на основании заявления менеджера по персоналу Нога Е.В. ежемесячно выплачивается пособие по уходу за ребенком до 3 лет в размере 60 рублей. Бухгалтерии каждый месяц делают следующие записи:

Дебет 69 Кредит 70 - 60руб. - начислены работнику пособие по уходу за ребенком до 3-х лет.

Дебет 70 Кредит 51 - 60 руб. - перечислены пособия на лицевой счет сотрудника.

По окончанию каждого квартала в срок до 15 числа второго календарного месяца, следующего за отчетным ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» должно предоставлять в ПФР отчеты о начисленных и уплаченных страховых взносов в ПФР по форме РСВ - 1. Отчет за 2015 год представлен в приложении Б.

3. Совершенствование учета, анализа и аудита расчетов по оплате труда в ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ»

.1 Обзор методик анализа и аудита расчетов по оплате труда

Для анализа расходов на оплату труда рассмотрим несколько методик: методики Г.В. Савицкой [29], Алексеевой А.И. [17] и Бариленко В.И. [16]. Направления анализа использования персонала и фонда заработной платы различных авторов представлены в приложении Д.

По мнению Бариленко В.И. анализ необходимо проводить по следующим направлениям: обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами; определение необходимости и возможности создания новых рабочих мест; изучение состава, численности и структуры персонала, его динамики, причин изменений и влияния этих изменений на показатели производительности труда и выпуска продукции; изучение рабочего времени, выявление его потерь и резервов лучшего его использования; исследование выполнения плана по производительности труда и факторов, определяющих ее уровень; подсчет резервов увеличения производительности труда и объема продукции за счет лучшего использования трудовых ресурсов.

Важная задача анализа использования средств на оплату труда, по мнению автора, является выявления степени эффективности такого использования, воздействия на результаты хозяйственной деятельности, самостоятельного установления предприятиями форм, систем и размеров оплаты труда.

При анализе средств на оплату труда необходимо изучить, как средства, направляемые на оплату труда, выполняют свои экономические и социальные функции. При этом следует анализировать соответствие средней оплаты труда, росту цен, изучать процессы предполагаемой индексации заработной платы.

При анализе следует обращать особое внимание на выявление возможных факторов нарушения законодательства об оплате труда и других злоупотреблений, на непроизводительные выплаты работникам (оплата простоев и брака не по вине рабочих, за работу в сверхурочное время и т.д.). Кроме того, особому анализу следует подвергать невыплату в срок заработной платы.

Другая важнейшая задача анализа - изучение соотношения между темпами роста производительности труда и средней оплаты труда и того, как такое соотношение воздействует на показатели хозяйственной деятельности.

По мнению Алексеевой А.И. в ходе проведения анализа необходимо уделить внимание следующим моментам: изучить и оценить состав и структуру работников организации; провести анализ использования рабочего времени; определить и изучить производительность труда и факторов ее определяющих; провести анализ влияния использования труда рабочих на объем выпуска продукции; изучить влияния на производительность труда рабочих экстенсивных и интенсивных факторов; выявить резервы более полного и эффективного использования трудовых ресурсов.

По мнению Савицкой Г.В. первоначально необходимо изучить обеспеченность предприятия и его структурных подразделений персоналом по количественным и качественным параметрам.

Для характеристики движения рабочей силы рассчитать динамику следующих показателей: коэффициент оборота по приему персонала; коэффициент по выбытию персонала.

Полноту использования персонала можно оценить по количеству отработанных дней и часов одним работником за анализируемый период времени, а также по степени использования фонда рабочего времени. Такой анализ производится по каждой категории работников, по каждому производственному подразделению и в целом по предприятию.

Для оценки уровня интенсивности использования персонала применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей производительности труда.

Обобщающие показатели - это среднегодовая, среднедневная и среднечасовая выработка продукции одним рабочим.

Частные показатели - это затраты времени на производство единицы продукции определенного вида (трудоемкость продукции) или выпуск продукции определенного вида в натуральном выражении за один человеко-день или человеко-час.

Вспомогательные показатели - затраты времени на выполнение единицы определенного вида работ или объем выполненных работ за единицу времени. При анализе следует обращать особое внимание на выявление возможных факторов нарушения законодательства об оплате труда и других злоупотреблений, на непроизводительные выплаты работникам (оплата простоев и брака не по вине рабочих, за работу в сверхурочное время и т.д.). Кроме того, особому анализу следует подвергать невыплату в срок заработной платы.

Наиболее обобщающий показатель производительности труда - среднегодовая выработка продукции одним работником. Его величина зависит не только от выработки рабочих, но и от удельного веса последних в общей численности персонала, а также от количества отработанных ими дней и продолжительности рабочего дня.

Расчет влияния данных факторов производится одним из способов детерминированного факторного анализа. В заключение анализа разрабатывают конкретные мероприятия по обеспечению роста производительности труда и определяют резервы повышения среднечасовой, среднедневной и среднегодовой выработки рабочих.

Данная модель позволяет установить, насколько изменилась прибыль на одного работника за счет уровня рентабельности продаж, удельного веса выручки в общем объеме произведенной продукции, производительности труда.

В связи с этим анализ расходования средств на оплату труда имеет исключительно большое значение. В процессе его необходимо осуществлять систематический контроль за использованием расходов на оплату труда, выявлять возможности его экономии за счет роста производительности труда.

Для проведения проверки учета расчетов по оплате труда в организации были рассмотрены методики Подольского В.И. [19], Мерзликиной Е.М. [26] , Кочинева Ю.Ю. [24]. Направления проведения проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда представлены в приложении Е.

По мнению Мерзликиной Е.М. при проведении проверки учета расчетов по оплате труда аудитор должен изучить специфическую систему внутреннего контроля, проверить, не встречаются ли аудируемого лица нарушения, которые наиболее типичны для данных участков учета.

Автор рекомендует при тестировании системы внутреннего контроля расчетов по оплате труда использовать следующие вопросы: существует ли коллективный договор, в котором установлены формы и методы оплаты труда; соблюдается ли трудовое законодательство в части сроков и порядка предоставления отпусков; заключены ли с работниками трудовые договоры (контракты); какие формы оплаты труда используются на предприятии - повременная, сдельная и т.д.; существует ли система поощрений и как она реализуется; как осуществляется выплата заработной платы (сроки, наличными или на карточку); как выдается заработная плата (каждому работнику или раздатчику для раздачи в подразделении); соблюдаются ли сроки выдачи заработной платы через кассу, приложены ли к ведомости доверенности в том случае, если заработная плата выдавалась в дни отсутствия работника согласно табелю (например, командировка); учитываются ли на депонентах невыданные суммы заработной платы; соответствуют ли подписи на ведомостях по получению заработной платы образцам, представленным в трудовых договорах.

По мнению Кочинева Ю.Ю. проверка учета расчетов по оплате труда должна включать следующие направления: соблюдение требований законодательных и нормативных актов о труде, наличие системных документов, связанных с оплатой труда; правильность начислений заработной платы и удержаний из нее; соблюдение требований гражданского законодательства при заключении с физическими лицами гражданско-правовых договоров; своевременность осуществления выплат по оплате труда и депонирования не выплаченных в срок сумм; ведение аналитического учета расчетов по оплате труда, правильность отражения данных в бухгалтерской отчетности; правильность исчисления налога на доходы физических лиц.

Рассмотрим более подробно методику Подольского В.И.

По мнению автора к числу основных комплексов задач, которые необходимо проверить, относятся: соблюдение положений законодательства о труде, состояние внутреннего контроля по трудовым отношениям; учет и контроль выработки и начисления заработной платы рабочим-сдельщикам; учет и начисление повременных и прочих видов оплат; расчеты удержаний из заработной платы физических лиц; аналитический учет по работающим; сводные расчеты по заработной плате; расчет налогооблагаемой базы с расходов на оплату труда, учет налогов и платежей с расходов на оплату труда; расчеты по депонированной заработной плате.

Для составления программы проверки и выбора процедур сбора аудиторских доказательств Подольский В.И. рекомендует составить вопросник аудитора по всем выделенным комплексам задач.

По данным заполненного справочника (вопросника) можно сделать выводы об организации системы внутреннего контроля (низкий уровень, высокий уровень и т.д.), бухгалтерского учета этого раздела (отвечает или не отвечает требованиям оперативности, достоверности).

Выводы, сделанные на основании информации справочника, позволяют аудитору назначить соответствующие процедуры для сбора аудиторских доказательств, обратить внимание на те или иные моменты при выполнении проверки отдельных расчетов.

Прежде всего целесообразно проконтролировать, как на предприятии соблюдается трудовое законодательство. Аудитор может проверить, как оформляется прием и увольнение сотрудников, учитывается рабочее время сотрудников, как строится система оплаты труда и др.

Правильность оформления работников (прием на работу и увольнение) проверяется по приказам, контрактам, трудовым соглашениям. Из применяемых систем оплаты труда в основном используются сдельная и повременная системы, что должно быть отмечено в соответствующих документах работников предприятия. При повременной оплате труда необходимо проверить правильность применения тарифных ставок или условий контракта, а при сдельной правильность применения норм и расценок.

Учет рабочего времени, соблюдения установленного режима работы и начисления заработной платы работающих, состоящих на повременной оплате труда, организуется в табеле учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (форма № Т-12). По этому документу можно проверить все необходимые данные по каждому работающему (дни отпуска, время нахождения в командировке, дни болезни и др.).

Проверка организации учета и контроля выработки и начисления заработной платы рабочим-сдельщикам.

Аудитор проверяет, как оформлены первичные документы (наряды, маршрутные листы и др.), правильность применения норм и расценок, наличие подписей должностных лиц, заполнение соответствующих реквизитов; обращает внимание на имеющиеся исправления.

Особое внимание уделяется: расчетам сдельного заработка при бригадной форме оплаты труда, правильности переноса итоговых сумм по работающим в расчетно-платежные ведомости. Целесообразно проверить, нет ли случаев повторного начисления сумм по ранее оплаченным документам (нарядам, разовым документам и др.). Если расчеты по учету сдельной заработной платы выполняются с применением ПК, то целесообразно проверить алгоритмы расчетов, нормативно-справочные данные.

Проверка расчетов по начислению повременных и прочих видов оплат. В этом комплексе аудитор проверяет, как производились начисление повременной оплаты, расчеты по среднему заработку, расчеты за дни пребывания в отпуске, расчет премий и других видов оплат.

При несовпадении данных, полученных аудитором, с бухгалтерскими записями необходимо установить причину расхождения, и если выяснится, что бухгалтер-расчетчик неправильно произвел расчеты, в отчете аудитора делаются соответствующие замечания. Бухгалтер-расчетчик должен произвести исправления и отразить их в соответствующих документах.

При расчете начислений, которые определяются с использованием среднего заработка, прежде всего необходимо установить, правильно ли определен средний заработок, а затем проверить правомерность выполненных начислений по соответствующим видам оплат.

Аудитор также проверяет правильность начислений по прочим видам оплат и доплат: оплата отпусков, работы в праздничные дни, доплата за работу в ночное время и др. Методика проверки сводится к выверке алгоритмов расчетов и исходных данных. По обнаруженным ошибкам бухгалтер-расчетчик вносит необходимые исправления, пересчитывает начисления и удержания по работающим.

Проверка расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц. К основным видам удержаний относятся: налог на доходы физических лиц, удержания по исполнительным листам, прочие удержания (за брак, за товары, купленные в кредит и др.). Вначале необходимо проверить справочные данные (льготы по налогу на доходы физических лиц, размер удержаний по исполнительным листам и др.), затем установить соответствие алгоритма законодательным документам и, наконец, проверить сами выполненные расчеты.

Проверка других видов удержаний не представляет сложности. Так, при проверке удержаний за товары, приобретенные в кредит, устанавливают период рассрочки, суммы удержаний и сроки платежей. При проверке погашения ссуд, выданных работникам, устанавливают сроки и внесенные суммы, сумму удержанного налога за пользование ссудой.

Проверка ведения аналитического учета по работающим.

Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется по физическим лицам как состоящим, так и не состоящим в списочном составе предприятия по всем видам заработной платы, премиям, пособиям и другим выплатам и удержаниям (налогам, платежам и др.).

Аудитор должен проверить, ведется ли такой учет, обратить внимание на сохранность подобной информации и формирование на каждого работающего совокупного годового дохода.

Проверка сводных расчетов по оплате труда. Сводные расчеты по заработной плате выполняют по данным счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и корреспондирующим с ним счетом. При журнально-ордерной форме учета обороты по кредиту этого счета проверяют по данным журналов-ордеров формы № 10 и 10/1, а дебетовые данные по счету 70 (выдача заработной платы, удержания и др.) - по данным журналов-ордеров форма №1 «Касса», форма № 2 «Расчетный счет», форма № 8 - по счетам учета расчетов с бюджетом, депонентами и др.

При автоматизированной форме учета контролю подвергаются записи в ведомостях дебетовых и кредитовых оборотов.

При проведении контроля расчетов по оплате труда необходимо проверить правильность расчетов по начислению единого социального налога. С этой целью уточняют базу налогообложения для определения единого социального налога (по социальному страхованию, пенсионному обеспечению, медицинскому страхованию).

Для контроля расчетов по оплате труда используются: первичные документы по учету выработки и заработной платы, расчетные (расчетно-платежные) ведомости, лицевые счета работающих, платежные ведомости и др.

Так, выплаты из фонда оплаты труда, включенные в себестоимость продукции, относятся в дебет счетов 20, 23, 25, 26 (производственные затраты), 29 (на расходы непромышленных производств и хозяйств), 08 (вложения во внеоборотные активы).

3.2 Анализ расчетов по оплате труда

Обзор методик показал, что большинство авторов придерживаются схожего мнения о направлениях анализа. Для анализа расходов на оплату труда в ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» автор использует методику Г.В. Савицкая, также в дополнении будут использованы материалы двух других методик.

Для начала проводится анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами:

Таблица 6 - Обеспеченность трудовыми ресурсами ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория персонала | Численность за 2014 год | Численность за 2015 год | Отклонение в абсолютной сумме | Темп прироста в % |
| Всего, человек | 68 | 78 | + 10 | + 14,7 |
| В том числе: |  |  |  |  |
| Из них: |  |  |  |  |
| рабочие | 37 | 43 | + 6 | + 16,2 |
| служащие | 31 | 35 | +4 | + 12,9 |
| Из них: |  |  |  |  |
| руководители | 14 | 17 | + 3 | + 21,4 |
| специалисты | 9 | 9 | 0 | 0,0 |



Рисунок 9 - Диаграмма изменения численности трудовых ресурсов ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» за 2014-2015 год

Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами показал увеличение к 2015 году на 10 человек в общей численности персонала, такое увеличение произошло в большей части из-за рабочих, прибыло 6 рабочих. Число руководителей увеличилось на 3 человека, это оценивается положительно. Численность специалистов осталась неизменной.

Далее необходимо провести анализ структуры персонала, то есть вертикальный анализ.

Таблица 7 - Изменение структуры персонала ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория персонала | Структура персонала | | | | Изменение удельного веса |
|  | За 2014 год | | За 2015 год | |  |
|  | Чел. | % | Чел. | % |  |
| Персонал всего, чел. | 68 | 100 | 78 | 100 | - |
| В том числе: Рабочие | 37 | 54,4 | 43 | 55,1 | + 0,7 |
| Руководители | 14 | 20,5 | 17 | 21,8 | + 1,3 |
| Специалисты | 9 | 13,2 | 9 | 11,5 | - 1,7 |

Анализ структуры персонала ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» показал, что основную долю в общей численности, работающих как в 2014 так и в 2015 годах занимают рабочие: 54,4% - в предыдущем году и 55,1% - в отчетном. Изменение в динамике незначительно +0,7. Фактическое увеличение удельного веса рабочих в общей численности персонала основного вида деятельности свидетельствует об увеличении производственного потенциала анализируемого предприятия. Самую малую часть в составе персонала занимают специалисты: 13,2% - в 2014 году и 11,5% - в 2015 году. Доля специалистов к отчетному году уменьшилась на 1,7%, из за увеличения общей численности персонала, в абсолютном сумме численность специалистов осталась неизменна. Доля руководителей к 2015 году увеличилась на 1,3%.

Недостаточную обеспеченность организации трудовыми ресурсами можно сбалансировать за счет: более полного использования рабочей силы организации; роста производительности труда сотрудников предприятия; интенсификации производства; комплексной механизации; автоматизации производственных процессов; внедрения более производительной техники на хозяйствующем субъекте; усовершенствования технологии и организации производства.

Наиболее существенным этапом в анализе обеспеченности предприятия рабочей силой является изучение ее движения и динамики, поскольку стабильность состава кадров на предприятии является существенной предпосылкой роста производительности труда и эффективности производства в целом.

Для характеристики движения рабочей силы рассчитывают и анализируют: коэффициент оборота по приему рабочих (Кпр.) рассчитывается поформуле:

Кпр.=Кп.:СС (23)

где Кп. - количество принятого на работу персонала,

СС - среднесписочная численность работников.

Коэффициент оборота по выбытию (Кв.) рассчитывается по формуле:

Кв.=Ку.:СС (24)

где Ку - количество уволившихся работников.

Таблица 8 - Движение трудовых ресурсов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 год | 2015 год | Отклонение в абсолютной сумме | Темп прироста, % |
| Численность всего, чел. | 68 | 78 | + 10 | + 14 |
| Среднесписочная численность, чел. | 58 | 67 | +9 | + 15 |
| Принято в организацию, чел. | 38 | 38 | 0 | 0 |
| Выбыло из организации, чел. | 31 | 35 | + 4 | + 13 |
| Коэффициенты оборота, %: По приему | 0,65 | 0,54 | - 0,11 | - 16,92 |
| По выбытию | 0,53 | 0,52 | - 0,01 | - 1,88 |

Анализ движения трудовых ресурсов в ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» показал, что количество принятых человек осталось неизменным, каждый год на предприятие принимали 38 сотрудников.

В организации ежегодно увольняется практически 50 % от общего состава работников, это оценивается отрицательно, потому что производительность труда будет выше, если в организации будут работать более опытные сотрудники, которые проработали на этом предприятии не один год. В 2014 году с предприятия выбыло 31 человек, в 2015 - 35 человек. Положительной стороной является то, что у организации нет проблем с набором персонала.

Коэффициенты оборота по приему в 2014 году составляет 0,65, а в 2015 0,54, то есть на снижение в динамике составило 16,9. Снижение этого показателя говорит о статичности в развитии и устойчивости коллектива.

Коэффициент выбытия в 2015 году снизился на 0,01 и составил 0,52 снижение произошло незначительное, этот показатель говорит о высоком количество выбывших из организаций.

ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» можно рекомендовать ввести более строгий режим трудовой дисциплины, тщательный подбор персонала и предоставление социальных гарантий своим работникам.

Напряжение в обеспечении ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» трудовыми ресур­сами может быть несколько снято за счет более полного ис­пользования имеющейся рабочей силы, роста производитель­ности труда, интенсификации производства, комплексной меха­низации и автоматизации производственных процессов, внедрения новой более производительной техники, усовершен­ствования технологии и организации производства.

После анализа трудовых ресурсов проводится анализ использования рабочего времени.

Анализ рабочего времени приведен в таблице 9.

Таблица 9 - Анализ использования рабочего времени ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 год | 2015 год | Абсолютное отклонение, (+/-) |
| Численность, чел. | 68 | 78 | + 9 |
| Время отработанное всеми работниками, час. | 138 308 | 146 586 | + 8 278 |
| В том числе: сверхурочное отработанное время, час. | 250 | 56 | - 194 |
| отработанное время в ночные часы, час. | 222 | 0 | - 222 |
| Время отработанное одним работником, час. | 2 033 | 1 879 | - 154 |
| Средняя продолжительность рабочего дня, час | 7,81 | 7,75 | - 0,06 |

Анализируя данные таблицы 9, видно, что за счет увеличения численности произошел рост отработанного времени на 690 часов. Благоприятной тенденцией является снижение сверхурочных часов на 42 часов, и отсутствие работ в ночное время в 2015 году, в то время как в 2014 году было отработано 222 часа в ночное время. За счет увеличения численности персонала уменьшилось время отработанное одним работником на 17 часов, и средняя продолжительность рабочего времени на 0,06 часа.

В таблице 10 приводятся расчеты показателей эффективности использования трудовых ресурсов ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ».

Таблица 10 - Эффективность использования трудовых ресурсов ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ»» за 2014 - 20015 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 год | 2015 год | Темп прироста, % |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 61 151 | 57 380 | - 6,2 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 3 183 | 6 123 | + 92,3 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 58 | 67 | +15,5 |
| Среднегодовая выручка на одного работника, тыс. руб. | 1 054,3 | 856,4 | - 18,7 |
| Прибыль на одного работника, тыс.руб. | 54,9 | 91,4 | + 66,5 |

Анализируя данные таблицы 10, видно, что выручка от реализации продукции снизилась на 6,2% и среднегодовая выручка на одного рабочего уменьшилась на 18,7%.

Но прибыль от продаж выросла почти в 2 раза на 92,3 %. рост прибыли от продаж привел к росту прибыли на одного работника на 66,5%.

Рациональное использование трудового потенциала это одна из основных задач развития экономики организации.

Анализ обеспеченности и использования трудовых ресурсов ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» показал, что организация обеспечена кадрами в соответствии с объемом деятельности. Численность работников ежегодно увеличивается.

Однако изменение численности связано так же с высоким числом уволившихся и принятых им на замену работников, поэтому необходимо исследовать динамику заработной платы в организации, как один из факторов, влияющих на стабильность кадрового состава.

Анализ и оценка эффективности использования средств на оплату труда позволяет выявить, в какой мере оплата труда способствовала росту объемов деятельности, прибыли, повышению заинтересованности работников в достижении высоких конечных результатов.

Анализ расходования средств на оплату труда имеет исключительно важное значение и для работодателя, и для работника.

Для оценки эффективности использования средств на оплату труда необходимо применять такие показатели, как сумма выручки и прибыли на рубль заработной платы, доля заработной платы в себестоимости продукции и др. В процессе анализа следует изучить динамику этих показателей.

Взаимосвязь средств, израсходованных на оплату труда и результатов деятельности ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» представлена в таблице 11.

Таблица 11 - Динамика расходов на оплату труда ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» за период 2014- 2015 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименования показателя | 2014 год | 2015 год | Абсолютное отклонение, (+/-) | Темп прироста, % |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 61 151 | 57 380 | - 3 771 | - 6,20 |
| Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, тыс. руб. | 44 738 | 39 171 | - 5 567 | - 12,40 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 3 183 | 6 123 | + 2 940 | + 92,30 |
| Расходы на оплату труда, тыс. руб. | 16 855 | 16 908 | + 53 | + 0,30 |
| Расходы на оплату труда в % к себестоимости | 37,70 | 43,20 | + 5,50 | + 14,60 |
| Расход заработной платы на 1 рубль выручки от реализации | 0,28 | 0,30 | + 0,02 | + 6,80 |
| Рентабельность расходов на оплату труда, % | 18,80 | 36,20 | + 17,40 | + 92,50 |

Исходя из таблицы 11, расходы на оплату труда увеличились весьма незначительно на 53 тыс.руб. Отрицательной тенденцией является существенное увеличение на 14,6% доли заработной платы в составе себестоимости продукции ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ». Расход заработной платы на 1 рубль выручки увеличился на 6,8%, это произошло из за снижения выручки.

Для работника важнейшим фактором является стоимость жизненных средств и их состав. В процессе продажи рабочей силы работник стремится к тому, чтобы цена его рабочей силы была выше стоимости жизненных средств для своего воспроизводства и членов своей семьи.

Динамика средней заработной платы работников ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» с учетом эффективности труда каждого работника приведена в таблице 12.

При практически неизменной сумме расходов на оплату труда, произошел рост среднесписочной численности на 9 человек. Это повлияло на заработную плату работников, она начала снижаться. При повышении численности сотрудников организация должна повысить и расходы на оплату труда. В нашем случае этого не произошло, поэтому произошли негативные последствия для работников снижения их заработной платы.

Таблица 12 - Динамика средней заработной платы и производительности труда работников ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» за 2014-2015 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 год | 2015 год | Темп роста, % | Темп прироста, % |
| Расходы на оплату труда, тыс. руб. | 16 855 | 16 908 | 100,3 | + 0,3 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 58 | 67 | 115,5 | +15,5 |
| Среднегодовая заработная плата одного работника ,тыс. руб. | 290,6 | 252,2 | 86,7 | - 13,3 |
| Среднемесячная заработная плата одного работника , руб. | 24,22 | 21,0 | 87,2 | - 12,8 |
| Выручка на одного работника, тыс.руб. | 1 054,3 | 856,4 | 81,2 | - 18,8 |

В процессе последующего анализа необходимо определить факторы абсолютного и относительного отклонения по расходам на оплату труда(Рот).

В процессе анализа следует также установить соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда. Для расширенного воспроизводства, получения необходимой прибыли и рентабельности важно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. Если этот принцип не соблюдается, то происходит перерасход фонда зарплаты, повышение себестоимости продукции и уменьшение суммы прибыли.

Абсолютное отклонение определяется сравнение фактически использованных средств на оплату труда с плановым использованием средств на оплату труда в целом по предприятию.

Сведения об использова­нии средств, направляемых на потребление, представлены в таблице 13.

Таблица 13 - Анализ использования средств, направляемых на потребление в ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» 2014-2015г.г., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид оплаты | 2014 | 2015 | | Отклонение от плана |
|  |  | по плану | по факту |  |
| 1. Расходы на оплату труда | 16 855 | 16 857 | 16 908 | +51 |
| 1.1. Тарифным ставкам и окладам | 13 870 | 13 610 | 13 668 | +58 |
| 1.2. Премии за производственные результаты | - | - | - | - |
| 1.3. Доплаты за профессиональное мастерство | - | - | - | - |
| 1.4. Доплаты за работу в ночное время, сверхурочные часы, праздничные дни | 1 005 | 917 | 900 | -17 |
| 1.5. Оплата ежегодных и дополнительных отпусков | 2 010 | 2 330 | 2 340 | +10 |
| 2. Выплаты за счет чистой прибыли | 1 945 | 2 070 | 2 132 | +62 |
| 2.1. Материальная помощь | 36 | 70 | 50 | -20 |
| 2.2. Оплата отпусков сверх установленных сроков | 1 909 | 2 000 | 2 082 | +82 |
| 3. Выплаты социального характера | 390 | 400 | 413 | +13 |
| 3.1. Пособия по временной нетрудоспособности | 390 | 400 | 413 | +13 |
| Итого средств, направленных на потребление | 19 190 | 19 327 | 19 453 | +126 |
| Доля в общей сумме, %: |  |  |  |  |
| Расходы на оплату труда | 87,8 | 87,2 | 87,0 | -0,2 |
| Выплат из чистой прибыли | 10,1 | 10,7 | 11,0 | +0,3 |
| Выплат за счет фонда социальной защиты | 2,1 | 2,1 | 2,0 | -0,1 |

Как видно из таблицы 13наибольший удельный вес в составе средств, использованных на потребление, занимает расходы на оплату труда, включаемый в себестоимость продукции. Расходы на оплату труда в 2013 г., оказались больше запланированных на 51 тыс. руб., на увеличение расходов повлияло: увеличение сумм по тарифным ставкам и окладам на 58тыс.руб.,снижение доплат за работу в ночное время, сверхурочные часы, праздничные дни на 17 тыс. руб., и увеличение оплаты ежегодных и дополнительных отпусков на 10 тыс. руб.

Для факторного анализа абсолютного отклонения по расходам на оплату труда может быть использована следующая формула:

Рот = Ч\*К\*СП\*СЧЗП (25)

где Ч- среднегодовая численность работников;

К - количество отработанных дней одним работником за год;

СП - средняя продолжительность рабочего дня ;

СЧЗП - среднечасовая зарплата одного работника

Расчет влияния факторов по данной формуле можно произвести способом абсолютных разниц:

Рот(ч) = (Ч1-Ч0) х К0 х СП0 х СЧЗП0 (26)

Рот(к) = Ч1 х (К1 - К0) х СП0 х СЧЗП0 (27)

Рот(сп) = Ч1 х К1 х (СП1 - СП0) хСЧЗП0 (28)

Рот(счзп) = Ч1 х К1 х СП1 х (СЧЗП1 - СЧЗП0) (29)

Данные для факторного анализа расходов на оплату труда приведены в таблице 14.

Таблица 14 - Факторный анализ расходов на оплату труда ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» за 2014-2015 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Условное обозначение | 2014 год | 2015 год | Отклонение |
| Расходы на оплату труда, тыс.руб. | ФЗП | 16 855 | 16 903 | + 53 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | Ч | 58 | 67 | + 9 |
| Количество отработанных дней одним работником , дни | К | 211 | 211 | 0 |
| Средняя продолжительность рабочего дня , час. | СП | 7,8000 | 7,7000 | - 0,1000 |
| Среднегодовая зарплата одного работника ,тыс.руб. | ГЗП | 290,6000 | 252,2000 | - 38,2000 |
| Среднедневная зарплата одного работника , тыс.руб. | ДЗП | 1,3800 | 1,1900 | - 0,1550 |
| Среднечасовая зарплата одного работника, тыс. руб. | СЧЗП | 0,1770 | 0,15570 | - 0,0213 |

Расчет влияния факторов на расходы на оплату труда способом абсолютных разниц:

Рот(ч) = 9\*211\*7,8\*0,177 = 2 622 тыс.руб.

Рот(к) = 67\*0\*7,8\*0,177= 0 тыс.руб.

Рот(сп) = 67\*211\*(-0,1)\*0,177 = -250 тыс.руб.

Рот(счзп) = 67\*211\*7,7\*(-0,0213) = -2 319.руб.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом расходы на оплату трдуа увеличился на 53тыс руб. На это повлияли следующие факторы:

 за счет увеличения численности работников на 9 человек фонд заработной платы увеличился на 2 622 тыс. руб.;

 за счет количества отработанных дней одним работником изменение фонда заработной платы не произошло;

 за счет уменьшение продолжительности рабочего дня на 0,06 часов, фонд заработной платы уменьшился на 250 тыс. руб.;

 за счет уменьшения среднечасовой заработной платы одного работника, фонд заработной платы уменьшился на 2 319 тыс. рублей.

За отчетный период в ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» произошло увеличение абсолютной суммы фонда заработной платы на 53 тыс.руб. Основной фактор, повлиявший на рост средств на оплату труда - это увеличение численности работников. Уровень среднегодовой, среднемесячной и среднедневной заработной платы одного работника в организации снизился, несмотря на высокие общеэкономические показатели деятельности ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ».

В процессе анализа следует также установить соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда. Для расширенного воспроизводства, получения необходимой прибыли и рентабельности важно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. Если этот принцип не соблюдается, то происходит перерасход фонда заработной платы, повышение себестоимости продукции и уменьшение суммы прибыли

Изменение среднего заработка работающих за тот или иной отрезок времени характеризуется его индексом (Iзп).

зп = ЗП1 / ЗП0 (30)

Аналогичным образом рассчитывается индекс производительности труда:

в = В1 / В0 (31)

Данные для анализа соотношения роста заработной платы и производительности труда представлены в таблице 10. Индекс среднегодовой заработной платы в 2015году по сравнению с 2014 годом 0,868, индекс среднегодовой выработки 0,812. Темпы роста заработной платы опережают темпы роста производительности труда. Это может привести к снижению производительности труда.

За отчетный период в ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ»» произошло увеличение абсолютной суммы расходов на оплату труда на 53 тыс.руб. Основной фактор, повлиявший на рост средств на оплату труда - это увеличение численности работников. Уровень среднегодовой, среднемесячной и среднедневной заработной платы одного работника в организации снизился.

.3 Аудит расчетов по оплате труда

Все рассмотренные методики в той или иной степени схожи и предусматривают в основном подобные этапы проверки, различия наблюдаются в важности и трактовке этапов у разных авторов. Для аудита расчетов по оплате труда ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» была выбрана методика Подольского В.И., поскольку она более обобщенна и проста в применении.

До начала проведения аудита расходов на оплату труда ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» необходимо составить план и программу аудиторской проверки, которые представленные в таблицах 15 и 16.

Таблица 15 - План аудиторской проверки расходов на оплату труда ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ»

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Название участка, подлежащего аудиту |
| 1. | Аудит оформления первичных документов |
| 2. | Аудит системы начислений заработной платы |
| 3. | Аудит обоснованности льгот и удержаний из заработной платы |
| 4. | Аудит соответствия показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета |

Таблица 16 - Программа аудиторской проверки расходов на оплату труда ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Перечень аудиторских процедур по разделам аудита, рабочая документация | Рабочая документация |
| 1. | Оценка порядка расчета и учета заработной платы | Аналитический обзор |
| 2. | Проверка правильности оформления первичных документов, анализ учетной политики | Логическая проверка, обзор |
| 3. | Проверка состава расходов на оплату труда, его распределения | Документальная проверка |
| 4 | Проверка сумм начисления и удержания из заработной платы, отражение операций на счетах бух. учета | Документальная и аналитическая проверка |
| 5. | Подготовка заключения и рекомендаций |  |

В ходе проверки документации предприятия ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» были изучены и проанализированы: учредительные документы предприятия; Учетная политика предприятия; формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, другие внутренние документы организации.

Экспертиза учетной политики показала, что в основном в ней рассмотрены все необходимые аспекты бухгалтерского и налогового учета. Имеются недостатки в формировании данных учетной политики, которые зафиксированы в результатах проведенной экспертизы.

Проверка правильности оформления первичной документации ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» показала, что вся первичная документация по учету заработной платы ведется своевременно, заполнены все необходимые реквизиты, но не везде присутствуют подписи главного бухгалтера и руководителя. Найдена ошибка в расчетах в штатном расписании за 2015 год.

Данные первичных документов о приеме на работу представлены правильно в соответствии с унифицированными формами. Порядок приема и увольнения сотрудников на предприятии соответствует действующему ТК РФ. Табельный учет, форма Т-13 так же ведется в соответствии с ТК РФ.

Расчет среднесписочной численности персонала осуществлялся в соответствии с «Порядком заполнения сведений о численности работников и использовании рабочего времени», утвержденным Приказом Росстата от 12.11.2008 N 278 (ред. от 14.03.2011).

При анализе аналитического учета расходов на оплату труда было установлено, что по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы: оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников; начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм - в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Установлено также, что аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на предприятии ведется по каждому работнику организации.

Проверка порядка привлечения к ответственности лиц, причинивших предприятию материальный ущерб, показала, что законодательство администрацией не нарушалось.

В ходе проверки выявлено, что на предприятии ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» неправильно предоставлены налоговые вычеты.

У Калашникова Л.Ю. трое детей, старшему 25 лет (стандартный вычет не предоставляется), двое детей несовершеннолетних. Документы на получение стандартного налогового вычета предоставлены на всех троих детей. По предоставленным документам Калашникову Л.Ю. предоставляется стандартный налоговый вычет в размере 1 400руб., на второго ребенка, и 1 400 руб., на третьего, что противоречит НК РФ. Независимо от возраста ребенка бухгалтер должен учитывать очередность рождения детей. В соответствии с НК РФ размере вычета должен предоставляться так: первый ребенок - 0руб. (на него не предоставляется вычет, поскольку 25 лет и не учится в ВУЗе); второй ребенок - 1 400 руб.; третий ребенок - 3 000руб.

Найдены ошибки в предоставлении двойного вычета. Согласно НК РФ стандартный налоговый вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей по их выбору, на основании заявления об отказе одного из родителей от получения налогового вычета. Учитывая, что удвоенный вычет одному из родителей предоставляется за каждый месяц налогового периода при условии не превышения размера дохода в сумме 350 000 руб., справку с места работы второго родителя работодателю первого родителя нужно представлять ежемесячно.

Работник организации ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» Панченко Е.А. в декабре 2015 года, предоставил заявление на стандартный двойной вычет и справку по форме 2-НДФЛ своей супруги. У Панченко Е.А. один несовершеннолетний ребенок, на основании данного заявления ему положен стандартный налоговый вычет в размере 2 800рублей. В декабре месяце Панченко Е.А. был предоставлен налоговый вычет в размере 1 400 рублей. Неправомерное предоставление работникам стандартных вычетов или неправильное их применение может привести к неполному удержанию НДФЛ и соответственно к начислению штрафа по ст. 123 НК РФ.

С 2015 года стандартный вычет на детей инвалидов родителю предоставляется в двойном размере. Захарову А.А. предоставляется стандартный налоговый вычет на одного несовершеннолетнего ребенка инвалида в размере 12 000 рублей, а должен предоставляться в двойном размере в сумме 24 000 рублей.

В целом выплаты работникам заработной платы и прочие выплаты по оплате труда осуществляются в установленные законодательством и внутренними документами предприятия сроки.

Согласно Правила (Стандарта) аудиторской деятельности «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчётности» аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности экономического субъекта представляет мнение аудитора о достоверности этой отчетности.

Если в результате аудита аудитор обнаружил, что имущественное и финансовое положение экономического субъекта таково, что существует серьезное сомнение по поводу возможности этого субъекта продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, то мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности должно выражать данное сомнение.

По результатам проведенного аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта аудитор должен выразить мнение о достоверности этой отчетности в форме безусловно положительного, условно положительного или отрицательного аудиторского заключения либо отказаться в аудиторском заключении от выражения своего мнения.

По результатам проведения аудита в ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» можно сделать заключение, что экономический субъект предоставил достоверную финансовую отчетность. Подготовленная бухгалтером предприятия отчетность обеспечивает во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов экономического субъекта на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за отчетный период, исходя из нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации.

Оценка уровня внутреннего контроля на предприятии показала, что специальная служба внутреннего контроля на предприятии отсутствует, что не позволяет руководству получать своевременную и систематизированную информацию о финансовом состоянии предприятия в целях осуществления оперативного контроля и эффективного финансового планирования расходов на оплату труда. В связи с этим руководству предприятия рекомендовано создание в фирме автоматизированных рабочих мест по сбору, хранению и обработке исходной информации и обоснованию управленческих решений, а также специальной службы внутреннего контроля.

Основными задачами службы внутреннего контроля должны являться:

разработка входных (за исключением тех, которые в настоящее время уже используются в бухгалтерском учете) и выходных форм документов с показателями. Бухгалтерской службе следует заполнять эти формы с той периодичностью, которая наиболее целесообразна для поддержки работы финансовой службы предприятия;

периодическое (ежеквартально, ежемесячно, ежегодно) составление пояснительных записок к выходным формам с расчетными показателями с подробным анализом отклонений (от плановых, среднеотраслевых показателей, показателей предыдущего года, и т.д.) с выдачей рекомендаций по устранению недостатков.

Результаты проведенного аудита на предприятии ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» приведены в таблице 17, в ней же приведены рекомендации по устранению выявленных ошибок.

Таблица 17 - Результаты проведенного аудита

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Участок аудита | Выявленные ошибки | Рекомендации |
| Аудит первичных документов | Не верно произведены расчеты для юрисконсульта и старшего охранника. | Пересчитать суммы для этих должностей |
| Аудит предоставления стандартных вычетов | Не верно предоставлены стандартные налоговые вычеты сотрудникам: Калашников Л.Ю., Панченко Е.А., Захаров А.А. | Стандартные налоговые вычеты должны предоставляться в зависимости от очередности рождения детей, изучить главу 23 НК РФ, а именно предоставление налоговых вычетов одному родителю и предоставление налоговых вычетов на ребенка инвалида. |

Снижение числа бухгалтерских ошибок - очень важный фактор, если учитывать величину штрафов и пеней за сокрытие налогооблагаемых величин, причиной которого, как правило, являются именно бухгалтерские ошибки, а не некий злой умысел.

В целом работу бухгалтера ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» можно оценить положительно. Он качественно выполняет возложенные на нее обязанности по учету оплаты труда. Соблюдаются все требования нормативных документов по ведению бухгалтерского учета. Соблюдаются сроки составления отчетности и сдачи ее в налоговые органы. Налаживается ведение налогового учета.

3.4 Основные направления совершенствования учета, анализа и аудита расчетов по оплате труда

Современная экономика немыслима без эффективного управления. Успех управления во многом определяется эффективностью принятия интегрированных решений, которые учитывают самые разносторонние факторы и тенденции динамики их развития. Важная категория интегрированных решений - система обработки информации предприятия. Одна из основных целей систем обработки данных заключается в повышении эффективности работы организации. Система обработки данных должна: обеспечивать получение общих или детализированных данных по итогам работы; позволять легко определять тенденции изменения важнейших показателей; обеспечивать получение информации, критической по времени, без существенной задержки; выполнять точный и полный анализ данных.

Учет труда и его оплаты в ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» должен быть организован так, чтобы способствовать повышению производительности труда, улучшению организации труда, повышению заработной платы, нормированию труда, укреплению дисциплины труда, повышению качества продукции.

Анализ трудовых ресурсов ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ», эффективности их использования и состояния оплаты труда показал что организации необходимо сохранять сотрудников. Чтобы избежать потерь работников, которые являются ценным ресурсом, а также средств на профессиональное обучение и развитие, затраченные организацией, руководители должны обеспечить конкурентоспособность системы материального стимулирования. Необходимо ввести систему премирования для сотрудников. Вознаграждение должно ориентировать работников на осуществление тех действий, которые необходимы для организации. Продуманная система материального стимулирования позволит организации контролировать и эффективно управлять затратами на рабочую силу, обеспечивая при этом наличие требуемых сотрудников.

Система премирования должна распространяться на всех сотрудников ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» в соответствии со штатным расписанием. Под премированием понимается выплата сотрудникам денежных сумм сверх размера заработной платы.

Чтобы стабилизировать численность работников ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» следует провести мероприятия по оптимизации оплаты труда: повысить уровень профессионального мастерства рабочих, для этого нужно систематически отправлять работников на курсы повышения квалификации; проводить постоянное изучение приемов и методов труда, которые могут облегчить труд рабочих; укрепить трудовую и производственную дисциплину, с целью исключения прогулов и простоев без уважительной причины.

На современном этапе развития экономики становится очевидным, что ни одна система управления не сможет успешно функционировать, если не будет включать в себя эффективную систему мотивации труда, побуждающую каждого конкретного работника работать производительно и качественно для достижения конкретно поставленной цели. Разработка системы мотивации труда, позволяющей в наибольшей степени соединить интересы и потребности работников со стратегическими задачами предприятия, является ключевой задачей кадровой службы.

ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» достаточно стабильна и успешна. В таких организациях остается потребность в сохранении старых, наиболее профессиональных, производительных работников, а также в привлечении новых работников с более широким потенциалом.

Для сохранения в организации опытных сотрудников предлагается ввести надбавку за выслугу лет. Размер материального поощрения за количество отработанных лет начисляется в процентах от месячного оклада. Размер надбавки будет зависеть от стажа работы на данном предприятии. В стаж работника, на вознаграждение за выслугу лет, включается: фактически отработанное время работником; время, когда работник фактически не работал, но за ним сохранялось место работы (должность), в том числе время ежегодного оплачиваемого отпуска, нерабочие праздничные дни, выходные дни и другие предоставляемые работнику дни отдыха. В стаж работы дающий право на вознаграждение за выслугу лет, не включается: время отсутствия работника без уважительных причин; время отпусков по уходу за ребенком. Порядок определения суммы надбавки устанавливают в трудовом или коллективном договоре либо в Положении об оплате труда. Данная надбавка начисляется ежемесячно. Размеры надбавок, указаны в таблице 18.

Таблица 18 - Размер надбавок за выслугу лет

|  |  |
| --- | --- |
| Стаж работы | Надбавка (в % от месячного оклада) |
| От 1 до 5 лет | 5 |
| От 5 до 10 лет | 10 |
| От 10 до 15 лет | 15 |
| Свыше 15 лет | 20 |

Пример. Обработчик рыбы и морепродуктов 3 разряда Губина А.С. была принята на работу в ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» 01.03.10 г. Месячный оклад на 2015 год составляет 13 026,67 рублей. В декабре 2015 года стаж работы Губиной А.С. составил 5 лет и 9 месяцев, следовательно ей будет начисляться 10% от месячного оклада. Месячный оклад Губиной А.С. 13 026,67 рублей.

Надбавка за выслугу лет составит: 13 026,67\*10% = 1 302,67рублей.

Районный коэффициент: 13 026,67\*20% = 2 605,33рублей.

Дальневосточная надбавка: 13 026,67\*30% = 3 901,00рублей.

Сумма начислений за декабрь:

026,67+1 302,67+2 605,33+3 901,00 = 20 835,67рублей.

При исчислении НДФЛ сумма начисленной заработной платы Губиной А.С. уменьшается на стандартный налоговый вычет в размере 1400 рублей.

Размер НДФЛ: (20 835,67 -1400)\*13% = 2 526,64рублей.

Сумма заработной платы за декабрь составит:

835,67-2 526,64 = 18 309,03рублей.

На данной стадии у организации больше возможностей, чем на всех остальных, увеличивать расходы на оплату труда. Размер заработной платы может превышать средний рыночный уровень. Шире применяются различные дополнительные стимулирующие выплаты.

Если основную часть работников организации составляют рабочие, (в ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» удельный вес рабочих 55,1%), следовательно основной упор нужно делать на материальное стимулирование. Если в организации много молодых работников, то для них более предпочтительными окажутся мероприятия, меры, направленные на поощрение получения дополнительных знаний (оплата обучения, выплата дополнительных стипендий работникам, совмещающим учебу с работой, предоставление дополнительных отпусков и т.п.), перспектива служебного роста.

В ходе аудита были выявлены ошибки в предоставлении стандартных налоговых вычетов. Сотруднику Калашникову Л.Ю. были неверно предоставлены стандартные вычеты на детей, бухгалтерия допустила ошибку не приняв в расчет первого ребенка, определив неправильную очередность детей, были предоставлены не верные суммы стандартных вычетов. Панченко Е.А. должен предоставляться двойной стандартный вычет на ребенка, на основании заявления на стандартный двойной вычет и справку по форме 2-НДФЛ своей супруги, бухгалтерия предоставляла вычет в одинарном размере. Сотруднику Захарову А.А. так же был не верно предоставлен стандартный налоговый вычет на несовершеннолетнего ребенка инвалида. В данном случае работнику должен предоставляться вычет в двойном размере в сумме 24 000 рублей, организация представила вычет в сумме 12 000 рублей. Бухгалтерии ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» рекомендуется тщательнее изучать информацию и своих сотрудниках, обращать внимание на очередность рождения детей сотрудников. Пересчет НДФЛ в данной ситуации должна выполнять инспекция, а не работодатель. Чтобы сотруднику вернуть излишне удержанный НДФЛ он должен подать в ИФНС декларацию по форме №3-НДФЛ, приложить справку 2-НДФЛ и написать заявление о возврате. В декларации работник покажет всю сумму вычетов, которая ему полагается.

Таким образом, для ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» можно рекомендовать следующие направления оптимизации оплаты труда: введение системы премирования; строго целевая направленность средств на разумное увеличение дохода, приходящегося на одного работника, и правильное соотнесение средств на оплату труда, других выплат и льгот; нормальное соотношение роста дохода работника и соответствующего прироста объема, повышения качества и потребительских свойств продукции; с целью сокращения текучести стимулирование продолжительности и опыта работы сотрудников в занимаемой должности.; усилить контроль по соблюдению графика предоставления отпусков (очередных и дополнительных) с целью равномерного распределения фонда оплаты труда в себестоимости продукции; для уменьшения дней отпусков без оплаты денежного содержания разработать график отпусков так, чтобы он удовлетворял пожелания работающих.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учет и анализ заработной платы по праву занимают одно из центральных мест в системе управления на любом предприятии.

В настоящее время один из важных пунктов государственной политики занимает проблема социальной защищенности граждан России. В первую очередь речь идет о восстановлении роли оплаты труда как основного источника доходов, как важнейшего стимула экономической активности и повышения социальной защиты граждан, так как именно трудовые доходы являются базой для исчисления и уплаты единого социального налога, являющегося основным источник государственных социальных гарантий.

В условиях перехода к рыночной экономики предприятия ищут новые модели оплаты труда, ломающие уравниловку и дающие простор развитию лично материальной заинтересованности.

В работе были рассмотрены вопросы организации, задачи учета, системы и формы оплаты труда, исследован порядок исчисления средств на оплату труда, ведение синтетического и аналитического учета заработной платы в ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ».

В работе рассмотрен порядок расчета: заработной платы работником за отработанное время; отпускных; начисления налога на доходы физических лиц; удержаний по исполнительным листам; страховых взносов.

На основе проведенного анализа можно сделать выводы. По решению генерального директора ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» учет расчетов с персоналом по оплате труда осуществляется отделом бухгалтерского учета, возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением. Бухгалтерский учет ведется по журнально - ордерной форме в электронном виде с использованием программы автоматизации бухаглтерского учета «1С:Предприятие 8.0.».

В соответсвии с планом счетов учет расчетов по оплате труда по всем видам выплат ведется на счете 70. При начислении заработной платы применяют простую повременную и прямую сдельную форму оплаты труда. Для начисления заработной платы ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» используют штатное расписание и табель учета рабочего времени, на основе которых бухгалтерия производит начисление заработной платы.

Основным видом удержания является налог на доходы физических лиц. Помимо него на предприятии имеются удержания по исполнительным листам.

Таким образом исследовав особенности учетарасчетов по оплате труда ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ», можно сделать вывод, что организация учета, начислений, а также удержаний из заработной платы ведутся согласно нормативных и законодательных документов по бухгалтерскому учету.

Как недостаток можно отметить, что в некоторых первичных документах имеются недостатки. Имеются недооформленные бланки договоров, нарядов и табелей. Например, на табеле учета рабочего времени отсутствуют подписи ответственного лица, работника кадровой службы и руководителя структурного подразделения.

В заключении даны рекомендации ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» по совершенствованию расчетов с персоналом. Была предложена возможность дополнительного стимулирования работников посредством выплаты премий, а также сохранение старых, наиболее профессиональных, производительных работников, и привлечение новых работников с более широким потенциалом.

Таким образом, в результате проведенного исследования достигнута цель и решены задачи поставленные в работе - изучены теоретические аспекты учета оплаты труда, рассмотрены особенности деятельности предприятия, исследована организация учета оплаты труда и проведен анализ оплаты труда ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ».

Надеемся, что предложенные рекомендации принесут практическую пользу и помогут обеспечить более полное, удобное отражение учетной информации, а также снизят трудоемкость работы бухгалтерии ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс артели «ИНЯ».

# Список использованных источников

# 1 "Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // Консультант Плюс: [сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_28399/ (дата обращения 20.04.16 г.).

# Гражданский кодекс Российской Федерации : часть первая : от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ : принят Гос. Думой 21.10.1994 г. (ред. от 02.11.2014 г.) // Консультант Плюс: [сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_ LAW\_5142/ (дата обращения: 20.04.2016 г.).

# Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 08.03.2015 г.) // Собрание законодательства РФ. № 31. 1998. Ст. 3824.

## 4 "Семейный кодекс Российской Федерации" от 29.12.1995 г. N 223-ФЗ (ред. от 30.12.2015 г.) // Консультант Плюс: [сайт]. URL: http://www. consultant.ru/document/cons\_doc\_Law\_8982/ (дата обращения: 20.04.2016 г.)

# 5 "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 г. N 197-ФЗ (ред. от 30.12.2015 г.) // Консультант Плюс: [сайт]. URL: http://www. consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_34683/ (дата обращения: 01.02.2016 г.)

# 6 О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.) : Собрание законодательства РФ. 2011. № 50. Ст. 7344.

# Об обществах с ограниченной ответственностью: федеральный закон № 14-ФЗ: принят Гос. Думой 14.01.1998 г. (ред. от 28.12.2013 г.) // Консультант Плюс: [сайт]. URL: http://base.consultant.ru/ cons/ (дата обращения: 20.04.2016 г.).

# Об Обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваниях: федеральный закон от 24.07.1998 г. №125-ФЗ (ред. от 29.12.2015 г.) // Консультант Плюс: [сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_19559/ (дата обращения: 20.04.2016 г.).

# О минимальном размере оплаты труда: федеральный закон от 19.06.2000 г. №82-ФЗ (ред. от 14.12.2015 г.) // Гарант: [сайт]. URL: http://base. garant.ru/12119913/ (дата обращения: 20.04.2016 г.).

# Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты: постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. №1 // Консультант Плюс: [сайт]. URL: http://www.consultant.ru/ document/cons\_doc\_law\_47274/ (дата обращения: 20.04.2016 г.).

# 11 Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы: постановление Правительства РФ от 24.12.2007 г. №922 (ред. от 15.10.2014 г.) // Гарант: [сайт]. URL: http://base.garant.ru/12158040/ (дата обращения: 20.04.2016 г.)

# Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // Экономика и жизнь. № 46. 2000.

# О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. № 35. 30.08.2010.

# О порядке представления статистической отчетности: письмо министерства связи и массовых коммуникацией российской федерации от 19.02.2016 г. № НН-П14-1943 // Консультант Плюс: [сайт]. URL: http://base. consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=194474&fld=134&from=177158-0&rnd=208987.5348938617444461& (дата обращения: 20.04.2016 г.)

# 15 Учетная политика ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ»: утверждена приказом от 29.12.2011г.

# Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / коллектив авторов ; под общ. ред. В.И. Бариленко. - 4-е изд., перераб. - М. : КНОРУС, 2014. - 240 с. - (Бакалавриат).

# Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда / Г.И. Алексеева. - М.: Юрайт, 2015. - 215 с.

# Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : «Экономика и управление». Ростов н/Д : Издательский центр «МарТ», 2012. 832 с.

# Аудит: учебник / под ред. В.И. Подольского. М. : ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2013. 583 с.

# 20 Белов А. Н. Бухгалтерский учет. М. : Финансы и статистика, 2013. 304 с.

# Богатая И. Н. Аудит: учебное пособие М. : Омега - Л, 2013. 276 с.

# Бухгалтерский финансовый учет : учеб. для вузов / под ред. Ю. А. Бабаева. М. : Вузовский учебник, 2013. 525 с.

# Бычкова, С. М. Практический аудит / С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина. - М.: Эксмо, **2015**. - 160 c.

# Кочинев Ю. Ю. Аудит: теория и практика / под ред. Н. Л. Вещуновой. 5-е изд. СПб.: Питер, 2010. 448 с.

# Любушин, Н. П. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и 080105 «Финансы и кредит» / Н. П. Любушин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 423 с. - ISBN 5-238-01126-1.

# Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. Аудит: учебник / Е.М. Мерзликина, Ю.П. Никольская. - М.: Инфра-М, 2013.- 368 с.

# Тумасян Р. Бухгалтерский учет : учебно-практическое пособие. 5-е изд., перераб. и доп. М : Омега-Л, 2013. 794 с.

# Экономический анализ: учебник для бакалавров / под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт. 2013. - 548 с.

# Савицкая, Г.В. Экономический анализ: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2013. - 649 с.

# http://www.bibliotekar.ru/kodex-11-16/29.htm

# http://largo.ru/blog/accounting/post/uderzhaniya\_iz\_zarabotnoy\_platy-353/ (21.04.16 г.).

# Главбух-Инфо [Электронный ресурс]. - URL : http://glavbuh-info.ru/index.php (21.04.2016 г.).

1 Агеева О. А., Шахматова Л. С. Бухгалтерский учет и анализ : учебник. М. : Юрайт, 2014. 590 с.

2 Анализ финансово-экономической деятельности предприятия : учебное пособие для вузов / под ред. Н. П. Любушина М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2013. 152 с.

Бровкина Н. Д. Аудит : учебник / под ред. Н. Д. Бровкиной. М.: Финансы и статистика, 2012. 322 с.

Гиляровская Л. Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник. М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. 360 с.

Приложение А

Унифицированные формы первичных документов

Таблица А.1 Перечень унифицированные форм первичных документов.

|  |  |
| --- | --- |
| Номер унифицированной формы | Наименование формы |
| 1 | 2 |
| По учету кадров | |
| Т-1 | Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу |
| Т-1а | Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу |
| Т-2 | Личная карточка работника |
| Т-2ГС (МС) | Личная карточка государственного (муниципального) служащего |
| Т-3 | Штатное расписание |
| Т-4 | Учетная карточка научного, научно-педагогического работника |
| Т-5 | Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу |
| Т-5а | Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу |
| Т-6 | Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику |
| Т-7 | График отпусков |
| Т-8 | Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) |
| Т-8а | Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении) |
| Т-11 | Приказ (распоряжение) о поощрении работника |
| Т-11а | Приказ (распоряжение) о поощрении работников |
| По учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда | |
| Т-12 | Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда |
| Т-13 | Табель учета рабочего времени |
| Т-49 | Расчетно-платежная ведомость |
| Т-51 | Расчетная ведомость |
| Т-53 | Платежная ведомость |
| Т-53а | Журнал регистрации платежных ведомостей |
| Т-54 | Лицевой счет |
| Т-54а | Лицевой счет (свт) |
| Т-60 | Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику |
| Т-61 | Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) |
| Т-73 | Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы |

Приложение Б

Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на | | | | 31 декабря | | | | 2 | 2015 | | г. | | | | | | | Коды | | | | | | |
| Форма № 1 по ОКУД | | | | | | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | | | |
| Дата (год, месяц, число) | | | | | | | | | | | | | | | | | 31 | | 12 | | | 2015 |
| Организация | | Общество с ограниченной ответственностью «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» | | | | | | | | | | | по ОКПО | | | | 95920430 | | | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН | | | | | | | | | | | | | | | | | 2725088341 | | | | | |
| Вид деятельности | | | Переработка и консервирование рыбо- и морепродуктов | | | | | | | | | | по ОКВЭД | | | | 15.20 | | | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |  | | | | | | |  | | | 65 | | | | 16 | |
| Общество с ограниченной ответственностью / частная | | | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | | | | |  | | | |  | |
| Единица измерения: в тыс. руб. по ОКЕИ | | | | | | | | | | | | | | | | | 384 | | | | | |
| Местонахождение (адрес) | | | | |  | | | | | | | | | |  | |  | | | | | |
| 680033, Хабаровский край, Хабаровск г, Тихоокеанская ул, дом № 204 | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | | | | | |
| Наименование показателя | | | | | Код | | | | | | На 31 декабря 2015. | | | | На 31 декабря 2014 г. | | | | На 31 декабря 2013 г. | | | |
| АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы | | | | | 1100 | | | | | | - | | | | - | | | | - | | | |
| Результаты исследований и разработок | | | | | 1120 | | | | | | - | | | | - | | | | - | | | |
| Нематериальные поисковые активы | | | | | 1130 | | | | | | - | | | | - | | | | - | | | |
| Материальные поисковые активы | | | | | 1140 | | | | | | - | | | | - | | | | - | | | |
| Основные средства | | | | | 1150 | | | | | | 22 154 | | | | 8 753 | | | | 9 939 | | | |
| Доходные вложения в материальные ценности | | | | | 1160 | | | | | | - | | | | - | | | | - | | | |
| Финансовые вложения | | | | | 1170 | | | | | | - | | | | - | | | | - | | | |
| Отложенные налоговые активы | | | | | 1180 | | | | | | - | | | | - | | | | - | | | |
| Прочие внеоборотные активы | | | | | 1190 | | | | | | - | | | | - | | | | - | | | |
| Итого по разделу I | | | | | 1100 | | | | | | 22 154 | | | | 8 753 | | | | 9 939 | | | |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы | | | | | 1210 | | | | | | 8 923 | | | | 9 291 | | | | 19 642 | | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | | | | 1220 | | | | | | - | | | | - | | | | - | | | |
| Дебиторская задолженность | | | | | 1230 | | | | | | 30 446 | | | | 15 344 | | | | 11 037 | | | |
| Финансовые вложения | | | | | 1240 | | | | | | 10 288 | | | | 762 | | | | - | | | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | | | | | 1250 | | | | | | 550 | | | | 1 358 | | | | 529 | | | |
| Прочие оборотные активы | | | | | 1260 | | | | | | 93 | | | | 141 | | | | 191 | | | |
| Итого по разделу II | | | | | 1200 | | | | | | 50 300 | | | | 26 897 | | | | 31 399 | | | |
| БАЛАНС | | | | | 1600 | | | | | | 72 454 | | | | 35 650 | | | | 41 338 | | | |

Форма 0710001 с.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2013 г. |
| ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал | 1310 | 3 300 | 3 300 | 3 300 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 6 813 | 6 038 | 5 973 |
| Итого по разделу III | 1300 | 10 113 | 9 338 | 9 273 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства | 1410 | 41 625 | 7 510 | 12 000 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| Итого по разделу IV | 1400 | 41 625 | 7 510 | 12 000 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства | 1510 | 932 | 10 500 | 15 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 19 784 | 8 302 | 20 050 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| Итого по разделу V | 1500 | 20 176 | 18 802 | 20 065 |
| БАЛАНС | 1700 | 72 454 | 36 650 | 41 338 |

Приложение В

Отчет о финансовых результатах



Приложение Г

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет среднего заработка и сумм к начислению | | | | | | | | | | | |
| Предприятие ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ» | | | | | | | | | | | |
| Сотрудник: Фисун Кристина Сергеевна, таб. №: 0000000221 | | | | | | | | | | | |
| Документ: Начисление отпуска №000141 от 01.12.15 | | | | | | | | | | | |
| Вид отпуска: Дополнительный отпуск с сохранением среднего заработка дня (учебный отпуск) | | | | | | | | | | | |
| Начало: 01.12.15 Окончание 21.12.15 | | | | | | | | | | | |
| Расчетный период: с 01.12.14 по 30.11.15 | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |
| 1. Начисление за расчетный период. | | | | | | | | | | | |
| Месяц | | | Заработок | | Дней отработанных | | Рабочих дней по графику | | Дней по календарю отпуска | | |
| Ноябрь 2015 г. | | | 15 631,20 | | 18 | | 18 | | 29,3 | | |
| Октябрь 2015 г | | | 15 631,20 | | 23 | | 23 | | 29,3 | | |
| Сентябрь 2015 г | | | 15 631,20 | | 22 | | 22 | | 29,3 | | |
| Август 2015 г | | | 13 398,17 | | 218 | | 21 | | 24,57 | | |
| Июль 2015 г | | | 0,00 | | 0 | | 23 | | 0 | | |
| Июнь 2015 г | | | 0,00 | | 0 | | 19 | | 0 | | |
| Мая 2015 г | | | 0,00 | | 0 | | 19 | | 0 | | |
| Апрель 2015 г | | | 0,00 | | 0 | | 22 | | 0 | | |
| Март 2015 г | | | 0,00 | | 0 | | 20 | | 0 | | |
| Февраль 2015 г | | | 0,00 | | 0 | | 20 | | 0 | | |
| Январь 2015 г. | | | 0,00 | | 0 | | 17 | | 0 | | |
| Декабрь 2014 г. | | | 0,00 | | 0 | | 20 | | 0 | | |
| ИТОГО ЗАРАБОТКА: | | | 60 291,77 | | 81 | | 246 | | 112,47 | | |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |
| 2. Расчет среднедневного заработка. | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | Всего | | | | | | |
| Всего дней по календарю отпуска: | | | | | 112,47 | | | | | | |
| Всего заработка (включая премии) | | | | | 60 291,77 | | | | | | |
| Средний заработок составил: | | | | | 60 291,77/112,47 = 536,07 | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |
| 3. Расчет суммы к начислению | | | | | | | | | | | |
| Период | | | | | Оплачено дней | | Всего | | | | |
| с 01.12.2015 по 21.12.2015 | | | | | 21 | | 11 257,47 | | | | |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |
| 4. Начислено в журнале расчетов | | | | | | | | | | | |
| Период | | | Сумма к начислению | | | Фактически начислено в ЖР | | | | Расхождение | |
| с 01.12.15 по 21.12.2015 | | | 11 257,47 | | | 11 257,47 | | | | 0,00 | |

Приложение Д

Направления анализа использования персонала и фонда заработной платы

Таблица Д.1 - Направления анализа использования персонала предприятия и расходов на оплату труда различных авторов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Направления анализа использования персонала предприятия и фонда заработной платы | Савицкая Г.В. [29] | Бариленко В.И. [16] | Алексеева А.И. [17] |
| Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами | + | + | + |
| Анализ движения рабочей силой | + | + | + |
| Анализ использования фонда рабочего времени | + | + | + |
| Анализ использования трудовых ресурсов | + | - | + |
| Анализ производительности труда | + | + | + |
| Резервы роста производительности труда | + | + | + |
| Анализ эффективности использования персонала предприятии | + | - | + |
| Анализ использования труда рабочих на объем выпуска продукции | - | + | + |
| Анализ формирования средств на оплату труда | + | + | - |
| Анализ абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы | + | + | - |
| Анализ эффективности использования средств на оплату труда | + | + | - |
| Анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы | + | + | - |
| Итого | 11 | 10 | 8 |

Приложение Е

Направления проведения проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда

Таблица Е.1 - Направления проведения проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Направления проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда | Кочинев [24] | Подольский В.И. [19] | Мерзликина Е.М. [26] |
| Оценка состояния внутреннего контроля | + | + | + |
| Проверка соблюдения положений законодательства о труде | + | + | + |
| Проверка учета и начисления повременных и прочих видов оплат | + | + | + |
| Проверка расчета удержаний из заработной платы | + | + | + |
| Проверка аналитического учета расчетов по оплате труда | + | + | + |
| Проверка сводных расчетов по оплате труда | + | + | - |
| Проверка налогооблагаемой базы для расчетов по единому социальному налогу | - | + | + |
| Итого | 8 | 9 | 8 |

Приложение Ж

Штатное расписание 2014 год

Унифицированная форма N Т-3

Утверждена постановлением Госкомстата России

05 05.01.2004 N° 1

**ООО«Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ»**

«УТВЕРЖДАЮ» Генеральный директор

Кривченко *А.*М.

Приказом № \_\_ «15» июля 2014 года

Штат в кол-ве 68 единиц на период с « 01» августа 2014 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структурное подразделение | Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации | Количество штатных единиц | Тарифная ставка (оклад) и пр., руб. | | Надбавки, руб. | | Всего руб. (гр.5+гр.6+гр.7+гр.8)хгр4 |
|  |  |  |  | | ДВ 0,3 | РК 0,2 |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 | 7 |
| Администрация | Генеральный директор | 1 | 21 456,.00 | | 6 436,80 | 4 291,20 | 32 184,00 |
| Администрация | Менеджер отдела снабжения | 1 | 3 870,00 | | 4 161,00 | 2 774,00 | 20 805,00 |
| Администрация | Главный бухгалтер | 1 | 9 923,33 | | 5 977,00 | 3 984,67 | 29 885,00 |
| Администрация | Старший бухгалтер | 1 | 6 092,00 | | 4 827,60 | 3 218,40 | 24 138,00 |
| Администрация | Бухгалтер по взаиморасчетам | 0,5 | 3 946,00 | | 4 183,80 | 2 789,20 | 10459,50 |
| Администрация | Бухгалтер-кассир | 1 | 2 797,00 | | 3 839,10 | 2 559,40 | 19 195,50 |
| Администрация | Менеджер по персоналу | 1 | 2 797,00 | | 3 839,10 | 2 559,40 | 19 195,50 |
| Администрация | Юрисконсульт | 1 | 2 797,00 | | 3 839,10 | 23 559,40 | 40 195, 50 |
| Администрация | Старший охранник | 1 | 65,40 | | 66,40 | 67,40 | 199,20 |
| Администрация | Охранник | 1 | 65,50 | | 16,92 | 11,28 | 84,.60 |
| Администрация | Инженер по ТБ | 0,5 | 1 570,67 | | 3 471,20 | 2 314,13 | 8 678,00 |
| Отдел сбыта | Коммерческий директор | 1 | 9 157,33 | | 5 747,20 | 3 831,47 | 28 736,00 |
| Отдел сбыта | Менеджер | 3 | 3 947,33 | | 4 184,20 | 2 789,47 | 62 762,98 |
| Отдел сбыта | Оператор ПК | 1 | 2 337,33 | | 3 701,20 | 2 467,47 | 18 506,60 |
| Отдел сбыта | Экспедитор-логист | 3 | 3 333,33 | | 4 000,00 | 2 666,67 | 59 999,90 |
| Отдел сбыта | Продавец | 4 | 1 494,00 | | 3 448,20 | 2 298,80 | 68 964,00 |
| Отдел сбыта | Заведующий складом | 1 | 7 333,33 | | 5 200,00 | 3 466,67 | 26 000,00 |
| Отдел сбыта | Кладовщик | 2 | 1 494,00 | | 3 448,20 | 2 298,80 | 34 482,00 |
| Отдел сбыта | Рабочий склада | 2 | 0 728,00 | | 3 218,40 | 2 145,60 | 32 004,00 |
| Основное производство | Директор по производству | 1 | 9 923,33 | | 5 977,00 | 3 984,67 | 29 885,00 |
| Основное производство | Заведующий лабораторией | 1 | 9 157,33 | | 5 747,20 | 3 831,47 | 28 736,00 |
| Основное производство | Технолог | 2 | 4 022,67 | | 4 206,80 | 2 804,53 | 42 068,00 |
| Основное производство | Лаборант | 1 | 1 494,00 | | 3 448,20 | 2 298,80 | 17 241,00 |
| Основное производство | Инженер по ремонту и накладке об-я | 1 | 6 092,00 | | 4 827,60 | 3 218,40 | 24 138,00 |
| Основное производство | Слесарь наладчик | 1 | | 2 260,00 | 3 678,00 | 2 452,00 | 18 390,00 |
| Основное производство | Электрик | 1 | | 3 655,33 | 4 096,60 | 2 731,07 | 20 483,00 |
| Основное производство | Старший мастер | 1 | | 3 793,33 | 4 138,00 | 2 758,67 | 20 690,00 |
| Основное производство | Мастер | 2 | | 3 026.00 | 3 907,80 | 2 605,20 | 39 078,00 |
| Основное производство | Бригадир | 4 | | 2 260,00 | 3 678,00 | 2 452,00 | 73 560,00 |
| Основное производство | Рыбообработчик | 22 | | 10 728,00 | 3 218,40 | 2 145,60 | 354 024,00 |
| Основное производство | Старший оператор коптильных установок | 1 | | 70,00 | 21,00 | 14,00 | 105,00 |
| Основное производство | Оператор коптильных установок | 2 | | 65,40 | 19,62 | 13,08 | 196,20 |
| Основное производство | Рефмашинист | 1 | | 2 262,00 | 3 678,60 | 2 452,40 | 18 393,00 |
| Итого | | 68 | | 414 004,84 | 124 248,23 | 103 855,29 | 1 223 641,94 |

Руководитель кадровой службы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Нога Е.В.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Голоницкая Г.А.

# Приложение З

Штатное расписание 2015 год

ООО «Рыбоперерабатывающий комплекс Артели «ИНЯ»

(наименование организации)

на период с" 01 " августа 2015 г. по "31 " декабря 2015 г. Штат в количестве 78,00 единиц

Руководитель кадровой службы Начальник отдела кадров Юлдашев Ю.В.

(должность) (личная подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Голоницкая Г.А.

(личная подпись) (расшифровка подписи)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структурное подразделение | | Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации | Количество штатных единиц | Тарифная ставка (оклад), руб. | Месячный тарифный фонд, руб. | Надбавки, руб. | | Всего, руб. сумма гр. 6,7,8\*4 | Примечание |
| наименование | код |  |  |  |  | Районный коэф-нт (20%) | Северная и ДВ (30%) |  |  |
| *1* | ***2*** | ***3*** | ***4*** | 5 | ***6*** | 7 | ***8*** | ***9*** | ***10*** |
|  |  | Г генеральный директор | 1,00 | 21 456.00 | 21 456,00 | 4 291,20 | 6 436.80 | 32 184,00 |  |
|  |  | Главный бухгалтер | 1,00 | 19 923.33 | 19 923.33 | 3 984,67 | 5 977,00 | 29 885,00 |  |
|  |  | Старший бухгалтер | 1,00 | 16 092.00 | 16 092.00 | 3 218,40 | 4 827,60 | 24 138,00 |  |
|  |  | Бухгалтер-кассир | 1,00 | 12 797.00 | 12 797.00 | 2 559,40 | 3 839.10 | 19 195,50 |  |
|  |  | Бухгалтер по взаиморасчетам | 0,50 | 13 946.00 | 6 973,00 | 1 394,60 | 2 091,90 | 10 459,50 |  |
|  |  | Начальник отдела кадров | 1,00 | 18 390.67 | 18 390,67 | 3 678,13 | 5 517,20 | 27 586,01 |  |
| Администрация |  | Менеджер отдела снабжения | 1,00 | 13 870.00 | 13 870.00 | 2 774,00 | 4 161,00 | 20 805,00 |  |
|  |  | Менеджер по персоналу | 1,00 | 12 797.00 | 12 797.00 | 2 559,40 | 3 839,10 | 19 195,50 |  |
|  |  | Инженер по охране труда | 0,50 | 11 570.67 | 5 785.34 | 1 157,07 | 1 735,60 | 8 678,00 |  |
|  |  | Юрисконсульт | 1,00 | 12 797.00 | 12 797.00 | 2 559,40 | 3 839,10 | 19 195,50 |  |
|  |  | Старший охранник | 1,00 | 65.40 | 10 736.50 | 2 147,30 | 3 220,95 | 16 104,74 |  |
|  |  | Охранник | 1,00 | 56.40 | 9 259,00 | 1 851,80 | 2 777,70 | 13 888.49 |  |
|  |  | ***итого:*** | ***11,00*** |  | ***160 S76, S3*** | ***32 175,37*** | ***48 263,05*** | ***241 315,24*** |  |
|  |  | Начальник отдела | 1,00 | 18 390.67 | 18 390.67 | 3 678.13 | 55 17.20 | 27 586,0 О |  |
|  |  | Менеджер | 4,00 | 13 947.33 | 55 789,32 | 11 157,86 | 16 736.80 | 83 683,98 |  |
|  |  | Экспедитор-логист | 3,00 | 13 333.33 | 39 999.99 | 8 000,00 | 12 000,00 | 59 999,99 |  |
| Отдел сбыта |  | Оператор ПК | 1,00 | 12 337.33 | 12 337,33 | 2 467,47 | 3 701,20 | 18 506,00 |  |
|  |  | Заведующий складом | 1,00 | 17 333.33 | 17 333.33 | 3 466,67 | 5 200,00 | 26 000,00 |  |
|  |  | Кладовщик | 2,00 | 11 494.00 | 22 988.00 | 4 597,60 | 6 896,40 | 34 482,00 |  |
|  |  | Рабочий склада | 2,00 | 10 728.00 | 21 456.00 | 4 291,20 | 6 436,80 | 32 184,00 |  |
|  |  | Продавец | 2,00 | 11 494.00 | 22 988.00 | 4 597,60 | 6 896,40 | 34 482,00 |  |
|  |  | ***итого:*** | ***16,00*** |  | ***211 282,64*** | ***42 256,53*** | ***63 384,79*** | ***31 6923,96*** |  |
| Основное производство |  | Главный технолог | 1,00 | 19 157.33 | 19 157,33 | 3 831,47 | 5 747,20 | 28736,00 |  |
|  |  | Технолог | 2,00 | 14 022,67 | 28 045,34 | 5 609,07 | 8 413.60 | 42 068,01 |  |
|  |  | Заведующий лабораторией | 1,00 | 19 157.33 | 19 157.33 | 3 831,47 | 5 747,20 | 28 736,00 |  |
|  |  | Лаборант | 1,00 | 11 494.00 | 11 494,00 | 2 298,80 | 3 448,20 | 17 241.00 |  |
|  |  | Инженер по ремонту и наладке оборудования | 1,00 | 16 092,00 | 16 092,00 | 3 218,40 | 4 827,60 | 24 138,00 |  |
| Основное |  | Старший мастер | 1,00 | 13 793,33 | 13 793,33 | 2 758,67 | 4 138,00 | 20 690,00 |  |
| производство |  | Мастер | 3,00 | 13 026.00 | 39 078,00 | 7 815,60 | 11 723,40 | 58 617,00 |  |
|  |  | Кладовщик | 1,00 | 11 494.00 | 11 494.00 | 2 298,80 | 3 448,20 | 17 241,00 |  |
|  |  | Старший оператор коптильных установок | 1,00 | 61,40 | 11 491.60 | 2 298,20 | 3 447,3 | 17 237,10 |  |
|  |  | Оператор коптильных установок 4 разряд | 2,00 | 65.40 | 21 473,00 | 4 294,60 | 6 441,90 | 32 209,30 |  |
|  |  | Слесарь наладчик технологического оборудования | 1,00 | 12 260.00 | 12 260.00 | 2 452,00 | 3 678,00 | 18 390,00 |  |
|  |  | Машинист рефрижераторных установок | 2,00 | 12 262.00 | 24 524.00 | 4 904,80 | 7 357,20 | 36 786,00 |  |
|  |  | Обработчик рыбы и морепродуктов 6 разряда | 1,00 | 15 326.00 | 15 326.00 | 3 065,20 | 4 597,80 | 22 989,00 |  |
|  |  | Обработчик рыбы и морепродуктов 5 разряда | 2,00 | 14 559,33 | 29 118.66 | 5 823,73 | 8 735,60 | 43 677,99 |  |
|  |  | Обработчик рыбы и морепродуктов 4 разряда | 1,00 | 13 793.33 | 13 793.33 | 2 758,67 | 4 138,00 | 20 690,00 |  |
|  |  | Обработчик рыбы и морепродуктов 3 разряда | 30,00 | 13 026,67 | 390 800,10 | 78 160,02 | 117 240,03 | 586 200,15 |  |
|  |  | итого: | 51,00 |  | 677 098,09 | 135 419,62 | 203 129,43 | 1 015 647,13 |  |
|  |  | итого: | 78,00 |  | 1 049 257,55 | 209 851,51 | 314 777,27 | 1 573 886,33 |  |

|  |
| --- |
| [Вернуться в библиотеку по экономике и праву: учебники, дипломы, диссертации](http://учебники.информ2000.рф/index.shtml)  [Рерайт текстов и уникализация 90 %](http://учебники.информ2000.рф/rerait-diplom.shtml)  [Написание по заказу контрольных, дипломов, диссертаций. . .](http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml) |