

**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**( Н И У « Б е л Г У » )**

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
заочной формы обучения, группы 09001471  
Герасименко Анна Владимировна

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Кулигина С.В.

БЕЛГОРОД 2019

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ	
1.1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета заработной платы	6
1.2 Нормативное регулирование оплаты труда	13
1.3 Виды удержаний из заработной платы	20
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «ЭФИРНОЕ»	
2.1 Краткий экскурс в историю развития ОАО «Эфирное»	25
2.2 Организация учетной работы	32
2.3 Анализ финансового состояния ОАО «Эфирное»	35
3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ООО «ЭФИРНОЕ»	
3.1 Документальное оформление учета расчетов по оплате труда	43
3.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда	51
3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с персоналом по прочим операциям	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	59
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	65
ПРИЛОЖЕНИЯ	

## ВВЕДЕНИЕ

Учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии. Уровень оплаты труда влияет на поведение работника и работодателя в условиях неравномерного спроса и предложения на рабочую силу в пространстве и во времени. Это предполагает необходимость регулирования этих отношений на основе реализации функций и механизма заработной платы (оплаты труда). Значение заработной платы определяет и значение учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Заработная плата важнейшее средство повышения заинтересованности работников в результатах своего труда, его производительности, увеличении объемов производства продукции, улучшении ее качества.

Оплата труда является вторым по значимости элементом затрат в себестоимости продукции. Специфика расчетов с персоналом предприятия по всем видам начислений и удержаний заключается, прежде всего, в следующем:

- на расчеты по оплате труда и подготовку всей необходимой документации отводятся сжатые и строго определенные сроки. При этом наличие множества различных факторов, определяющих размер начислений оплаты труда, порядок налогообложения, удержаний и т.д., делает расчет в каждом конкретном месяце отличным от предыдущих;

- в процессе начисления и выплаты сумм заработной платы бухгалтеру необходимо руководствоваться значительным числом нормативных актов. Регулирующих выполнение операций по бухучету;

- важна не только правильность осуществления самих расчетов, но и точность оформления первичных документов, служащих основанием для расчетов с работниками. Первичные учетные документы должны быть составлены по установленной форме и содержать все необходимые

реквизиты.

Учет расчетов с персоналом по оплате труда должен обеспечить:

- - контроль над рабочим временем, производительностью труда, определением выработки каждого работника,
- - своевременное выявление резервов дальнейшего роста производительности труда,
- - своевременное осуществление расчетов с производственным персоналом,
- - точное и своевременное осуществление расчетов с бюджетом по подоходному налогу,
- - точное и своевременное осуществление расчетов с Фондом социальной защиты населения, с бюджетом по начислениям на заработную плату в соответствии с действующим законодательством,
- - правильное распределение заработной платы и начислений на заработную плату по объектам учета затрат (расходов),
- - контроль за использованием фонда заработной платы и выплат премий,
- - получение данных по труду и заработной плате, необходимых для планирования и оперативного руководства предприятием,
- - своевременное и достоверное составление установленной бухгалтерской и статистической отчетности по труду и заработной плате.

Актуальность данной выпускной квалификационной работы не вызывает сомнения, так как система оплаты труда определяется по личным вкладам, с учетом конечных результатов работы и регулируются, путем исчисления налога на доходы физических лиц.

Целью выполнения данной выпускной квалификационной работы является изучение основных положений по учету расчетов по оплате труда, а также предложения мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета оплаты труда.

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие

основные задачи:

- изучить теоретические аспекты и нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов по оплате труда;
- рассмотреть виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления;
- рассмотреть организационно-экономическую характеристику ОАО «Эфирное»;
- проанализировать финансовое состояние ОАО «Эфирное»;
- изучить учет документальное оформление расчетов по оплате труда в ОАО «Эфирное»;
- исследовать аналитический и синтетический учет расчетов с персоналом по плате труда;
- внести рекомендации по совершенствованию расчетов с персоналом по оплате труда.

Предметом исследования – является специфика учета расчетов с персоналом по оплате труда в ОАО «Эфирное». В качестве объекта исследования выступает ОАО «Эфирное» Алексеевского района Белгородской области.

Теоретической основой послужили законодательная и правовая база Российской Федерации, постановления правительства Российской Федерации Министерства финансов, труды российских ученых.

Работа изложена на странице компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 8 таблиц, 7 рисунка, список литературы насчитывает 50 наименований, к работе приложен 17 документа.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

## 1.1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета заработной платы

Трудовые отношения - это отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции (работы по определенной специальности, квалификации и должности), подчинение работника правилам внутреннего распорядка при обеспечении работодателем условий труда, предусмотренных трудовым законодательством, коллективным договором, соглашениями, трудовым договором.[14, с.78]

Регулирование оплаты труда и социально-трудовых взаимоотношений между работодателем и работниками на уровне отдельно взятой организации осуществляется в соответствии с принятыми в ней внутренними нормативными документами - договорами о труде, которые разрабатываются администрацией организации с участием представителей трудового коллектива. договора о труде могут заключаться:

- 1) между работодателем и трудовым коллективом в лице уполномоченных лиц - коллективный договор;
- 2) между работодателем и отдельными работниками — трудовой договор, договор о полной материальной ответственности и др.

Трудовой договор - соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные ТК РФ и другими нормативными актами. Любая хозяйственная операция, связанная с расчетами с персоналом организации по оплате труда, должна быть отражена в бухгалтерском учете и оформлена

первичным документом, подтверждающим акт ее совершения.[3]

Документальное оформление хозяйственных операций позволяет бухгалтерии вести предварительный, текущий и последующий учет. К документации по учету кадров относят следующие формы:

- 1) «Приказ о приеме работника на работу»
- 2) «Личная карточка работника»
- 3) «Штатное расписание»
- 4) «Учетная карточка научного, научно-педагогического работника»
- 5) «Приказ о переводе работника на другую работу»
- 6) «Приказ о предоставлении отпуска работнику»
- 7) «График отпусков»
- 8) «Приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)»
- 9) «Приказ о направлении работника в командировку»
- 10) «Командировочное удостоверение»
- 11) «Приказ о поощрении работника»

К документации по учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда относят следующие формы:

- 1) «Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда»
- 2) «Табель учета рабочего времени»
- 3) «Расчетно-платежная ведомость»
- 4) «Расчетная ведомость»
- 5) «Платежная ведомость»
- 6) «Лицевой счет»
- 7) «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику»
- 8) «Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы». [7]

Состав первичных документов, необходимых для начисления заработной платы, зависит от системы оплаты труда работников, установленной в организации. Все организации, кроме государственных,

самостоятельно устанавливают формы и системы оплаты труда. Они могут быть тарифными, бестарифными, системами плавающих окладов, системами оплаты труда на комиссионной основе и др.

Таким образом, во всех организациях заключается трудовой договор, в котором прописывается все обязанности работодателя и работника. Главным пунктом в этом договоре является указание размера заработной платы за выполнение своих обязательств. Любая хозяйственная операция, связанная с расчетами с персоналом организации по оплате труда, должна быть отражена в бухгалтерском учете и оформлена первичным документом.

В соответствии с положениями ст.135 ТК РФ, заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Соответственно, у каждого работодателя должна быть предусмотрена собственная система оплаты труда работников. Базой для ее разработки будут являться положения Трудового кодекса и другие нормы действующего законодательства. Что подразумевает под системой оплаты труда действующее законодательство и какие к ней предусмотрены требования? Как ясно из самого названия, под системой оплаты труда подразумевается некая совокупность условий получения работником заработной платы - вознаграждения за свой труд.

В соответствии со ст.129 ТК РФ, заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд, которое зависит от:

- квалификации работника,
- сложности, количества, качества и условий выполняемой работы.

При этом, к заработной плате относится не только вышеуказанное вознаграждение, но и:

- компенсационные выплаты\*;
- стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, иные поощрительные выплаты).



\*Доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера.

В соответствии с положениями ст.135 ТК РФ, системы оплаты труда рассмотрим на рисунке 1.



Рис.1. Системы оплаты труда в России.

Основные принципы и порядок организации учета оплаты труда регулируются Федеральным законом о бухгалтерском учете № 129-ФЗ, согласно которому все хозяйственные операции, в том числе и учет заработной платы, проводимые организацией, должны оформляться

оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа;
- 2) дату составления документа;
- 3) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- 4) содержание хозяйственной операции;
- 5) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- 6) наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- 7) личные подписи указанных лиц.

Для расчетов по оплате труда с работниками организаций применяются следующие формы первичной учетной документации (утвержденные постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. №1).

Рассмотрим формы первичной учетной документации в таблице 1. [20]

Табель учета рабочего времени является основным документом, на основании которого производится расчет заработной платы работникам организации, дополнительных выплат за работу в условиях, отличающихся от обычных. Табель учета рабочего времени является элементом документооборота организации и должен быть указан в учетной политике организации.

Для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации

предназначен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы:

Таблица 1

## Первичные документы для расчетов по оплате труда

№ формы	Название формы
Форма Т-1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу
Форма Т-2	Личная карточка работника
Форма Т-3	Штатное расписание
Форма Т-4	Учетная карточка научного, научно-педагогического работника
Форма Т-5	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу
Форма Т-6	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику
Форма Т-7	График отпусков
Форма Т-8	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)
Форма Т-9	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку
Форма Т-10	Командировочное удостоверение
Форма Т-11	Приказ (распоряжение) о поощрении работника
Форма Т-12	Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда
Форма Т-13	Табель учета рабочего времени
Форма Т-49	Расчетно-платежная ведомость
Форма Т-51	Расчетная ведомость
Форма Т-53	Платежная ведомость
Форма Т-53а	Журнал регистрации платежных ведомостей
Форма Т-54	Лицевой счет
Форма Т-60	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику
Форма Т-61	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)
Форма Т-73	Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы

- 1) оплаты труда, причитающиеся работникам, – в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;
- 2) оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год, – в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- 3) начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм, – в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 4) начисленных доходов от участия в капитале организации и т.п. – в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».[25, с. 24]

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.

Подводя итог вышесказанному, можно заключить, что в каждой организации, табель учета рабочего времени является основным документом, на основании которого производится расчет заработной платы работникам организации. В учете расчеты по оплате труда отражаются на счете 70.

Учет труда и заработной платы по праву занимает одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета на любом предприятии. Для учета личного состава, начисления и выплаты заработной платы используют унифицированные формы первичных документов. Организация грамотного учета расчетов с персоналом в современных условиях является весьма актуальной проблемой для многих предприятий. Ввиду многообразия форм и систем оплаты труда, постоянно изменяющейся законодательной базы в этой области, а также целого ряда особенностей расчетов с

персоналом существуют различные трудности и проблемы в бухгалтерском учете расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

## **1.2 Нормативное регулирование оплаты труда**

Статьей 37 Конституции РФ определено, что труд человека свободен, каждый имеет право свободно распоряжаться своими способностями к труду, выбирать род деятельности и профессию, принудительный труд запрещен.[1]

Каждый имеет право на труд в условиях, отвечающих требованиям безопасности и гигиены, на вознаграждение за труд без какой бы то ни было дискриминации и не ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда, а также право на защиту от безработицы.

Конституцией также признается право на индивидуальные и коллективные трудовые споры с использованием установленных федеральным законом способов их разрешения, включая право на забастовку.

Основные цели и задачи трудового законодательства определены Трудовым кодексом РФ. Целями трудового законодательства являются установление государственных гарантий трудовых прав и свобод граждан, создание благоприятных условий труда, защита прав и интересов работников и работодателей.[3]

Основными задачами трудового законодательства являются создание необходимых правовых условий для достижения оптимального согласования интересов сторон трудовых отношений, интересов государства, а также правовое регулирование трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений по:

- 1) организации труда и управлению трудом;
- 2) трудоустройству у данного работодателя;
- 3) профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации работников непосредственно у данного работодателя;
- 4) социальному партнерству, ведению коллективных переговоров, заключению коллективных договоров и соглашений;
- 5) участию работников и профессиональных союзов в установлении условий труда и применении трудового законодательства в предусмотренных законом случаях;
- 6) материальной ответственности работодателей и работников в сфере труда; надзору и контролю (в том числе профсоюзному контролю) за соблюдением трудового законодательства (включая законодательство об охране труда);
- 7) разрешению трудовых споров.

Исходя из общепризнанных принципов и норм международного права и в соответствии с Конституцией РФ основными принципами правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений признаются:

- 1) свобода труда, включая право на труд, который каждый свободно выбирает или на который свободно соглашается, право распоряжаться своими способностями к труду, выбирать профессию и род деятельности;
- 2) запрещение принудительного труда и дискриминации в сфере труда;
- 3) защита от безработицы и содействие в трудоустройстве;
- 4) обеспечение права каждого работника на справедливые условия труда, в том числе на условия труда, отвечающие требованиям безопасности и гигиены, права на отдых, включая ограничение рабочего времени, предоставление ежедневного отдыха, выходных и нерабочих праздничных дней, оплачиваемого ежегодного отпуска;
- 5) равенство прав и возможностей работников;

б) обеспечение права каждого работника на своевременную и в полном размере выплату справедливой заработной платы, обеспечивающей достойное человека существование для него самого и его семьи, и не ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда;

7) обеспечение равенства возможностей работников без всякой дискриминации на продвижение по работе с учетом производительности труда, квалификации и стажа работы по специальности, а также на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации;

8) обеспечение права работников и работодателей на объединение для защиты своих прав и интересов, включая право работников создавать профессиональные союзы и вступать в них; обеспечение права работников на участие в управлении организацией в предусмотренных законом формах; сочетание государственного и договорного регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений;

9) социальное партнерство, включающее право на участие работников, работодателей, их объединений в договорном регулировании трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений и т.д.[3]

Таким образом, оплата труда на предприятиях любой формы собственности регулируется государством, также, как и порядок учета выплат по заработной плате.

Основы оплаты труда прописаны в Конституции РФ (ч. 3 ст. 37). Законодательство РФ в целом ориентировано на различные международные конвенции, к которым она присоединилась (в частности, к Конвенции международной организации труда от 01.07.1949 № 95). Ключевые вопросы вознаграждения за труд описаны также в главах 20, 21 ТК РФ. Оплата труда также регулируют Гражданским Кодексом РФ (ст. 64) и Налоговым Кодексом РФ (гл. 23, которая регулирует НДФЛ, на сегодняшний день составляющий 13% от зарплаты).

Существуют также отдельные тематические ФЗ (например, ст. 18 ФЗ от 10.07.2002 N 86), указы Президента (от 03.05.2010 N 542) и постановления

Правительства (от 19.11.2007 N 788). Основные гарантии по оплате труда

Основные государственные гарантии по оплате труда работников (их перечень) есть в ст. 130 Трудового Кодекса РФ. Здесь упомянуты: Величина МРОТ в РФ (на июнь 2019 года она составляет 11 163 руб.). Индексация (ст. 134 ТК), как мера, которая повышает реальный размер зарплаты соразмерно инфляции (прогнозируемому росту общего ценового уровня товаров и услуг в течение продолжительного времени).



Рис. 2. Нормативное регулирование учета оплаты труда.

Лимитированный список причин и размеров вычетов из заработной платы по приказу работодателя, а также параметров налогообложения доходов от неё (ст. 137 и 138 ТК). Ограничение оплаты труда в натуральной форме (ст. 131 ТК). В неденежной форме можно выплатить максимум 20% от месячного заработка. Получение работником вознаграждения, если



работодатель остановил деятельность и неплатежеспособен согласно Федерального закона.

Федеральный государственный надзор за соблюдением трудового законодательства и других нормативных правовых актов (НПА), с нормами трудового права, в том числе проверки полноты и своевременности выплаты ЗП и исполнения госгарантий по оплате труда (происходит на основе Постановление Правительства РФ от 01.09.2012 N 875). Ответственность работодателей при нарушении правил трудового законодательства и таких же норм из других НПА, коллективных договоров, соглашений. Периоды и последовательность выплаты зарплаток (ст. 136 и 140 ТК). Зарплата выплачивается не реже чем каждые полмесяца, с обязательной выдачей расчётного листка по форме, утверждённой работодателем, где отражаются: Элементы заработной платы, которая полагается сотруднику за надлежащее время. Иные суммы, начисленные трудящемуся (возмещения при нарушении работодателем сроков выплаты заработной платы, отпускных, выплат при увольнении и (или) прочих выплат.

Удержания (их величина и причины). Общая сумма выплаты. Прекращение трудового договора означает расчёт в день увольнения, или на следующий день, при наличии соответствующего требования сотрудника, который не работал в указанный день.

МРОТ вводится ФЗ от 19.06.2000 N 82 по всей стране и должен быть не меньше величины прожиточного минимума трудоспособного населения (в данный момент это 10 753 руб.). На июнь 2019 года МРОТ составляет 11 163 руб. Разные работодатели обеспечивают МРОТ из разных источников. Организации финансируемые: из федерального бюджета – отсюда, плюс внебюджетные средства, а также деньги от предпринимательства и иной доходной деятельности; из бюджетов субъектов РФ – из этих бюджетов, плюс деньги, перечисленные в предыдущем пункте; из местных бюджетов – отсюда, плюс средства, отмеченные в первом пункте; иные организации – из личных средств.

Заработок лица, целиком выполнившего за месяц нормы по времени и труду (рабочие обязанности), не может быть ниже МРОТ. Нормы труда определяет наниматель, с соблюдением гл. 22 ТК. Минимальная ЗП в субъекте РФ может устанавливаться соответствующим региональным соглашением. Оно разрабатывается и заключается трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений конкретного субъекта (в режиме, предусмотренном ст. 47 ТК). В состав комиссии входят представители субъектных объединений работодателей, объединений профсоюзов, правительства субъекта РФ. Величина такой оплаты касается сотрудников, трудящихся в каждом конкретном регионе, исключая работников, чьи нанимателей финансируют из федерального бюджета.

Сумма минимального заработка в субъекте РФ вводится с учетом социально-экономических условий и величины прожиточного минимума трудоспособного населения в регионе. Величина МРОТ в субъекте РФ не может быть ниже прописанной в ФЗ от 19.06.2000 N 82, а противоположные варианты есть (Московская область – МРОТ 14 200 руб., Белгородская область – 11280 руб.). Обеспечение МРОТ работодателями субъекта происходит в аналогичном с общефедеральным МРОТом режиме.

В Трудовой Кодексе также установлены формы оплаты – ст. 131 (в рублях или зарубежной валюте, когда речь идёт, скажем, о сотрудниках диппредставительств). Оплата по работе – ст. 132, каждый работник вознаграждается согласно его квалификации и сложности его труда, по количественным и качественным характеристикам, при запрете любой дискриминации по условиям оплаты.

Заработная плата – ст. 135, определяет трудовой договор, согласно системе оплаты труда у конкретного работодателя. Вычисление средней заработной платы – ст. 139, всегда происходит в едином порядке (Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922).

Заработная плата, не полученная на день смерти, выдаётся членам семьи, иждивенцу умершего – ст. 141. Тарифные системы оплаты труда – ст.

143, базируются на таком же методе дифференциации зарплаток разных групп трудящихся, который содержит в себе тарифные: ставки, должностные оклады, сетку и коэффициенты. Условия оплаты труда руководящего персонала, главбухов и членов исполнительных органов организаций предусмотрены ст. 145.

Работа во вредных (производство хим. веществ), опасных (труд на лесоповале) или особых климатических условиях (районы Крайнего Севера) оплачивается повышенным образом (ст. 146, 147,148), конкретные размеры надбавок устанавливаются работодателем (в локальном нормативном акте, коллективном договоре или ТД.

Деятельность в необычных условиях вознаграждается следующим образом:

- работы различной квалификации – оплата производится по более высокой квалификации, подробнее (ст. 150);

- совмещение должностей (профессий), плюс к работе, прописанной в трудовом договоре – доплата в размере, определённом соглашением между работником и работодателем;

- работа сверхурочно – полуторная оплата первых двух часов и двойная за все последующие (ст. 152);

- в выходные и нерабочие праздничные дни – минимум двойной размер (ст. 153);

- работа в ночь – каждый час ночного (22:00 – 06:00) труда оплачивается повышено, минимум + 20% к обычным часовым расценкам (ст. 154);

- труд в прочих нестандартных обстоятельствах – выплаты по трудовому законодательству и другим НПА с трудовыми нормами: коллективным договорам, соглашениям, локальным нормативным актам, ТД.

Величина выплат в случаях начиная с коллективного договора и далее не может быть ниже прописанных в нормах трудового права.

### 1.3. Виды удержаний из заработной платы

Случаи невыплаты сотруднику денежных средств из его заработной платы определяются согласно ТК РФ (ст. 137) и разделяются на удержания:

- обязательного характера;
- инициированные предприятием;
- по желанию самого сотрудника.

К обязательным видам невыдачи средств из заработка сотрудника отнесены:

- налоговый платеж с дохода гражданина в качестве физического лица (НДФЛ), определяемый НК РФ (гл. 23);
- взыскания по исполнительным документам (листам) согласно ФЗ об исполнительном производстве (№119, 21.07.1997), производимые после уплаты обязательных налогов согласно НК РФ.

Любые виды вычетов производятся из заработанных гражданином средств после первоочередного вычета в виде НДФЛ. Взыскания по исполнительным листам не применимы к некоторым видам дохода, к примеру, за работу в экстремальных или вредных условиях (ст. 69 ФЗ № 119).

Удерживаемые по инициативе предприятия суммы относятся к его праву, но не обязанности, и содержат:

- компенсацию предоставленного ранее и невозвращенного авансового платежа, полученного трудящимся в счет будущего заработка;
- гашение в установленный срок невозвращенного, неизрасходованного авансового платежа, полученного сотрудником по причине командировки, перевода на работу в иной населенный пункт;
- возврат лишней части денег, уплаченных работнику по причине ошибок счетного характера;

- возврат излишне уплаченных гражданину денег при признании его вины или неправомерности действий комиссией по трудовым спорам или судебным решением (ст. 155, 157 ТК РФ);

- вычет за время трудового отпуска, не отработанное сотрудником, в зависимости от причин для увольнения работника (ст. 77, 81, 83 ТК РФ);

- покрытие материального ущерба, понесенного организацией по вине работника (гл. 39 ТК РФ).

Невыплата части заработка по распоряжению руководства компании должна соответствовать следующим условиям:

- стоимость нанесенного вреда не превышает величины среднемесячного заработка виновного лица (ст. 248 ТК РФ);

- распоряжение о взыскании денег издано руководством организации не позже 1 месяца от даты окончательного выявления величины причиненного урона (ст. 248 ТК РФ).

По окончании месячного срока при отсутствии добровольного согласия работника на компенсацию урона взыскание производится работодателем только при наличии судебного решения.

Если переплата лишней суммы по плате за труд произошла из-за некорректного или неправильного трактования законодательных норм или иных нормативных актов, уменьшение размера заработка на установленный излишек не допускается (ст. 137 ТК РФ).

Любые вычеты из заработка по инициативе самого работника (оплата банковского кредита, профсоюзных или страховых взносов, коммунальных платежей) производятся бухгалтерским подразделением компании только при получении от сотрудника письменного заявления.

ТК РФ (ст. 138) определены предельные показатели по размерам удержаний независимо от их вида, в том числе при каждой уплате заработка:

- общая сумма заработанных, но не переданных гражданину средств, не может превысить 20% от начисленного заработка;

- при необходимости нескольких выплат по исполнительным документам общая сумма удержаний не может быть больше 50% от величины заработка;

- размер вычета может достигать до 70% от заработка, если вычеты производятся из дохода лица, отбывающего срок в исправительной колонии, при возмещении урона здоровью иного гражданина, при возмещении ущерба в связи с кончиной кормильца или причиненного преступлением.

Все выполняемые работодателем вычеты из заработка сотрудника должны отражаться в расчетных листках. О размерах и основаниях уменьшения выплачиваемой суммы работник должен уведомляться письменно (ст. 136 ТК РФ).

Перед осуществлением вычета работодатель должен:

- получить законное основание для выполнения процедуры (приказ, распоряжение, докладная записка с резолюцией руководителя);

- осуществить проверку, установив причину возникновения, определив точный размер нанесенного вреда и составив акт, при наличии необходимости возмещения урона работодателю (ст. 246, 247 ТК РФ);

- проконтролировать соблюдение установленного периода для подготовки решения по удержанию средств из заработка;

- получить письменное согласие сотрудника на уменьшение суммы заработка (при необходимости).

Начисленные по зарплате суммы указываются в бухгалтерском учете по сч. 70. Удержания также должны отражаться в учете, поэтому начисленные по дебету сч. 70 суммы будут уменьшены:

при вычете НДФЛ - по кредиту сч. 68;

при удержании отчислений в ПФР - по кредиту сч. 69;

при оплате по исполнительным листам - по кредиту сч. 76;

для возмещения потерь от брака - по кредиту сч. 28;

для возмещения невозвращенных подотчетных сумм - по кредиту сч.

71;

при удержании средств в пользу третьих лиц - по кредиту сч. 76.

После проведения всех необходимых вычетов выплата зарплаты осуществляется наличными через кассу (Дебет сч. 70/Кредит сч. 50) или зачисляется сотруднику на (Дебет сч. 70/Кредит сч. 51).

При недоплате средств из заработка сотруднику предприятия наиболее часты следующие нарушения:

Вычет, не оговоренный ТК РФ или иным федеральным документом, к примеру, в форме денежного штрафа из-за несвоевременного прихода на работу, курения в пределах территории организации. По ТК и иным законодательным нормам подобные меры как вариант дисциплинарной ответственности не предусматриваются. Когда подобные требования указаны в локальных актах компании или в трудовых контрактах, работодатель вправе привлечь трудящегося лишь к дисциплинарной или материальной ответственности в виде выговора, замечания, прекращения действия трудового контракта по некоторым причинам (ст. 192 ТК РФ). При нанесении предприятию вреда виновному грозит ответственность материального характера, но и в таких случаях законодательно не предусмотрены основания для денежного штрафа (ст. 238 ТК РФ).

Штрафные санкции приемлемы для административной ответственности, устанавливаемой КоАП РФ, УК РФ, иными федеральными законами, применяемыми лишь уполномоченными государственными структурами и предусматривающими взыскания средств в пользу государственного бюджета, но не компании (работодателя).

Несоблюдение порядка, сроков, иных критериев при проведении вычетов из заработка. К примеру, при возникновении ущерба от виновного сотрудника не получено объяснение в письменном виде по сложившейся ситуации или списаны деньги за неотработанный период трудового отпуска у уволенного в связи с сокращением штата предприятия.

Показатель удержания превышает значение, допустимое по ТК РФ или иным законодательным нормам.

При обнаружении нарушений при проведении вычетов из заработка сотрудника работодатель:

за несоблюдение трудового законодательства может привлекаться к административной ответственности с уплатой штрафа (компанией, ответственным сотрудником) с дисквалификацией ответственного работника при повторном нарушении (ст. 5 КоАП РФ);

- за нарушение срока уплаты заработной платы несет материальную ответственность перед сотрудником в сумме не меньше 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ от положенной к уплате суммы за каждый просроченный день (ст. 236 ТК РФ);

- возмещает гражданину моральный урон из-за неправомерного поведения в отношении него в сумме, определяемой по соглашению сторон или судебным решением (ст. 237 ТК РФ).



## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «ЭФИРНОЕ»**

### **2.1 Краткий экскурс в историю развития ОАО «Эфирное»**

В 1897 году после прокладки железной дороги, соединившей Воронеж с Харьковом, в слободе Алексеевка вблизи от станции, рижский купец Карл Габеркорн построил самый большой по тому времени завод, рассчитанный на переработку 300 пудов аниса в сутки.

На заводе Габеркорна в слободе Алексеевка использовалась передовая на тот момент технология: помимо аниса перерабатывались фенхель, кориандр, чабрец, полынь.

Алексеевским заводом управлял брат владельца Макс Федорович Габеркорн. «Ганусовый» завод эксплуатировался в Алексеевке Габеркорном вплоть до 1914 года.

Перед началом первой мировой войны Габеркорн покинул Алексеевку, продав завод купцу Ковшову. Но Ковшов недолго пользовался заводом. В годы гражданской войны завод потерял свое назначение. Его восстановление началось в 1923 году.

С ростом переработки кориандра встала проблема использования обезэфиренных отходов. Уже в 1936 году новый маслоэкстракционный завод был введен в эксплуатацию и выдал первые сотни тонн жирного кориандрового масла.

Алексеевка получила новое промышленное предприятие, явившееся чудом технической мысли тех дней. Это был второй маслоэкстракционный завод в стране. Из двух заводов образовался Алексеевский эфиромаслоэкстракционный комбинат.

Война нанесла комбинату большой ущерб. Сожжены некоторые корпуса заводов, сожжена электростанция. Основное оборудование

демонтировано в 1941 году и погружено в ж/д вагоны для отправки в восточные районы страны, однако отправлено не было. Оно было раскомплектовано и разграблено.

После освобождения Алексеевки в 1943 году началось восстановление комбината.

В послевоенный период на многих участках велась коренная реконструкция с использованием новейших достижений техники и передовой технологии. В 1953 году главный механик Прокопенко И. Я. и главный технолог Поколенко И. Т. спроектировали непрерывнодействующий аппарат, который один в состоянии переработать до 240 тонн кориандра в сутки. Новый аппарат во всей технической литературе значится как «Аппарат Прокопенко-Поколенко».

В 1972 году коллектив комбината отмечал 75-летний юбилей своего предприятия. Достижения комбината были отмечены высокой правительственной наградой. Президиум Верховного Совета СССР за достигнутые успехи в развитии производства, разработку и внедрение передовой техники и технологии Указом от 14 августа 1972 года наградил Алексеевский эфиромаслоэкстракционный комбинат орденом «Знак Почета».

Многие руководящие, инженерно-технические работники и рабочие комбината награждены орденами «Знак Почета», орденами Ленина, орденами Октябрьской Революции, орденами Трудового Красного Знамени.

В 1992 году комбинат был преобразован в АО «Эфирное», но, несмотря на изменение формы собственности, к началу 1994 года были остановлены завод эфирных масел и маслоэкстракционный завод, началось сокращение рабочих. Нужен был выход.

Новый этап в истории завода наступил с середины 1994 года, когда контрольный пакет акций был приобретен командой молодых целеустремленных менеджеров. Завод получил название ОАО «ЭФИРНОЕ».

Основными видами деятельности были определены производство и фасовка растительного масла. Такое решение обоснованно расположением завода в зоне устойчивого земледелия. Белгородская область является производителем высокомасличного подсолнечника. Стабильность работы на подсолнечнике могла быть обеспечена и потому, что предприятие располагало современным элеваторным хозяйством.

С ноября 1994 по май 1995 года было выработано 700 тонн подсолнечного масла. Первые опыты подтвердили правильность принятого решения по переработке семян подсолнечника.

Но получать масло прессовым способом - неэкономично, так как даже после двукратного прессования оставалось около 15% масла в жмыхе. Нужны были новые технические решения, рынок уже требовал продукты другого класса: очищенные от примесей и сопутствующих веществ.

На сегодняшний день «ЭФКО» входит в тройку крупнейших компаний пищевой промышленности России, в тройку крупнейших компаний АПК России и является крупнейшим масложировым холдингом на рынке стран Евразийского экономического союза.

Компания входит в число системообразующих предприятий пищевой промышленности и производителей продукции, влияющих на продовольственную безопасность РФ. В 2017 году за достижение высоких результатов в области качества продукции и услуг и внедрение высокоэффективных методов менеджмента качества ГК «ЭФКО» была награждена премией Правительства РФ в области качества.

Основные виды деятельности группы – переработка масличных культур, производство специализированных жиров и маргаринов, бутилированного масла, майонеза, кетчупа, молочной и кисломолочной продукции. География экспорта ГК «ЭФКО» включает в себя более 50 стран мира.

Основные черты ОАО «Эфирное» - это инновационный подход к производству, высокое качество продукции и бережное отношение к окружающей среде.

Основной целью деятельности ОАО «Эфирное» исходя, из Устава является извлечение прибыли. Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления для любых видов деятельности, не запрещенных законом.

ОАО «Эфирное» действует на основе полного хозяйственного расчёта, самофинансирования и окупаемости. Предприятие является собственником принадлежащего ему имущества, имеет печать, штампы, бланки, а также от своего имени заключает договоры, приобретает права и несёт обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде, арбитраже и третейском суде. Предприятие несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом и не отвечает по обязательствам членов Общества.

Главным органом управления ОАО «Эфирное», является собрание акционеров. Главным исполнительным органом, избираемый акционерами, и отвечающий за принятие стратегических решений, является совет директоров, во главе Е.В Ляшенко.

Численность персонала составляет свыше 14 тысячи людей.

Организационная структура совета директоров ОАО «Эфирное» представлена на рисунке 3.

В ОАО «Эфирное» бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером в единственном числе. В задачи бухгалтерии входит организация учета операций финансово-хозяйственной деятельности и осуществление контроля над сохранностью собственности, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей.

Лицами, ответственными за составление бухгалтерской отчетности Общества в отчетном периоде являются: финансовый директор Ластовыря Н.А; главный бухгалтер Береснева Е.Ю.



Рис. 3 – Организационная структура совета директоров ОАО «Эфирное»

Уставный капитал общества составляет 351 757 рублей, разделенный на 502510 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 700 рублей каждая. Учредители вправе изменять состав сформированного ими уставного капитала в порядке, предусмотренном настоящим уставом. Общество имеет круглую печать со своим наименованием, фирменные и товарные знаки обслуживания, другую атрибутику и исключительные права на их использование.

В соответствии с Уставом предметом деятельности «ЭФКО» осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) производство пищевых продуктов, включая напитки;
- 2) производство растительных и животных масел и жиров;
- 3) производство рафинированных масел и жиров;

Таблица 2

## Основные экономические показатели ОАО «Эфирное»

№ п/п	Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Абсолютное отклонение (+,-)		Относительное отклонение (%)	
					2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.	2017 к 2016	2018 к 2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Выручка, тыс. руб.	22592533	28670886	23853905	6078353	-4816981	126,9	83,2
2.	Себестоимость продукции, тыс.	19437918	25475659	21381173	6037741	-4094486	131,1	83,9
3.	Прибыль от продаж тыс. руб.	2290927	2084079	1371431	-206848	-712648	91,0	65,8
	Чистая прибыль. тыс. руб.	820912	145162	326029	-675750	180867	17,7	224,6
4.	Среднесписочная численность работников, чел.	246	243	239	-3	-4	98,8	98,3
5.	Производительность труда, тыс.руб.	91839,5	117987,1	99807,1	26147,62	-18180,1	128,5	84,6
8.	Стоимость основных средств,	4557379	4535479	5638262	-21900	1102783	99,5	124,3
9.	Показатель фондоотдачи, тыс.руб.	4,9	6,3	4,2	1,4	-2,1	127,5	66,9
10.	Стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	11136434	8697383	10980289	-2439051	2282906	78,1	126,2
11.	Стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	3982008	3716611	2772984	-265397	-943627	93,3	74,6
12.	Уровень рентабельности %	3,63%	0,51%	1,37%	-3,13%	0,86%	-	-

4) производство растительных рафинированных масел и жиров.

Миссия предприятия: расширение рынка сбыта и номенклатуры

выпускаемой продукции, получение дополнительной прибыли.

Рассмотрим основные экономические показатели ОАО «Эфирное» в таблице 2. Данные для расчета взяты из годовой бухгалтерской отчетности организации.

Анализируя основные показатели ОАО «Эфирное» можно сделать вывод, что деятельность организации прибыльная, о чем и свидетельствуют представленные показатели. Выручка от продажи продукции в 2017 год выросла на 27% от прошлого года, в отчетном 2018 году несколько сократилась по отношению к 2017 году, так же ведет себя и себестоимость проданных товаров. Однако прибыль от продажи ежегодно уменьшается, так в 2017 году по сравнению с 2016 годом сократилась на 8%, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом 34,8%, это говорит о том, что выросла себестоимость проданных товаров при неизменном росте выручки.

Среднесписочная численность работников за исследуемый период сократилась незначительно. Производительность труда в 2017 году выросла в сравнении с 2016 годом на 28,5%, а в отчетном году снизилась на 15,4%, это произошло из-за снижения выручки.

Стоимость основных средств в организации стабильна, в отчетном году наблюдается рост на 25%, соответственно и показатель фондоотдачи имеет довольно таки высокое значение.

Нестабилен показатель «дебиторская задолженность», т.е. в 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдается сокращение этой задолженности на 21,9%, что очень хорошо для ОАО «Эфирное», а в 2018 году, напротив, рост на 26,2%, что говорит о неплатежеспособности покупателей.

Кредиторская задолженность за весь анализируемый период имеет понижающую тенденцию на 6,7% в 2017 году и 25,4% в 2018 году, несмотря на то что дебиторская задолженность выросла, ОАО «Эфирное» смогла рассчитаться по своим обязательствам.

Уровень рентабельности низкий, но имеет положительное значение.

## 2.2. Организация учетной работы

Оперативный, бухгалтерский и статистический учет и отчетность ОАО «ЭФИРНОЕ» осуществляется в порядке, установленном законодательством. Генеральный директор несет ответственность за достоверность и своевременность представления информации. Результаты финансовой деятельности устанавливаются на основе годового бухгалтерского отчета. Финансовый год совпадает с календарным годом.

Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете ОАО «ЭФИРНОЕ» общему собранию акционеров, бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах должна быть подтверждена ревизором (аудитором) Общества. Контроль за финансовой деятельностью осуществляется федеральной налоговой инспекцией, другими государственными органами в пределах их компетенции. Бухгалтерский учет в ОАО «ЭФИРНОЕ» ведется с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации (применяется программа «1-С: Предприятие»). Регистры налогового учета представляют собой специальные формы, которые ведутся в электронном виде и на бумажных носителях. При составлении Приказа «Об учетной политике ОАО «ЭФИРНОЕ» (приложение б) основными нормативными документами выступают:

- 1) Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 2) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/ 08), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
- 3) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- 4) Налоговый кодекс РФ (части первая и вторая).



Организационная структура бухгалтерии представлена на рисунке 4.



Рис.4. Схема управления бухгалтерии ОАО «ЭФИРНОЕ».

Бухгалтерский учет ведется централизованной бухгалтерией, которая состоит из главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера, бухгалтера по заработной плате, бухгалтера по реализации, кассира, бухгалтера по производству и бухгалтера по материалам. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется: Главным бухгалтером; заместителем главного Бухгалтера (старший бухгалтер); бухгалтером по заработной плате; бухгалтером по расчетам с поставщиками и подрядчиками; бухгалтером по производству, основным средствам; бухгалтером по расчетам с покупателями и заказчиками.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

Главный бухгалтер в целях обеспечения сохранности имущества, законности и целесообразности финансово – хозяйственной деятельности, наряду с проведением плановых инвентаризаций обязан организовывать по

мере необходимости внезапные проверки, привлекая специалистов общества.

Главный бухгалтер назначен на должность приказом руководителя и основными обязанностями является контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью имущества предприятия, формирует учетную политику, обеспечивает рациональную организацию бухгалтерского учета и отчетности, оказывает помощь работникам по вопросам бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы оформляются и передаются в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным на предприятии графиком документооборота. Ответственность за соблюдение графика документооборота, своевременную и доброкачественную подготовку документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, подготовившие и подписавшие их.

Контроль за соблюдением графика документооборота осуществляет главный бухгалтер организации. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Согласно ПБУ 1/08 при формировании учетной политики организации утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

На основе Плана счетов бухгалтерского учета и Методических рекомендаций по его применению организация утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета ОАО «Эфирное», содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета (приложение 7).

План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

Таким образом, ответственность за организацию бухгалтерского учета в ОАО «Эфирное», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации, который обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить выполнение всеми подразделениями и службами, работниками организации требований главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений. В целях налогообложения ведутся аналитические регистры налогового учета, с использованием компьютерных программ или ручным способом. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных организацией в течение отчетного периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет.

### **2.3. Анализ финансового состояния ОАО «Эфирное»**

Под финансовым состоянием понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с

другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным. Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе свидетельствует о его хорошем финансовом состоянии.

Финансовое состояние предприятия зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственный и финансовый планы успешно выполняются, то это положительно влияет на финансовое положение предприятия. И наоборот, в результате невыполнения плана по производству и реализации продукции происходит повышение ее себестоимости, уменьшение выручки и суммы прибыли и как следствие -- ухудшение финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

Обобщающим показателем финансовой независимости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов, который определяется в виде разницы величины источников средств и величины запасов. Величина запасов В ОАО «Эфирное» в 2016 году равна 3587036 тыс. руб., в 2017 году – 4666267 тыс. руб., в 2018 году – 4988179 тыс. руб.

Для характеристики источников формирования запасов и затрат используется несколько показателей, которые отражают различные виды источников.

#### 1. Наличие собственных оборотных средств

$$\text{СОС} = \text{Капитал и резервы} - \text{Внеоборотные активы}$$

$$\text{В ОАО «Эфирное» СОС}_{2016\text{ г}} \text{ равен } 3203943 - 5806260 = -2602317;$$

$$\text{СОС}_{2017\text{ г}}: 3349400 - 6370095 = -3020695;$$

$$\text{СОС}_{2018\text{ г}}: 3675429 - 7315773 = -3640344.$$

Отрицательный результат наличия собственных оборотных средств в ОАО «Эфирное» говорит о том, что уменьшается собственный капитал,

возникает риск возникновения просроченной задолженности, что может привести к потере финансовой устойчивости.

2. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, или функционирующий капитал (КФ).

$$\text{КФ} = (\text{капитал и резервы} + \text{долгосрочные пассивы}) - \text{внеоборотные активы}$$

$$\text{КФ}_{2016г.} (3203943+3011087) - 5806260 = 408770;$$

$$\text{КФ}_{2017г.} (3349400+3292082) - 6370095 = 271387;$$

$$\text{КФ}_{2018г.} (3675429+4229014) - 7315773 = 588670.$$

3. Общая величина основных источников формирования запасов (ВИ).

$$\text{ВИ} = (\text{капитал и резервы} + \text{долгосрочные кредиты и займы} + \text{краткосрочные кредиты и займы}) - \text{внеоборотные активы}$$

$$\text{ВИ}_{2016г.} (3203943+2716189+15570000)-5806260 = 15683872$$

$$\text{ВИ}_{2017г.} (3349400+2979787+12654959)-6370095 = 12614051;$$

$$\text{ВИ}_{2018г.} (3675429+3837425+14300111)-7315773 = 14497192.$$

Трем показателям наличия источников формирования запасов соответствуют три показателя обеспеченности запасов источниками их формирования.

1. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств:

$$\pm \Phi_c = \text{СОС} - \text{Зп, или}$$

$$\pm \Phi_c = \text{стр. 1300} - \text{стр. 1100} - \text{стр. 1210}$$

$$\text{В ОАО «Эфирное» } \pm \Phi^c_{2016г.} 3203943-5806260-4988179 = -7590496;$$

$$\pm \Phi^c_{2017г.} 3349400-6370095-46662672 = -7686962;$$

$$\pm \Phi^c_{2018г.} 3675429-7315773-25870362 = -6227380.$$

2. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов:

$$\pm \Phi_k = \text{КФ} - \text{Зп, или}$$

$$\pm \Phi_k = \text{стр. 1300} + \text{стр. 1400} - \text{стр. 1100} - \text{стр. 1210}$$

$$\text{В ОАО «Эфирное» } \pm \Phi^k_{2016г.} 320943+2716189-5806260 -4988179= -4874307;$$

$$\pm\Phi^k_{2017г.} 3349400+3979787-6370095-4666267 = -4707175;$$

$$\pm\Phi^k_{2018г.} 3675429+3837425-7315773-2587036 = -2389955.$$

3. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов:

$$\pm\Phi_0 = \text{ВИ} - \text{Зп, или}$$

$$\pm\Phi_0 = \text{стр. 1300} + \text{стр. 1400} + \text{стр. 1510} - \text{стр. 1100} - \text{стр. 1210}$$

$$\pm\Phi^0_{2016г.} 15683872 - 4988179 = 10695693;$$

$$\pm\Phi^0_{2017г.} 12614051 - 4666267 = 7947784;$$

$$\pm\Phi^0_{2018г.} 14497192 - 2587036 = 11910156.$$

С помощью этих показателей мы можем определить трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости

$$S(\Phi) = \begin{cases} 0, & \text{если } \Phi \geq 0 \\ 1, & \text{если } \Phi < 0 \end{cases}$$

Рассмотрим к какому типу финансовой устойчивости относится ОАО «Эфирное» в таблице 3.

Таблица 3.

Тип финансовой устойчивости ОАО «Эфирное»

Показатели	2016г.	2017г.	2018г.
$\pm\Phi_c = \text{СОС} - \text{Зп}$	$\pm\Phi_c < 0$	$\pm\Phi_c < 0$	$\pm\Phi_c < 0$
$\pm\Phi_k = \text{КФ} - \text{Зп}$	$\pm\Phi_k < 0$	$\pm\Phi_k < 0$	$\pm\Phi_k < 0$
$\pm\Phi_0 = \text{ВИ} - \text{З}$	$\pm\Phi_0 \geq 0$	$\pm\Phi_0 \geq 0$	$\pm\Phi_0 \geq 0$

По данным расчетам выявили, что ОАО «Эфирное» присущее неустойчивое финансовое состояние.

Рассмотрим коэффициенты финансовой устойчивости ОАО «Эфирное» в таблице 4.

Анализируя таблицу 4 можно сделать вывод, что ОАО «Эфирное» в 2017 году было уменьшение валюты баланса из-за сокращения суммы оборотных активов в активе бухгалтерского баланса и краткосрочных обязательств в пассиве. В 2018 году происходит увеличение валюты баланса,

рост замечен по всем разделам.

Таблица 4

Финансовое состояние ОАО «Эфирное»

№ п/п	Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
			2016	2017	2018	2017г. от 2016г.	2018 г. от 2017 г.
1	Собственный капитал, тыс. руб.		3203943	3349400	3675429	145457	326029
2	Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		3011087	3292082	4229014	280995	936932
3	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		36454988	23392368	25482583	-13062620	2090215
4	Внеоборотные активы, тыс. руб.		5806260	6370095	7315773	563835	945678
5	Оборотные активы, тыс. руб.		20648728	17022273	18166810	-3626455	1144537
6	Запасы, тыс. руб.		4988179	4666297	2587036	-321882	-2079261
6	Валюта баланса, тыс. руб.		26454988	23392368	25482583	-3062620	2090215
7	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,1-0,5$	0,12	0,14	0,14	0,02	0
8	Коэффициент капитализации	не выше 1,5	7,26	5,99	5,9	-1,27	-0,09
9	Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,14	0,17	0,17	0,03	0
10	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\geq 0,5$	-0,13	-0,18	-0,2	-0,05	-0,02
11	Коэффициент маневренности		-0,81	-0,9	-0,99	-0,09	-0,09
12	Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,23	0,28	0,31	0,05	0,03

Финансовое состояние ОАО «Эфирное» представлено коэффициентами: автономии который на протяжении исследуемого периода находится в пределах нормативного значения, что говорит о том, что ОАО

«Эфирное» все больше полагается на собственные источники финансирования.

Коэффициент капитализации значительно превышает нормативное значение, что говорит о том, что в ОАО «Эфирное» большая часть пассивов состоит из привлеченных средств и организация теряет свою привлекательность.

Коэффициент финансирования меньше нормативного значения, а это значит, что ОАО «Эфирное» может грозить опасность неплатежеспособности и невозможности получения нового кредита.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает, долю оборотных активов ОАО «Эфирное», финансируемых за счет собственных средств предприятия. Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости. В ОАО «Эфирное» этот коэффициент имеет отрицательное значения, что свидетельствует о том, что все оборотные средства организации и, возможно, часть внеоборотных активов сформированы за счет заемных источников.

Отрицательный коэффициент маневренности означает низкую финансовую устойчивость в сочетании с тем, что средства вложены в медленно реализуемые активы (основные средства), а оборотный капитал формировался за счет заемных средств

Коэффициент финансовой устойчивости в ОАО «Эфирное» находится ниже предельного нормативного значения, что подтверждает, что организация зависима от заемных средств и при продолжение таких результатов ОАО «Эфирное» грозит хроническая неплатежеспособность.

Проведем анализ ликвидности и платежеспособности ОАО «Эфирное» в таблице 5.

Рассчитаем коэффициент общей ликвидности в ОАО «Эфирное». В отчетном 2018 году, данный коэффициент составил:



$$\frac{4523422+0,5*10980289+0,3*2663099}{2772984+0,5*14722426+0,3*4311744} = 0,95;$$

$$\text{В 2017 году: Кол} = \frac{3616846+0,5*8697383+0,3*4708046}{3716611+0,5*12968948+0,3*3357409} = 0,84;$$

$$\text{В 2016 году: Кол} = \frac{4400913+0,5*11136434+0,3*5111381}{3982008+0,5*16196907+0,3*3072130} = 0,58.$$

Таблица 5

## Анализ ликвидности и платежеспособности ОАО «Эфирное»

Показатели	норма	Годы			Отклонения (+,-)	
		2016	2017	2018	2017 от 2016	2018 от 2017
Общий коэффициент ликвидности	1	0,58	0,84	0,95	0,26	0,11
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,7	0,22	0,22	0,26	0	0,04
Коэффициент быстрой ликвидности	0,7-1,2	0,77	0,74	0,89	-0,03	0,15
Коэффициент текущей ликвидности	1,2-1,7	1,02	1,02	1,04	0	0,02

В ОАО «Эфирное» за исследуемый период коэффициент общей ликвидности ниже нормативного значения «1», это говорит о том, что ОАО «Эфирное» нет способности расплатиться по своим обязательствам в срок.

В ОАО «Эфирное» коэффициент абсолютной ликвидности в 2018 году равен:  $\text{Кал} = \frac{4523422}{17495410} = 0,26$

$$\text{В 2017 году: Кал} = \frac{3616846}{16685559} = 0,22;$$

$$\text{В 2016 году: Кал} = \frac{4400913}{20198915} = 0,22.$$

В ОАО «Эфирное» коэффициент абсолютной ликвидности находится в пределах нормативных значений и свидетельствует о способности организации погашать свои обязательства за счет наличных средств, имеющихся у ОАО «Эфирное».

В ОАО «Эфирное» в 2018 году коэффициент текущей ликвидности равен:  $K_{ТЛ} 2018 = \frac{18166810}{17495410} = 1,04$

В 2017 году:  $K_{ТЛ} = \frac{17022273}{16685559} = 1,02$ ;

В 2016 году:  $K_{ТЛ} = \frac{20648728}{20198915} = 1,02$ .

Допустимым значением считается значение коэффициента от 1,2 до 1,7. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

В ОАО «Эфирное» коэффициент текущей ликвидности за исследуемый период находится несколько ниже предела нормы, что свидетельствует о не рациональной структуре капитала.

В ОАО «Эфирное» коэффициент быстрой ликвидности в 2018 году равен:

$K_{Бл} 2018г. = \frac{4523422+10980289}{17495410} = 0,89$ ;

В 2017 году:  $K_{Бл} = \frac{3616846+8697383}{16685559} = 0,74$ ;

В 2016 году:  $K_{Бл} = \frac{4400913+11136434}{20198915} = 0,77$ .

В ОАО «Эфирное» за исследуемые 2018-2016 годы данный показатель находится в пределах нормы, что говорит о способности ОАО «Эфирное» погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с продажей продукции или выполнении работ, оказании услуг.

### **3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ООО «ЭФИРНОЕ»**

#### **3.1. Документальное оформление учета расчетов по оплате труда**

Согласно ст. 62 ТК РФ основным документом о трудовой деятельности работников являются трудовые книжки, которые заводят на всех лиц, работающих в организации более 5 дней.

При поступлении на работу в ОАО «Эфирное» гражданин обязан предъявить документ, удостоверяющий его личность, трудовую книжку. Если должность требует определенной квалификации, предоставляется соответствующий документ: диплом, удостоверение, водительские права и т. д.

Документом по учету личного состава в ОАО «Эфирное» является личная карточка, которая заполняется в одном экземпляре.

На основании приказа о приеме на работу заводится личное дело.

В состав личного дела работника включают следующие документы:

- анкету или личный листок по учету кадров,
- автобиографию или резюме,
- характеристику или рекомендательные письма,
- трудовой договор,
- копии приказов о назначении, перемещении, увольнении,
- справки и другие документы, относящиеся к данному работнику,
- внутреннюю опись документов, имеющих в личном деле.

Приказ о приеме на работу – это документ, который оформляет трудовые отношения между работником и работодателем после подписания трудового договора.

Приказ подписывается руководителем или иным уполномоченным должностным лицом ОАО «Эфирное» и доводится до сведения работника в срок не позднее 3-х дней с даты начала работы.

В приказе указывается:

- наименование работодателя заполняется согласно учредительным документам с отражением кодов.

- в ряде случаев дата заключения приказа может быть более ранней (например, при допуске к работе до заключения трудового договора).

- в случае заключения бессрочного трудового договора в приказе дата окончания действия договора не указывается (соответствующая графа не заполняется).

- данные о должности и подразделении вносятся в соответствии со штатным расписанием.

- условия приема на работу, ее характер, сведения о размере оклада указываются согласно трудовому договору.

- данные об испытательном сроке и его длительности указываются только в том случае если это предусмотрено трудовым договором.

- в случае если приказ подписывается не лично руководителем, должностное лицо его подписавшее обязано в нем дать ссылку на документ, подтверждающий полномочия на подписание приказа.

Дополнением к данным документам после подписания приказа на прием, является написание заявления сотрудником, о представлении налоговых вычетов которые составляют:

- вычет предоставляется в сумме 1 400 рублей – на первого ребенка;
- вычет предоставляется в сумме 1 400 рублей – на второго ребенка;
- вычет предоставляется в сумме 3 000 рублей – на третьего и каждого последующего ребенка;
- вычет предоставляется в сумме 3 000 рублей – на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или

учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

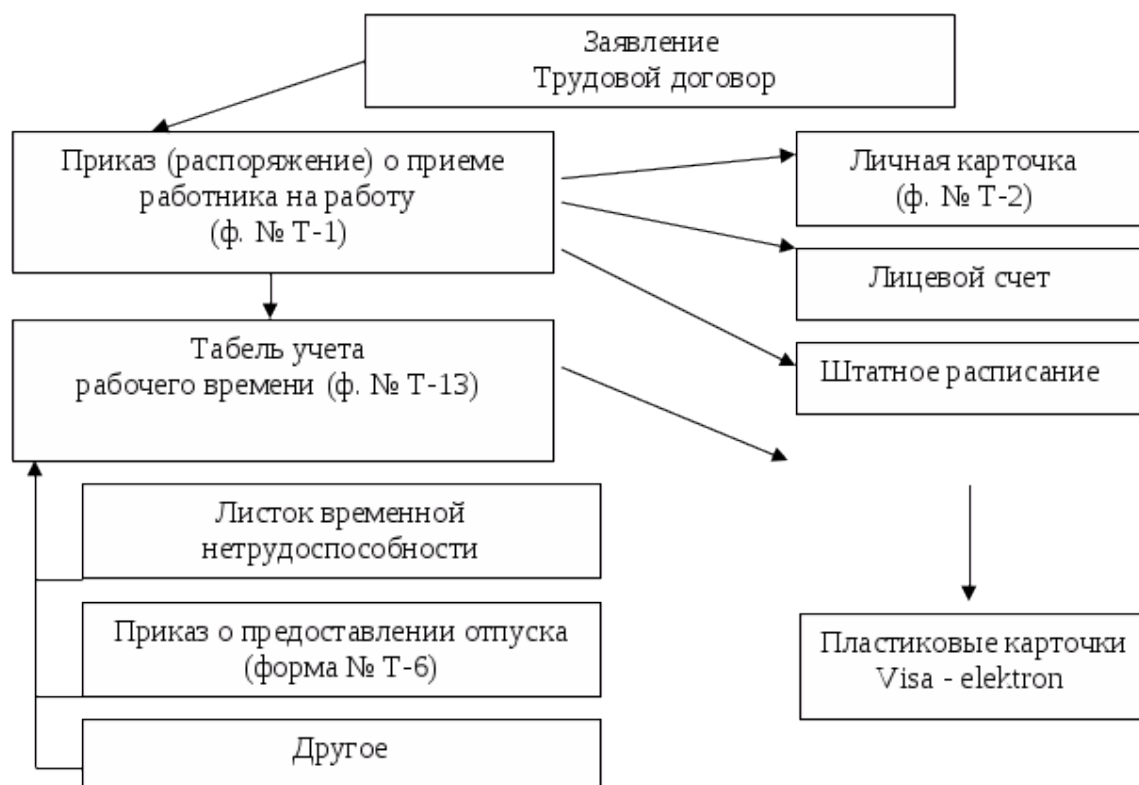


Рис.5. Документы, оформляемые работнику для начисления заработной платы

Для учета рабочего времени в ОАО «Эфирное» используется табель, в котором ежедневно фиксируется время прихода и ухода работников с работы, опоздания и неявки, а также часы простоя и сверхурочной работы. Количество часов, отработанных работником в день, обозначается цифрой 8. Заполненный табель в последний день месяца сдается в бухгалтерию для начисления заработной платы (приложение 9). На основании табеля заполняется документ «Расчет оплаты труда» в котором по каждому работнику указывается сколько отработано часов, дней, оклад, доплаты, надбавки и итоговая сумма (приложение 10).

Рассмотрим расчет оплаты труда работника сантехотдела (приложение 10).

**Пример 1.** На основании расчета оплаты труда (приложение 10) работника сантехотдела Безбородых Александра Васильевича, который является слесарем-сантехником 5 разряда в декабре 2017 года он отработал 23 рабочих дня, при 8 часовом рабочем дне это 184 часа.

Базовый оклад его составил – 9240 руб.

Доплата за тяжелые, вредные и особые условия труда - 369,6 руб.

Доплата за интенсивность – 1846 руб.

Премия – 18388,73 руб.

Ночные – 1232 руб.

Сверхурочные – 3710 руб.

Итого за декабрь – 32788,41 руб.

В бухгалтерском учете по начислению заработной платы Безбородых А.В. сделаны следующие записи:

1. Начислена заработная плата Безбородых А.В.

Дебет 23 «Вспомогательное производство»

Кредит 70 «Расчеты по оплате труда» 32788,41 руб.

2. Удержан НДФЛ (13%)

Дебет 70 «Расчеты по оплате труда»

Кредит 68 «Расчеты с бюджетом / НДФЛ» 4262,49 руб.

3. Перечислена заработная плата Безбородых А.В. на карту Сбербанка

Дебет 70 «Расчеты по оплате труда»

Кредит 51 «Расчетный счет» 28525,91 руб.

При переводе работника ОАО «Эфирно» составляется приказ о переводе работника на другую работу (ф. № Т-5), заполняется работником кадровой службы, подписывается руководителем организации или уполномоченным им лицом, объявляются работнику (работникам) под расписку. На основании данного приказа делаются отметки в личной карточке, лицевом счете, вносится запись в трудовую книжку.

Если работник ОАО «Эфирное» идет в отпуск, то составляется Приказ о предоставлении отпуска работнику (ф. М Т-6) (приложение 11). На основании приказа делаются отметки в личной карточке, лицевом счете и производится расчет заработной платы, причитающейся за отпуск, по форме № Т-60 «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику».

**Пример 2.** На основании приказа о предоставлении отпуска №4628 от 27.12.2017г. предоставить отпуск Ильиной Алине Евгеньевне табельный номе 10249 работающей в структурном подразделении – лаборатория микробиологии, в должности химико-бактериологического анализа. На основании личного заявления работник просит предоставить отпуск в количестве 3 дней с 09.12.2017г по 11.12.2017 г. Отпуск рассчитывается за период с 26.07.2017г по 25.07.2018г.

Для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат. Расчет среднего заработка работника независимо от режима его работы производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата.

Рассмотрим, как рассчитывается средняя заработная плата сотрудникам организации ОАО «Эфирное» рассмотрим в таблице 6 (приложение 12).

**Пример 3,** работник Курыло Н.А. находилась в оплачиваемом отпуске с 01.12.2018 по 01.12.2018, т.е. один день. В бухгалтерии был произведен расчет средней заработной платы следующим образом: фактически начисленная заработная плата за 12 месяцев составила 262636,200 рублей. Следовательно, средняя заработная плата составила  $262636,200/12=21886,35$  рублей, коэффициент 293,25 дня. Среднедневной заработок составил 895,61 руб. Отпускные составили  $1*895,61=895,61$  руб. (приложение 12).

Таблица 6

## Начисления за расчетный период в ОАО «Эфирное»

Месяц	Заработок	Учтено дней расчетного периода
Декабрь 2017	17 347,69	22,68
Январь 2018	23 966,12	29,3
Февраль 2018	22 044,93	29,3
Март 2018	27 081,20	29,3
Апрель 2018	19 734,99	15,63
Май 2018	28 273,60	28,35
Июнь 2018	14 747,60	15,63
Июль 2018	26 722,40	29,3
Август 2018	27 289,60	29,3
Сентябрь 2018	12 333,60	13,67
Октябрь 2018	25 738,40	29,3
Ноябрь 2018	17 356,07	21,49
Итого	262 636,20	293,25

В бухгалтерском учете ОАО «Эфирное» сделаны следующие записи:

1. Начислены отпускные Курыло Н.А.

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит 70 «Расчеты по оплате труда» 895,61 руб.

2. Удержан НДФЛ (13%)

Дебет 70 «Расчеты по оплате труда»

Кредит 68 «Расчеты с бюджетом /НДФЛ» 116,43 руб.

3. Выплачены отпускные Курыло Н.А.

Дебет 70 «Расчеты по оплате труда»

Кредит 51 «Расчетный счет» 779,18 руб.

**Пример 4.** Порохня Игорь Васильевич табельный номер №07993, написал заявление о предоставлении отпуска в период с 09.12.2017г по 15.12.2017г. сроком на 7 дней. Расчетный период с 01.12.2016г. по 30.11.2016 г. За период с с 01.12.2016г. по 30.11.2016 г. заработок с учетом индексации составил – 326760,60 руб. учетно-расчетный период – 322,29 дней (приложение 13).



Среднедневная заработная плата составила  $326760,6/322,29 = 1013,87$  руб.

Сумма отпускных составила:  $7*1013,87 = 7099,09$  руб.

В бухгалтерском учете ОАО «Эфирное» сделаны следующие записи:

4. Начислены отпускные Порохня И.В..

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 70 «Расчеты по оплате труда» 7099,09 руб.

5. Удержан НДФЛ (13%)

Дебет 70 «Расчеты по оплате труда»

Кредит 68 «Расчеты с бюджетом /НДФЛ» 922,88 руб.

6. Выплачены отпускные Курыло Н.А.

Дебет 70 «Расчеты по оплате труда»

Кредит 51 «Расчетный счет» 6176,21 руб.

Для начисления листов временной нетрудоспособности, а также других пособий из ФСС в ОАО «Эфирное», применяем следующие нормативные документы: Федеральный закон от 24 июля 2009 г. №213-ФЗ, Федеральный закон от 24 июля 2009 г. №212-ФЗ, Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. №255-ФЗ (с изменениями от 9 февраля, 24 июля 2009 г.), постановление Правительства Российской Федерации от 15 июня 2007 г. №375 (в ред. Постановления Правительства от 19.10.2009 года №839).

Больничный оплачивается на предприятии ОАО «Эфирное» за счет средств ФСС с его первого дня в случае:

- 1) утраты трудоспособности вследствие заболевания или травмы;
- 2) необходимости осуществления ухода за больным членом семьи;
- 3) лечение в установленном порядке в санаторно-курортных учреждениях РФ. [18]

**Пример 5.** Работнику Демиденко С.Н на основании больничного листа (приложение 14), было назначено пособие по уходу за больным ребенком в

размере 100% за 8 календарных дней (приложение 15). Рассмотрим, как начисляется пособие по нетрудоспособности в ОАО «Эфирное».

Таблица 7

## Расчет пособия в ОАО «Эфирное»

Начало периода оплаты	Окончание периода оплаты	Число календарных дней, подлежащих оплате	Минимальный среднедневной заработок, исчисленный из МРОТ	Размер пособия в %	Размер дневного пособия	Максимальный размер дневного пособия	Начислено пособие
11.12.2017	18.12.2017	8	256,44	100	256,44	-	-

Итак, работник Демиденко С.Н., которая находилась на больничном 8 дней, имеет стаж работы 10 лет 10 месяцев, следовательно, ее пособие к заработной плате составил 100%. Минимальный среднедневной заработок из МРОТ составил  $7800 * 24 \text{ мес.} / 730 \text{ дн.} = 256,44$  руб. Так, как больничный был 8 дней, то начисленное пособие составило  $256,44 \text{ руб.} * 8 \text{ дн.} = 2051,52$  руб.

Таким образом, фактический заработок, учитываемый при расчете пособия по временной нетрудоспособности, не входят суммы оплаты за сверхурочную работу, работу по совместительству, компенсации за неиспользованный отпуск, выходные пособия и прочие выплаты единовременного характера. Размер выплачиваемого пособия зависит от многих показателей, В частности при расчете пособия учитываются коэффициенты, присваиваемые работникам в зависимости от непрерывного стажа.

Если с работником разрывают контракт, то в ОАО «Эфирное» составляют приказ о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником (ф. № Т-8) применяется для оформления и учета увольнения работника. Заполняются работником кадровой службы, подписываются руководителем организации или уполномоченным им лицом, объявляются работнику (работникам) под расписку.

Рассмотрев документальное оформление и порядок начисления оплаты труда в ОАО «Эфирное» сделали вывод, что все организовано в соответствии с действующим законодательством.

### 3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда

На основании плана счетов, утвержденного в ОАО «Эфирное» (приложение 7), для учета расчетов по оплате труда персоналу в ОАО «Эфирное» используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на нем обобщаются соответствующие сведения по каждому работнику предприятия.

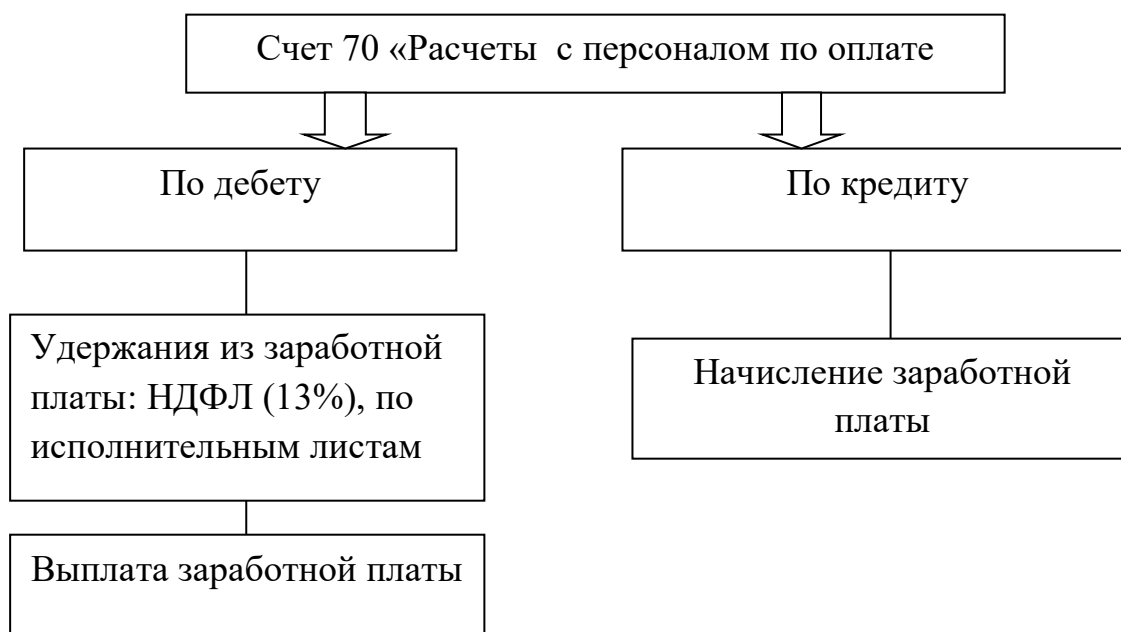


Рис. 6. Характеристика счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

По дебету счета показываются суммы выплаченной зарплаты, а также суммы удержаний (по налогам (сч.68), по исполнительным документам (сч.76), порче ценностей (сч.94) и т.д.). Если работник ОАО «Эфирное»

своевременно не получил начисленную ему зарплату, то данная сумма отражается по дебиту счета 70 в корреспонденции со счетом 76.

По кредиту отражаются:

1) суммы начисленной зарплаты в корреспонденции со счетами, на которых собираются соответствующие затраты;

2) суммы начисленных отпускных в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»;

3) начисленные дивиденды сотрудникам фирмы в корреспонденции со сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Затраты по зарплате ОАО «Эфирное» отражаются в себестоимости произведенной продукции, начисление зарплаты проводится по счету 70 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в корреспонденции со счетами:

1) 20 (23, 25, 26, 29) – для производственных предприятий (в зависимости от структурного подразделения, где занят сотрудник);

2) 44 – для торговых предприятий.

Рассмотрим бухгалтерские проводки, отражающих факты хозяйственной жизни при оплате труда персоналу в ОАО «Эфирное» в таблице 7.

Таблица 7

Хозяйственные операции по начислению заработной платы  
в ОАО «Эфирное»

№	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Приложение
1	Начислена заработная плата Безбородых А.В. в сумме 32788,41руб.	23	70	10
2	Удержан НДФЛ (13%) в сумме 4262,49 руб.	70	68	10
3	Перечислена заработная плата Безбородых А.В. на карту Сбербанка в сумме 28525,91 руб.	70	51	10
4	Начислены отпускные Курыло Н.А. - 895,61 руб.	25	70	12
5	Удержан НДФЛ (13%) – 116,43 руб.	70	68	12
6	Выплачены отпускные Курыло Н.А. – 779,43 руб.	70	51	12

Таблица 8

Типовые проводки по бухгалтерскому учету расчетов с персоналом  
по оплате труда

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций
08	70	Начислена оплата труда за работы, связанные с созданием внеоборотных активов.
20	70	Начислена оплата труда работникам основного производства.
23	70	Начислена оплата труда работникам вспомогательного производства.
25	70	Начислена оплата труда работникам, занятым обслуживанием производства.
26	70	Начислена оплата труда административному и общехозяйственному персоналу.
29	70	Начислена оплата труда работникам обслуживающих производств.
44	70	Начислена оплата труда работникам, занятым сбытом продукции.
69-1	70	Начислены пособия за счет средств Фонда социального страхования РФ.
91-2	70	Начислена оплата труда за работы, связанные с выбытием основных средств и иных активов.
96	70	Начислена оплата труда за счет резерва на оплату отпусков и резерва вознаграждений за выслугу лет.
97	69-3	Начислена оплата труда работников, занятых освоением новых производств и другими работами, учитываемыми в составе расходов будущих периодов.
70	68	Удержан налог на доходы физических лиц.
70	50	Выплачена заработная плата из кассы организации.
50	70	Возвращены излишне выданные суммы оплаты труда в кассу организации.
70	76-4	Отражена депонированная заработная плата.
76-4	50	Выдана депонированная заработная плата.
70	51	Перечислены <u>денежные средства</u> на карточки (счета работников в банках).
70	73-2	Удержана стоимость недостач с виновных лиц из их заработной платы.
70	76	Удержаны алименты из заработной платы.

Выдача заработной платы в денежной форме отражается следующей записью в бухгалтерском учете ОАО «Эфирное».

Рассмотри типовые проводки по бухгалтерскому учету расчетов с персоналом по оплате труда в таблице 8.

Рассмотрим схему счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на рисунке 7.

Аналитический учет оплаты труда в частности раскрытия информации о расчетах с работниками по заработной плате ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» по каждому работнику организации.

Следовательно, аналитический учет заработной платы с точки зрения ее состава может раскрываться в аналитике, открываемый к счетам учета затрат, по дебиту которых заработная плата начисляется. Это значит, что в отношении каждого конкретного работника при необходимости можно получить необходимую информацию о составных частях его заработной платы (оклад, премия, больничный и т.д.). Аналитический учет в ОАО «Эфирное» ведется в карточке счета 70 (приложение 16).

Аналитический учет ведется на лицевых счетах, открываемых на каждого работника. К документам аналитического учета относятся: налоговая карточка учета совокупного дохода физического лица, расчетные, расчетно-платежные и платежные ведомости.

Не полученная работниками в срок заработная плата депонируется. Депонированная заработная плата переносится со счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на счет 76 «Расчет с разными дебиторами и кредиторами», на котором для этих целей открывается субсчет «Депоненты» (дебет счета 70, кредит счета 76).

Депонированные суммы сдаются в банк по объявлению на взнос наличными. На сданные суммы составляется один расходный кассовый ордер.

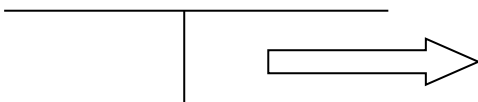
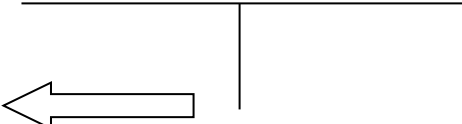
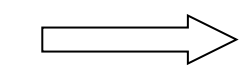
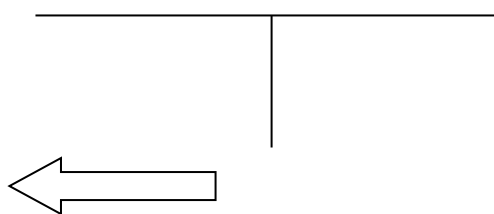
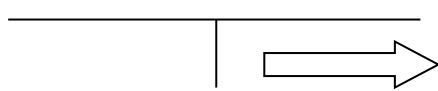
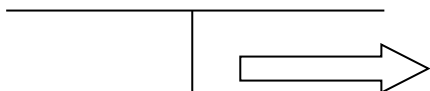
Дебет	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Кредит
		Сальдо начальное
<p>Выплачена заработная плата работникам из кассы      счет 50</p> 		<p>Начислена заработная плата Счет 20,23,25,26,29,44</p> 
<p>Выплачена заработная плата работникам на расчетный счет счет 51</p> 		<p>Начислено пособия по временной нетрудоспособности Счет 69</p> 
<p>Из заработной платы удержан НДФЛ Счет 68</p> 		
<p>Удержания по исполнительному листу Счет 76</p> 		

Рис. 7. Схема счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Невостребованная депонированная заработная плата хранится на расчетном счете в банке в течение трех лет. По истечении этого срока

неполученные суммы относятся на финансовые результаты организации.

Синтетический учет ведется в анализе счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», кредитовые обороты из которого переносятся в Главную книгу (приложение 17).

### **3.3. Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с персоналом по прочим операциям**

Рассмотрев бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда в ОАО «Эфирное», не выявили никаких серьезных нарушений. Утвержденная учетная политика несколько устарела, рекомендуем ОАО «Эфирное» пересмотреть учетную политику, так как нормативное законодательство изменяется ежегодно.

Так, главному бухгалтеру ОАО «Эфирное» рекомендуем добавить в учетную политику ряд рекомендаций, которые помогут вести учет в соответствии с последними изменениями законодательства.

На начало 2019 года в российском учете произошло ряд изменений, внесенных в законодательство и имеющих отношение к заработку каждого современного российского гражданина.

Все эти нововведения существенно сказываются на зарплате граждан, причем в большинстве случаев люди негативно воспринимают такие правки. По новым правилам производится расчет зарплаты, отпускных выплат или разных пособий. За счет таких существенных корректировок изменился размер разных пособий и иных выплат работникам компаний. Максимальная выплата равна 1 млн. 570 тыс. руб. Средний заработок в день для расчета разных пособий не может превышать 2150,68 руб.

С начала 2019 года в некоторых регионах страны начинает действовать новая система налогообложения, предназначенная для [самозанятых граждан](#).



Теперь самозанятые лица должны регистрироваться в специальном мобильном положении, уплачивая с получаемого заработка 4%. При этом не требуется уплачивать за себя взносы в ПФ или иные фонды.

В 2019 году планируется увеличение ставки, по которой рассчитывается подоходный налог, но этот вопрос еще остается на рассмотрении. Планируется введение изменений поэтапно, чтобы это не сказалось негативно на российских гражданах.

Именно на основании данного показателя рассчитываются разные пособия и выплаты от государства, а также от него зависит минимальная зарплата, выплачиваемая разным работникам. Теперь МРОТ приравнивается к прожиточному минимуму.

С начала 2019 года МРОТ был увеличен по сравнению с показателем 2018 года на 1,05%.

Такие изменения связаны с повышением размера МРОТ. Если человек будет сокращен или уволен, то он все равно сможет получать определенную выплату от государства, размер которой зависит от зарплаты, получаемой человеком в течение двух лет работы.

Процедура оформления пособия остается неизменной, поэтому для этого гражданин в течение двух недель после потери основного места трудоустройства должен прийти на биржу труда для постановки на учет.

С собой нужно иметь справку 2-НДФЛ и другие документы, на основании которых рассчитывается размер выплаты.

Теперь справка 2-НДФЛ должна создаваться бухгалтерами по новой форме на основании Приказа ФНС № ММВ-7-11/19.

В 2019 году общий тариф во внебюджетные фонды, останется неизменным, поэтому будет составлять, как и прежде 30%. 22% будет направлено в ПФ, а 5,1% перечисляется в ФОМС. В ФСС уплачивается только 2,9% от заработка каждого работника.

Но при этом будет увеличена предельная величина, используемая в процессе расчета данных взносов. За счет этого каждый руководитель

предприятия должен позаботиться об обновлении программного обеспечения, установленного в компании.

В этом случае можно предотвратить разные ошибки со стороны бухгалтера. Дополнительно будет упрощена работа специалиста.

С 2019 года каждый работодатель должен отправлять в ПФ сведения обо всех официально трудоустроенных предпенсионерах.

Специалисты ПФ будут предоставлять работодателям специальные уведомления о необходимости предоставления таким работникам два выходных дня для прохождения диспансеризации.

Если работник пользуется личным автомобилем для решения рабочих вопросов, то работодателю придется проводить проверку документов, являющихся доказательством применения машины. Это нужно для правильного расчета НДФЛ и страховых взносов.

Все условия, на которых используется машина, а также при которых выплачивается денежное возмещение, должны быть зафиксированы в письменном виде, для чего между двумя участниками трудовых отношений составляется официальное соглашение

Дополнительно работник должен подтверждать понесенные расходы, для чего им могут применяться следующие документы:

- акты, доказывающие выполнение тех или иных работ;
- маршрутные листы;
- авансовые отчеты;
- чеки с заправочных станций.

Начало 2019 года связано с вступлением в силу многочисленных изменений. Многие такие правки в законодательство связаны с непосредственной зарплатой и доходом каждого человека.

Поэтому все люди, официально работающие в разных организациях, столкнулись с увеличением расходов. Дополнительно была увеличена минимальная зарплата, на основании которой рассчитываются разные пособия.

За счет таких изменений фирмы вынуждены устанавливать на своих компьютерах новое ПО.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Целью выполнения данной выпускной квалификационной работы является изучение основных положений по учету расчетов по оплате труда, а также предложения мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета оплаты труда.

Основной целью деятельности ОАО «Эфирное» исходя, из Устава является извлечение прибыли. Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления для любых видов деятельности, не запрещенных законом.

В ОАО «Эфирное» бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером в единственном числе. В задачи бухгалтерии входит организация учета операций финансово-хозяйственной деятельности и осуществление контроля над сохранностью собственности, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей.

Основные показатели ОАО «Эфирное» показали, что деятельность организации прибыльная, о чем и свидетельствуют представленные показатели. Выручка от продажи продукции в 2017 год выросла на 27% от прошлого года, в отчетном 2018 году несколько сократилась по отношению к 2017 году, так же ведет себя и себестоимость проданных товаров. Однако прибыль от продажи ежегодно уменьшается, так в 2017 году по сравнению с 2016 годом сократилась на 8%, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом 34,8%, это говорит о том, что выросла себестоимость проданных товаров при неизменном росте выручки.

Среднесписочная численность работников за исследуемый период сократилась незначительно. Производительность труда в 2017 году выросла в

сравнении с 2016 годом на 28,5%, а в отчетном году снизилась на 15,4%, это произошло из-за снижения выручки.

Стоимость основных средств в организации стабильна, в отчетном году наблюдается рост на 25%, соответственно и показатель фондоотдачи имеет довольно таки высокое значение.

Нестабилен показатель «дебиторская задолженность», т.е. в 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдается сокращение этой задолженности на 21,9%, что очень хорошо для ОАО «Эфирное», а в 2018 году, напротив, рост на 26,2%, что говорит о неплатежеспособности покупателей.

Кредиторская задолженность за весь анализируемый период имеет понижающую тенденцию на 6,7% в 2017 году и 25,4% в 2018 году, несмотря на то, что дебиторская задолженность выросла, ОАО «Эфирное» смогла рассчитаться по своим обязательствам.

Уровень рентабельности низкий, но имеет положительное значение.

Оперативный, бухгалтерский и статистический учет и отчетность ОАО «ЭФИРНОЕ» осуществляется в порядке, установленном законодательством. Генеральный директор несет ответственность за достоверность и своевременность представления информации. Результаты финансовой деятельности устанавливаются на основе годового бухгалтерского отчета. Финансовый год совпадает с календарным годом.

По данным расчетам выявили, что ОАО «Эфирное» присущее неустойчивое финансовое состояние.

Коэффициенты финансовой устойчивости ОАО «Эфирное» позволили сделать вывод, что ОАО «Эфирное» в 2017 году было уменьшение валюты баланса из-за сокращения суммы оборотных активов в активе бухгалтерского баланса и краткосрочных обязательств в пассиве. В 2018 году происходит увеличение валюты баланса, рост замечен по всем разделам.

Финансовое состояние ОАО «Эфирное» представлено коэффициентами: автономии который на протяжении исследуемого периода находится в пределах нормативного значения, что говорит о том, что ОАО

«Эфирное» все больше полагается на собственные источники финансирования.

Коэффициент капитализации значительно превышает нормативное значение, что говорит о том, что в ОАО «Эфирное» большая часть пассивов состоит из привлеченных средств и организация теряет свою привлекательность.

Коэффициент финансирования меньше нормативного значения, а это значит, что ОАО «Эфирное» может грозить опасность неплатежеспособности и невозможности получения нового кредита.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает, долю оборотных активов ОАО «Эфирное», финансируемых за счет собственных средств предприятия. Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости. В ОАО «Эфирное» этот коэффициент имеет отрицательное значения, что свидетельствует о том, что все оборотные средства организации и, возможно, часть внеоборотных активов сформированы за счет заемных источников.

Отрицательный коэффициент маневренности означает низкую финансовую устойчивость в сочетании с тем, что средства вложены в медленно реализуемые активы (основные средства), а оборотный капитал формировался за счет заемных средств

Коэффициент финансовой устойчивости в ОАО «Эфирное» находится ниже предельного нормативного значения, что подтверждает, что организация зависима от заемных средств и при продолжение таких результатов ОАО «Эфирное» грозит хроническая неплатежеспособность.

В ОАО «Эфирное» за исследуемый период коэффициент общей ликвидности ниже нормативного значения «1», это говорит о том, что ОАО «Эфирное» нет способности расплатиться по своим обязательствам в срок.

Коэффициент абсолютной ликвидности находится в пределах нормативных значений и свидетельствует о способности организации

погашать свои обязательства за счет наличных средств, имеющихся у ОАО «Эфирное».

В ОАО «Эфирное» коэффициент текущей ликвидности за исследуемый период находится несколько ниже предела нормы, что свидетельствует о не рациональной структуре капитала.

В ОАО «Эфирное» коэффициент быстрой ликвидности находится в пределах нормы, что говорит о способности ОАО «Эфирное» погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с продажей продукции или выполнении работ, оказании услуг.

Согласно ст. 62 ТК РФ основным документом о трудовой деятельности работников являются трудовые книжки, которые заводят на всех лиц, работающих в организации более 5 дней.

Рассмотрев документальное оформление и порядок начисления оплаты труда в ОАО «Эфирное» сделали вывод, что все организовано в соответствии с действующим законодательством.

На основании плана счетов, утвержденного в ОАО «Эфирное», для учета расчетов по оплате труда персоналу в ОАО «Эфирное» используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на нем обобщаются соответствующие сведения по каждому работнику предприятия.

По дебету счета показываются суммы выплаченной зарплаты, а также суммы удержаний (по налогам (сч.68), по исполнительным документам (сч.76), порче ценностей (сч.94) и т.д.). Если работник ОАО «Эфирное» своевременно не получил начисленную ему зарплату, то данная сумма отражается по дебету счета 70 в корреспонденции со счетом 76.

По кредиту отражаются:

- 1) суммы начисленной зарплаты в корреспонденции со счетами, на которых собираются соответствующие затраты;
- 2) суммы начисленных отпускных в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»;

3) начисленные дивиденды сотрудникам фирмы в корреспонденции со сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учет оплаты труда в частности раскрытия информации о расчетах с работниками по заработной плате ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» по каждому работнику организации.

Синтетический учет ведется в анализе счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», кредитовые обороты из которого переносятся в Главную книгу.

Рассмотрев бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда в ОАО «Эфирное», не выявили никаких серьезных нарушений. Утвержденная учетная политика несколько устарела, рекомендуем ОАО «Эфирное» пересмотреть учетную политику, так как нормативное законодательство изменяется ежегодно.

Так, главному бухгалтеру ОАО «Эфирное» рекомендуем добавить в учетную политику ряд рекомендаций, которые помогут вести учет в соответствии с последними изменениями законодательства.

Многие предприятия применяют различные программы для автоматизации бухгалтерского учета, в частности, используют программу «1С:Предприятие – Зарплата+Кадры. Редакция 2.3». Однако указанная программа не позволяет руководству, совместно с работниками бухгалтерии, контролировать процесс учета расчетов по оплате труда, кадровая служба предприятия также осуществляет свою деятельность без возможности координации основных процессов (составление табеля рабочего времени, планирования отпусков и т.д.) с сотрудниками бухгалтерии.

Для совершенствования учета расчетов по оплате труда на предприятии считаю целесообразным переход предприятия на программу «1С Зарплата и Управление персоналом 8». Рассмотрим преимущества «1С Зарплата и Управление персоналом 8» по сравнению с программой «1с:Предприятие – Зарплата+Кадры»:

- в программе «1С Зарплата и Управление персоналом 8» используется

современный эргономичный интерфейс;

- в данной программе возможно ведение не только регламентированного учета начислений, но и управленческого учета заработной платы со всем многообразием стимулирующих надбавок и бонусов;

- программа «1С Зарплата и Управление Персоналом 8» содержит усовершенствованный механизм учета использования рабочего времени с поддержкой корректировки отработанного времени вручную, почасовых невыходов, графиков сокращенного рабочего времени;

- программа содержит специально для руководителей и сотрудников отдела набора и обучения персонала - инструментарий управления персоналом: аттестациями, обучением, занятостью, включая планирование отпусков, набор кадров, включая менеджер контактов, и другие возможности;

- в программу включена подсистема кадровой аналитической отчетности, включающая отчеты по произвольным спискам работников, движению работников и наглядные диаграммы отпусков, полноценный воинский учет с формированием необходимой отчетности;

- в программе есть все унифицированные формы по учету труда, включая формы Т-7, Т-10, Т-10а, Т-54.



## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция РФ [Электронный ресурс] от 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 № 6-ФКЗ и от 30.12.2008 № 7-ФКЗ)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. Часть 1. Федеральный закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. 07.03.12)
3. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. Часть 2. Федеральный закон от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (в ред. 01.01.12)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. Часть 2. Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. 24.05.2012)  
Режим доступа: [http://mvf.klerk.ru/nk/nk2\\_postateino.htm](http://mvf.klerk.ru/nk/nk2_postateino.htm)
5. Семейный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. Федеральный закон от 29 декабря 1995 г. № 223-ФЗ (в ред. 01.12.2011) -  
Режим доступа: <http://mvf.klerk.ru/sk/sk.htm>
6. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. Федеральный закон от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (в ред. 24.04.2012) -  
Режим доступа: <http://mvf.klerk.ru/trk/trk.htm>
7. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ - Режим доступа: <http://mvf.klerk.ru/zakon/402fz.htm>
8. Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.11.10 г. № 326-ФЗ (в редакции 01.01.12) - Режим доступа: <http://mvf.klerk.ru/zakon/326fz.htm>
9. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.07.09 г. № 212-ФЗ (в редакции 01.01.12) 83

10. О внесении изменений в Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» и отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.12.10 г. № 339-ФЗ - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online>.

11. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: ФЗ от 15.12.01 г. № 167-ФЗ (в редакции 01.01.12) - Режим доступа: [http://mvf.klerk.ru/zakon/167fz\\_010112.htm](http://mvf.klerk.ru/zakon/167fz_010112.htm)

12. О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.12.10 г. № 334-ФЗ - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi>

13. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.12.06 г. № 255-ФЗ (в редакции 03.12.11) - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base>

14. О государственных пособиях гражданам, имеющим детей [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 19.05.95 г. № 81-ФЗ (в редакции 07.03.11) - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi>

15. Об исполнительном производстве [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 02.10.07 г. № 229-ФЗ (в редакции 06.12.11) - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=1230>

16. Расходы организации [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н (в ред. 01.01.11)) - Режим доступа: [http://mvf.klerk.ru/pbu/pbu10\\_10.htm](http://mvf.klerk.ru/pbu/pbu10_10.htm)

17. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению [Электронный

84 ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н (в ред. 01.01.11) - Режим доступа: <http://mvf.klerk.ru/plan/plan.htm>

18. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49н (в ред. 08.11.10) - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107970>

19. Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 24.12.07 № 922 (в ред. 11.11.09) - Режим доступа: [http://mvf.klerk.ru/zakon/pp922\\_111109.htm](http://mvf.klerk.ru/zakon/pp922_111109.htm)

20. О перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 18.07.96 № 841 (в ред. 15.08.08) - Режим доступа: [http://mvf.klerk.ru/zakon/pp841\\_150808.htm](http://mvf.klerk.ru/zakon/pp841_150808.htm)

21. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ № 1.

22. О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации [Электронный ресурс]: (утв. ЦБ РФ от 12.10.2011 г. № 373-П)

24. Автушенко В.М. Особенности учетно-аналитического обеспечения расчетов с персоналом по оплате труда / В.М. Автушенко, Ю.В. Алексахина/ [Текст] // Вектор экономики. 2018. № 10 (28). С. 5.

25. Алексеева Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда. Учебное пособие / Москва, 2017. Сер. 63 Бакалавр. Академический курс. Модуль. (1-е изд.)

26. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебное пособие /. Ю. А. Бабаева. — М.: 2017. — 525 с. 10.

27. Воякина Д.А. Российская система бухгалтерского учета и отражение в отчетности расчетов по оплате труда и ее сравнение с МСФО [Текст] // Научно-методический электронный журнал Концепт. 2017. № Т4.

С. 60-63.

28. Габивоса А.Х. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда / А.Х. Габисова, И.И. Левашкевич/ [Текст] // Развитие науки и техники: механизм выбора и реализации приоритетов, сборник статей Международной научно-практической конференции. 2018. С. 110-112.

298. Гапаева С.У. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда. [Текст] // Новый путь российской экономики: импортозамещение, инновационность, экономическая безопасность, сборник статей Международной научно-практической конференции. 2017. С. 62-64.

30. Глотова Ю.С. Сравнительная характеристика отечественных и международных стандартов учета труда и расчетов по его оплате [Текст] // Форум молодых ученых. 2017. № 10 (14). С. 217-220.

310. Гончарова К.Н. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда [Текст]//Глобальные вызовы и региональное развитие в зеркале социологических измерений, материалы II ежегодной научно-практической интернет-конференции. Вологодский научный центр Российской академии наук. 2017. С. 238-243.

32. Джаферова С.Э. Бухгалтерский учет расчетов с работниками по оплате труда / С.Э. Джаферова, А.С. Абджелилова / [Текст] // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации. сборник статей XVII Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор Гуляев Герман Юрьевич. 2018. С. 160-162.

33. Елисеев А.П. Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда и анализ фонда оплаты труда в организации [Текст] // Актуальные проблемы права и государства в XXI веке. 2018. № 2. С. 123-129.

34. Жукова Т.С. Бухгалтерский учет расчетов с работниками по оплате труда и прочим операциям с персоналом /Т.С. Жукова, Е.А. Бородина/ [Текст] // Проблемы современных интеграционных процессов и пути их решения, сборник статей международной научно-практической

конференции: в 2 частях. 2017. С. 46-48.

35. Жукова Ю.Н. Особенности учет расчетов по оплате труда в соответствии с РСБУ и МСФО [Текст] // Бухгалтерский учет и налогообложение в современных условиях. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической студенческой конференции РЭУ им. Г.В. Плеханова, г.Москва (Россия) - Улан-Баторский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова, г.Улан-Батор (Монголия). Под общей редакцией О.Н. Васильевой. 2017. С. 68-71.

36. Зиновьева Ю.С. Экономико-правовое обеспечение учета и отчётности расчетов с работниками по оплате труда / Ю.С. Зиновьева, Е.И. Жижко / [Текст] // Экономико-правовые механизмы обеспечения национальной безопасности. Материалы Всероссийской национальной научно-практической конференции. 2017. С. 109-112.

37. Колмыкова А.Д. Особенности ведения бухгалтерского учета вознаграждений работникам за труд в российской и международной практике [Текст] // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2017. № 12. С. 240-243

38. Крутова А.В. Проблемы учета оплаты труда на предприятиях в современных условиях [Текст] // Единство и идентичность науки: проблемы и пути решения, сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 158-162.

39. Лопастейская Л.Г., Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда. / Л.Г. Лопастейская, О.Р. Хасьянова / [Текст] // Социально-экономические аспекты устойчивого развития бизнеса региона в будущем, сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 114-116.

40. Мартиросян С.А., Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда в организации / С.А. Мартиросян, А.В. Мандрыко/ [Текст] // Современные проблемы и тенденции развития экономики и управления: региональный аспект Материалы II Всероссийской научно-практической

конференции. Сборник статей. 2018. С. 134-137.

41. Маслова Ю.А. Бухгалтерский учет и аудит расчетов с персоналом по оплате труда в организации / Ю.А. Маслова, М.А.Столярова / [Текст]//Результаты современных научных исследований и разработок, сборник статей V Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор Г.Ю. Гуляев. 2018. С. 134-137.

42. Матросов С.А. Действующая практика бухгалтерского учета расчетов по оплате труда организации [Текст] //Аллея науки. 2018. Т. 2. № 5 (21). С. 302-306.

43. Приказ о приеме на работу в 2019 году. [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://www.malyi-biznes.ru/oformlenie-kadrov/trudovoy-dogovor/prikaz-o-prieme-na-rabotu/>

44. Рощина Ю.В.Бухгалтерский учет расчетов с работниками по оплате труда / Ю.В. Рощина, Ю.В. Божок/ [Текст] // Результаты современных научных исследований и разработок сборник статей V Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор Г.Ю. Гуляев. 2018. С. 130-133.

45. Фомина И.Б. Финансовый учет. Учет расчетных операций. Учебное пособие [Текст] / Ростов-на-Дону, 2017.

46. Филимонова Е.Д. Бухгалтерский учет и аудит расчетов по оплате труда / Е.Д. Филимонова, Л.Г.Лопастейская/ [Текст] // Инновации, технологии, наука.сборник статей международной научно-практической конференции: в 4 частях. 2017. С. 277-279.

47. Храмова А.Г.Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда. [Текст] // Современные проблемы и перспективы развития агропромышленного комплекса региона, сборник трудов научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов экономического факультета Новосибирского ГАУ. Новосибирский государственный аграрный университет. 2017. С. 478-479.

48. Ходякова О.В. Методология учета расчетов с персоналом по оплате труда / О.В. Ходякова, Е.Н. Малихатка[Текст] // Экономика и современный менеджмент: теория, методология, практика, сборник статей II Международной научно-практической конференции. 2018. С. 178-181.

49. Чагарова Д.Б. Отдельные аспекты учета расчетов с персоналом по оплате труда в российской и международной практике [Текст] // Проблемы науки. 2018. № 4 (28). С. 77-80.

50. Юринская Ю.А. Регламентация учета расчетов по заработной плате / Ю.А. Юринская, Ю.В. Шарапов, В.М. Шарапова / [Текст] // Молодежь и наука. 2017. № 1. С. 95.