

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования «Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, генеральный
директор ООО «Далур – Сервис»
_____ В.И. Фатин
«__» _____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2017г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
ОПЛАТЫ ТРУДА В ООО «ДАЛУР – СЕРВИС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ
РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.180.ВКР

Руководитель ВКР, доцент, к.э.н.
_____ Е.В Федина
_____ 2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-414
_____ К.В Мехонцева
_____ 2017 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель
_____ М.И Лаврова
_____ 2017 г.

Челябинск 2017

РЕФЕРАТ

Мехонцева К.В. Бухгалтерский учет оплаты труда в ООО «Далур – Сервис» – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-414, 2017. – 77с., 2 рис., 33 табл., 7 прил., библиографический список – 40 наим.

Объект исследования – Общество с ограниченной ответственностью «Далур – Сервис» (далее – ООО «Далур – Сервис»).

Предмет исследования – учет труда и его оплаты.

Целью выпускной квалификационной работы является – разработка рекомендаций по совершенствованию организации учета труда и заработной платы на предприятии.

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе приведены общие сведения о предприятии, обзор программных средств автоматизации и система оплаты труда (ЕУСОТ). Во втором разделе представлен порядок расчета заработной платы и разработаны рекомендации по совершенствованию организации учета труда и заработной платы на предприятии ООО «Далур – Сервис»

Результаты работы. В качестве совершенствования оплаты труда ООО «Далур – Сервис» предполагается разработанная разовая премия. Предполагается выплачивать разовую премию в процентном соотношении от базового оклада, в зависимости от выполняемого вида особых заданий и от количества человек, которые заняты выполнением этих заданий. Определено, что именно подразумевается под особыми заданиями. Определены критерии определения генеральным директором вклада работника в выполняемое задание.

Результаты работы могут быть использованы в ООО «Далур – Сервис» для стимулирования работников к повышению производительности труда и профессионального мастерства на предприятии.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В ООО «ДАЛУР – СЕРВИС».....	9
1.1 Характеристика деятельности ООО «Далур – Сервис»	9
1.2 Обзор программных средств автоматизации учета	14
1.3 Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда	18
1.4 ЕУСОТ – единая унифицированная система оплаты труда	22
2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА С ПЕРСОНАЛОМ	27
2.1 Расчет заработной платы.....	27
2.2 Расчет больничных листов, отпускных	37
2.3 Расчет отчислений, удержаний.....	42
2.4 Разработка премирования сотрудников за особые задания	54
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	65
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	67
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А Матрица базовых окладов.....	71
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Табель учета рабочего времени	72
ПРИЛОЖЕНИЕ В Штатное расписание.....	73
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Размер интегрированной стимулирующей надбавка	74
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Больничный лист.....	75
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Ежегодный оплачиваемый отпуск	76
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж Фонд оплаты труда.....	77

ВВЕДЕНИЕ

Учет заработной платы является важным направлением деятельности бухгалтерии любого предприятия. Заработная плата используется как экономический рычаг управления производством, в связи с этим важны грамотная организация труда и правильный полный учет труда. Благодаря грамотно построенному учету заработной платы предприятие имеет возможность не только обеспечивать своих работников необходимыми благами, но и в совокупности с этим определять свое долговременное устойчивое развитие как экономического субъекта.

Предприятия может самостоятельно: определить формы и системы оплаты труда; доплаты и надбавки; устанавливать должностные оклады.

Ввиду постоянно изменяющегося законодательства, а также особенностей расчетов с персоналом существуют различные трудности и проблемы при расчете заработной платы.

Все это определяет актуальность темы исследования.

В соответствии с ТК РФ (ст. 129) заработная плата (оплата труда) – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества и качества труда, условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, за работу в особых климатических условиях и др.) и стимулирующие выплаты (например, премии) [1, с.5].

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию организации учета труда и заработной платы на предприятии.

Для достижения цели, в выпускной квалификационной работе поставлены и следующие задачи:

- 1) Охарактеризовать деятельность предприятия «Далур – Сервис»;

- 2) Провести обзор программных средств автоматизации учета на рассматриваемом предприятии;
- 3) Рассмотреть особенности учета заработной платы на предприятии;
- 4) Выявить недостатки существующей организации учета заработной платы;
- 5) Разработать рекомендации по исправлению выявленных недостатков.

Объект исследования – Общество с ограниченной ответственностью «Далур – Сервис» (далее – ООО «Далур – Сервис»).

Предмет исследования – учет труда и его оплаты.

Источниками выпускной квалификационной работы являются нормативные документы, регулирующие порядок учета труда и его оплаты, расчетов с персоналом по заработной плате, бухгалтерская отчетность и первичная учетная документация ООО «Далур – Сервис».

1 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В ООО «ДАЛУР – СЕРВИС»

1.1 Характеристика деятельности ООО «Далур – Сервис»

Объектом исследования дипломной работы является общество с ограниченной ответственностью «Далур – Сервис».

ООО «Далур – Сервис» было создано, по решению совета директоров АО «Далур» от 18 июня 2009 года протокол № 84, и существует на рынке услуг уже 8 лет. Организация является дочерним предприятием организации АО «Далур», и входит в структуру Госкорпорации «Росатом».

В соответствии с уставом организации ООО «Далур - Сервис» является обществом с ограниченной ответственностью, юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные сделки, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Имеет частную форму собственности. Организация имеет печать круглой формы с указанием полного наименования предприятия на русском языке, юридического адреса, ИНН и ОГРН. А также имеет фирменные бланки и штампы.

Крупные сделки и сделки с заинтересованностью, предприятие вправе осуществлять в пределах двадцати пяти процентов стоимости имущества Общества, определённой на основании данных бухгалтерской отчётности за последний отчётный период, предшествующий дню принятия решения о совершении таких сделок.

Организация находится по адресу: Курганская область, Далматовский район, с. Уксянское, ул. Лесная, д. № 1.

Основными видами деятельности организации «Далур – Сервис», являются:

1) деятельность столовых при предприятиях и учреждениях и поставка продукции общественного питания;

- 2) деятельность ресторанов;
- 3) деятельность баров;
- 4) иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Дополнительными видами деятельности организации «Далур – Сервис» являются:

- 1) деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;
- 2) деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания;
- 3) деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;
- 4) подача напитков;
- 5) деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки;
- б) деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая

Бухгалтерский учет на предприятии «Далур – Сервис» осуществляется бухгалтерией как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Главный бухгалтер назначается на должность (освобождается от должности) руководителем предприятия и подчиняется непосредственно ему. Он должен руководствоваться в своей работе Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н, другими нормативными документами [2; 3; 4, с. 11].

Учетная политика является единой и обязательной для применения всеми организациями, входящими в структуру Госкорпорации «Росатом».

Данная организация имеет следующие структурные подразделения: административно-управленческий персонал, столовая, гостиничный комплекс (общежитие, гостиница и общежитие на жилом квартале), база отдыха «Жужгово».

Подразделение столовая занимается изготовлением блюд для обеспечения питанием работников вредного производства АО «Далур». Численность подразделения столовой насчитывает 11 человек.

Подразделение гостиничный комплекс включает в себя подразделения: гостиницу, общежитие на жилом квартале и общежитие, эти подразделения занимаются размещением гостей, приезжающих в АО «Далур» для выполнения работ по договорам контрактам или проверки различных видов деятельности предприятия. Численность подразделений насчитывает 10 человек.

Подразделение база отдыха «Жужгово» было создано в 2012 году для отдыха работников АО «Далур». Численность подразделения насчитывает 5 человек.

В административно управленческий персонал (АУП) состоит из трех человек, генерального директора, главного бухгалтера экономиста и бухгалтера.

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 1.

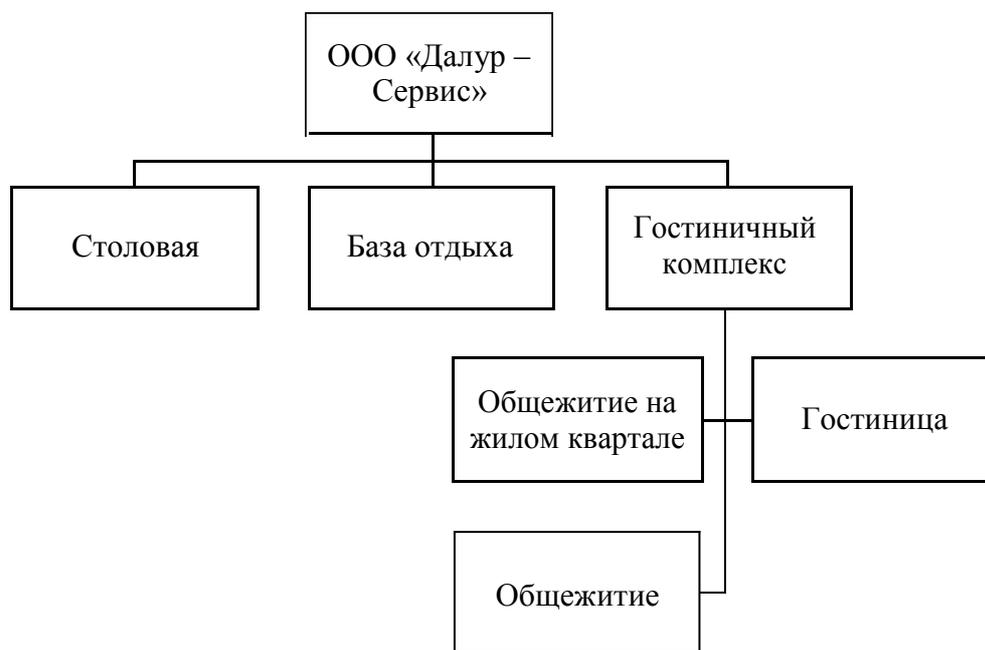


Рисунок 1 – Организационная структура предприятия

Управление организацией «Далур – Сервис» осуществляется в соответствии с Уставом общества, правилами внутреннего трудового распорядка и другими локальными нормативными актами.

Согласно правилам внутреннего трудового распорядка в соответствии с действующим законодательством для работников Общества с нормальными условиями труда устанавливается пятидневная рабочая неделя, продолжительностью 40 часов с двумя выходными днями (суббота, воскресенье).

Время начала работы для работников, работающих при 40-часовой рабочей неделе только в дневное время – 08.00 ч. Время окончания работы – 16.45 час., перерыв для отдыха и питания – 12.15 – 13.00 час..

На работах с непрерывным процессом устанавливается сменный график работы. Учетным периодом является календарный год. На сменных работах вводится годовой учёт рабочего времени.

На работах, где по условиям производства (круглосуточная работа), предоставление перерыва для отдыха и питания невозможно, время перерыва включается в продолжительность рабочей смены.

Перечень работников, которым время перерыва включается в продолжительность рабочей смены:

- 1) сменный персонал гостиницы;
- 2) сменный персонал базы отдыха озера М. Жужгово.

Режим работы для сменного персонала: гостиницы, базы отдыха озера М. Жужгово, работающего при 40 часовой рабочей неделе приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Режим работы для сменного персонала

	1-я смена	2-я смена
Время начала работы	08.00 час.	20.00 час.
Перерыв	11.30 – 12.00 час.	22.30 – 23.00 час.
Окончание работы	20.00 час.	08.00 час.
Продолжительность рабочего времени	12,0 час.	12,0 час.

На данный момент в организации созданы все необходимые условия для качественного оказания гостиничных услуг и услуг столовой. Работает

квалифицированный персонал, который регулярно повышает свой профессиональный уровень, посещая семинары, выставки готовых блюд.

В данной организации применяется линейная структура управления, то есть руководителю (генеральному директору) подчиняются все руководители нижестоящих подразделений по всем видам деятельности.

Линейная управленческая структура организации представлена на рисунке 2.

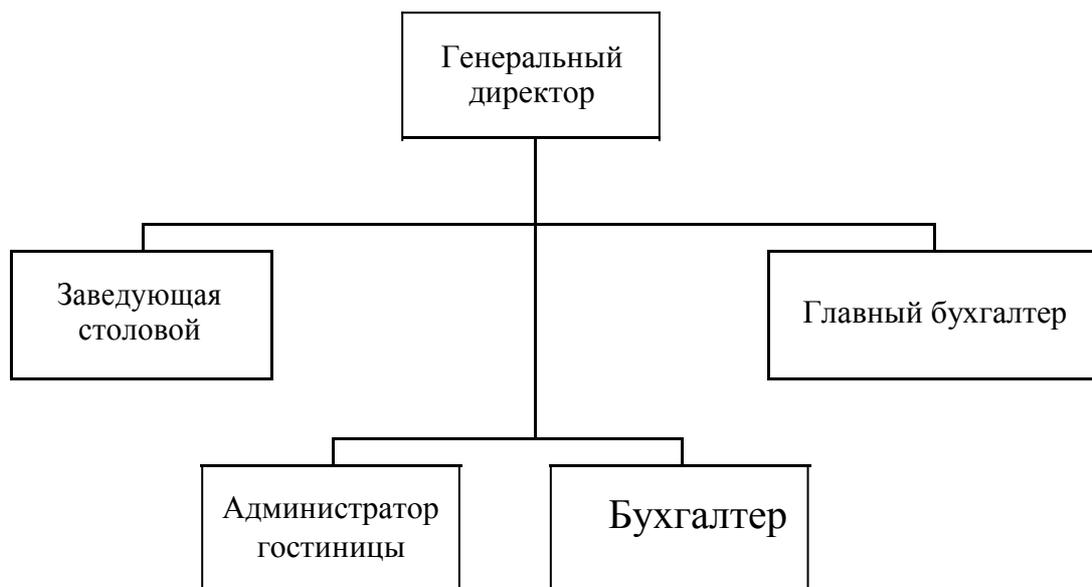


Рисунок 2 – Линейная структура управления

Основными потребителями услуг, оказываемыми предприятием, является АО «Далур» и другие предприятия, входящие в структуру Госкорпорации «Росатом» (АО «Атомредмедзолото») [5].

Основными поставщиками товароматериальных ценностей и услуг для организации являются:

- 1) ГОРПО «Урал»;
- 2) ИП «Черных О.В.»;
- 3) ООО «Восток – Сервис»;
- 4) ООО «Викталь»;

5) ИП «Фраас».

ООО «Восток – Сервис» является поставщиком спецодежды, спецобуви и средств индивидуальной защиты.

ИП «Черных О.В» является поставщиком продуктов питания, моющих средств.

ИП «Фраас» занимается поставками мясных консервов, овощных консервов, рыбных консервов, муки, макаронных изделий для ООО «Далур – Сервис».

ГОРПО «Урал» является поставщиком свежей выпечки, мучных и макаронных изделий.

1.2 Обзор программных средств автоматизации учета

Автоматизация учета – это ведение бухгалтерского, управленческого учета с применением компьютеров и компьютерных программ, таких как: «1С: Бухгалтерия», «Парус», «Интеллект - Сервис», «Камин» и др.

Программные средства автоматизации учета предназначены для упрощения работы бухгалтера и работников кадровой службы.

Согласно учетной политике, учет в организации ведется по машиноориентированной форме с применением программного продукта 1С: Бухгалтерия.

Для автоматизации учета в исследуемой организации «Далур – Сервис» используются следующие программные средства:

- 1) КАМИН:Расчет заработной платы. Версия 3.0;
- 2) 1С:Бухгалтерия. Версия 8.3;
- 3) Контур – экстерн;
- 4) Сбербанк онлайн.

Рассмотрим характеристики каждого перечисленного выше программного продукта поподробнее.

Конфигурация «КАМИН:Расчет заработной платы. Версия 3.0» предназначена для комплексной автоматизации расчета и начисления заработной платы на базе программ системы «1С:Предприятие 8», а также для ведения кадрового учета и предоставления отчетности на социальное страховани и обеспечение.

Благодаря своей универсальности конфигурация подходит для организаций любых форм собственности, применяющих специальные налоговые режимы — ЕНВД (единый налог на вмененный доход), УСН (упрощённую систему налогообложения), ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог).

Предполагается, что для работы с данной конфигурацией пользователь должен уметь работать с программой «1С:Предприятие 8», то есть работать со справочниками, поиском, уметь удалять и добавлять данные, иметь общие принципы работы с документами.

Конфигурация «КАМИН:Расчет заработной платы. Версия 3.0» позволяет:

- 1) проводить расчет и начисление заработной платы по каждому сотруднику в соответствии с действующим законодательством и принятыми на предприятии правилами;
- 2) проводить расчет всех видов налогов, отчислений во внебюджетные фонды и сборов, предусмотренных законодательством, как по каждому сотруднику, так и в целом по предприятию [6].
- 3) получить различные виды выходных документов: ведомости, своды, расчетные листы, справки о доходах, налоговые карточки, отчеты в налоговые органы и Пенсионный фонд на бумажных и магнитных носителях и другие;
- 4) формировать кадровы приказы (приказ на отпуск, приказ на увольнение, приказ на командировку и т.п.);
- 5) производить расчет удержаний из заработной платы;
- 6) вести учет кадров, осуществлять контроль приема и увольнения сотрудников, их перемещения в соответствии со штатным расписанием предприятия;

7) вести табель учета рабочего времени, возможность учитывать вечернее, ночное сверхурочное время работы сотрудников;

8) формировать и переносить в основную программу «1С:Бухгалтерия 8» или «1С:Бухгалтерия 7.7» данные связанные с начислением и выплатой заработной платы, расчетом налогов и отчислений от заработной платы.

В конфигурацию «КАМИН:Расчет заработной платы. Версия 3.0» включены кадровые документы, которые нужны для расчета и начисления заработной платы. К ним относятся: «Прием на работу», «Увольнение», «Штатное расписание», «Кадровые изменения», «Совмещение», «Изменение ставок».

После того как заработная плата была начислена в конфигураторе «КАМИН:Расчет заработной платы. Версия 3.0» производится выгрузка данных в программу «1С:Бухгалтерия. Версия 8.3», для того чтобы делать закрытие месяца и для того, чтобы сформировать ведомости на выплату заработной платы и произвести ее выплату через онлайн Сбербанк.

Программный продукт Контур – Экстерн дает возможность загрузки и отправки налоговой, статистической, бухгалтерской отчетности, заказывать и получать выписки из ЕГРЮЛ и ЕГРИП. Возможность работы с любого компьютера, подключенного к сети Интернет. Данные в программу попадают путем выгрузки данных из программы «1С Бухгалтерия. Версия 8.3» [7, с. 495].

На предприятии так же есть программа Сбербанк онлайн, с помощью этой программы производятся расчеты с поставщиками и подрядчиками, с налоговыми органами и с персоналом по оплате труда. Данные в Сбербанк онлайн попадают из программы «1С Бухгалтерия. Версия 8.3». [8, с. 110].

Программа «1С Бухгалтерия. Версия 8.3» создана для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, а также для подготовки обязательной (регламентированной) отчетности, которая дает возможность собственникам иметь представление об экономическом и финансовом состоянии организации, и предоставление этой отчетности в контролирующие государственные органы.

«1С Бухгалтерия. Версия 8.3» предназначена для:

- 1) учета материалов;
- 2) учета основных средств (принятие к учету основных средств, амортизация и износ основных средств, перемещение основных средств, списание ОС);
- 3) учета нематериальных активов (принятие к учету НМА, списание НМА; амортизация НМА и списание расходов на НИОКР);
- 4) учета товаров (установка счетов учета номенклатуры, установка цен номенклатуры, учет поступления товаров, учет дополнительных расходов на покупку товара);
- 5) учета затрат на производство;
- 6) учета готовой продукции и ее продаж;
- 7) учета денежных средств (платежные поручения, поступления и списание денежных средств);
- 8) учета расчетов по налогу на прибыль;
- 9) ведения кадрового учета, начисления и выплаты заработной платы (прием на работу, увольнение, вычеты по НДФЛ);
- 10) ведения счет – фактур, книг покупок и продаж;
- 11) составления отчетов (регламентированные отчеты, отчеты для руководителя, сообщения в контролирующие органы);
- 12) определения финансовых результатов (закрытие месяца, регламентные операции, справочники - расчеты) [9 с. 379; 10, с. 12-16].

Для наглядности хаактеристики всех программ представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Предназначение программных продуктов

Наименование	Предназначение
КАМИН:Расчет заработной платы. Версия 3.0	Программа предназначена для: расчета и начисления заработной; расчета всех видов налогов, отчислений на обязательное социальное страхование и обеспечение; формирования кадровых приказов (например приказ на отпуск, приказ на командировку и т.п.); расчета удержаний из заработной платы; ведения табеля учета рабочего времени; формирования и переноса данных в основную программу «1С:Бухгалтерия 8» или в программу «1С Бухгалтерия 7» данные связанные с

	начислением и выплатой заработной платы
--	---

Окончание таблицы 2

Наименование	Предназначение
1С:Бухгалтерия. Версия 8.3	Программа предназначена для: учета материалов; учета основных средств; учета нематериальных активов; учета товаров; учета затрат на производство; учета готовой продукции и ее продаж; учета денежных средств (платежные поручения, поступления и списание денежных средств); учета расчетов по налогу на прибыль; ведения кадрового учета, начисления и выплаты заработной платы; ведения счет – фактур, книг покупок и продаж; составления отчетов; определения финансовых результатов.
Сбербанк онлайн	Программа предназначена для расчета с поставщиками и подрядчиками, с налоговыми органами и с персоналом по оплате труда.
Контур – Экстерн	Экстерн дает возможность загрузки и отправки налоговой, статистической, бухгалтерской отчетности.

Представленные выше программные продукты автоматизации учета заработной платы значительно упрощают работу бухгалтера и работников кадровой службы.

1.3 Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 (ред. от 08.11.2010) N 94н, на предприятии предусматривается использование синтетических и аналитических счетов.

Счета, на которых хозяйственные средства, их источники и процессы отражаются в обобщенном виде, называются синтетическими.

Учет, осуществляемый на синтетических счетах, называется синтетическим и ведется в денежном выражении. [11, с. 264-268].

Аналитические счета детализирует и раскрывает информацию синтетического счета [12, с. 23].

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Задолженность перед работниками по начисленной заработной плате (то есть общая сумма к выплате на конец месяца) отражается по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Сальдо по счету может быть дебетовым, при излишне выплаченной заработной плате или выплате неотработанного аванса.

Основанием для записи по счету 70 являются расчетные, расчетно-платежные и платежные ведомости, отчеты кассира, реестры невыданной заработной платы В случае, если сотрудник своевременно не получил заработную плату, компания хранит ее в течение трех лет и учитывает ее на счете 76, субсчет «Депонированная заработная плата»

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по каждому работнику. На каждого работника открывается лицевой счет, налоговая карточка учета совокупного дохода физического лица, расчетные и расчетно-платежные ведомости» [13, с. 1082].

Операции по начислению и распределению суммы заработной платы, принято оформлять следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 20 «Основное производство» (оплата труда производственных рабочих);

Дебет счета 23 «Вспомогательное производство» (оплата труда рабочих вспомогательного производства);

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» (оплата труда цехового персонала);

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» (оплата труда персонала администрации);

Дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (оплата труда работников обслуживающих производств и хозяйств);

Дебет счета 44 «Расходы на продажу» (оплата труда работников торговли);

Дебет других счетов издержек (28,45,91 и др.);

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (на всю сумму начисленной оплаты труда) [14].

В исследуемой организации «Далур – Сервис» начисление суммы заработной платы работников подразделений (гостиница, столовая, общежитие, общежитие на жилом квартале, база отдыха, АУП) отражается по:

Дебету счета 20 «Основное производство» (оплата труда работников столовой, гостиницы, общежития, общежития на жилом квартале, базы отдыха);

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» (оплата труда работников АУП);

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (на всю сумму начисленной оплаты труда).

С заработной платы работника удерживается НДФЛ (Налог на доходы физических лиц):

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Кредит 68.01 «Расчет по налогам и сборам».

В соответствии с рабочим планом счетов предприятия счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» имеет следующие субсчета:

69.01 «Расчеты по социальному страхованию», необходимы для учета расчетов по взносам на обязательное социальное страхование;

69.02 "Расчеты по пенсионному обеспечению", необходимы для учета расчетов по взносам на обязательное пенсионное обеспечение;

69.03 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию», необходимы для учета расчетов по взносам на обязательное медицинское страхование;

69.11 "Расчеты по страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний".

Суммы начисленных пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам отражаются по дебету счета 69.01 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Сумма начисленных взносов на обязательное пенсионное страхование отражается по дебету счета 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Сумма начисленных взносов на обязательное медицинское страхование отражается по дебету счета 69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Суммы начисленных взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний отражается по дебету счета 69.11 «Расчеты по страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Операции по выдаче заработной платы на предприятии оформляют бухгалтерской записью:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Кредит счета 51 «Расчетный счет», заработная плата перечисляется с расчетного счета организации на лицевой счет сотрудника.

Операции по перечислению налога в бюджет оформляются бухгалтерской записью:

Дебет счета 69.01, 69.02, 69.03 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

Кредит счета 51 «Расчетный счет».

Операция по перечислению НДФЛ оформляется бухгалтерской записью:

Дебет 68.01 «Расчеты по налогам и сборам»;

Кредит 51 «Расчетный счет». Для наглядности все проводки представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Проводки по заработной плате в ООО «Далур – Сервис»

Д-т	К-т	Операция
20	70	Начислена заработная плата работникам столовой, гостиницы, общежития, общежития на жилом квартале, базы отдыха

26	70	Начислена заработная плата работникам АУП
70	68.01	С заработной платы удержан подоходный налог
20, 26	69.01	Начислены взносы на обязательное социальное страхование
20, 26	69.02	Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование
20, 26	69.03	Начислены взносы на обязательное медицинское страхование
20, 26	69.11	Начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний
70	51	Перечислена заработная плата сотрудникам
69.01,69.02,69.03, 69.11	51	Перечислены с расчетного счета налоги на обязательное социальное страхование и обеспечение
68	51	Уплачен с расчетного счета подоходный налог в бюджет

Данные проводки используются для начисления, выплаты заработной платы, начисления и уплаты НДФЛ и для начисления и выплаты взносов на обязательное социальное страхование и обеспечение.

1.4 ЕУСОТ – единая унифицированная система оплаты труда

На предприятии в соответствии с положением по оплате труда сотрудников ООО «Далур – Сервис», при начислении заработной платы применяются единая унифицированная система оплаты труда (ЕУСОТ).

Система оплаты труда — это совокупность принципов и условий, на основе которых определяется заработная плата работников [15, с. 15].

ЕУСОТ – это размер заработной платы работников предприятия, который зависит от:

1) базовых окладов. Базовый оклад – фиксированный размер заработной платы работника за выполнение трудовых обязанностей определенной сложности (квалификации) за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат до вычета налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации. Размер базового оклада

устанавливается для каждого сотрудника в соответствии с его должностными обязанностями и зависит от степени квалификации. Ежегодно на 1 сентября по предприятию корректируется матрица базовых окладов (Приложение А) в зависимости от изменения прожиточного минимума. Размер прожиточного минимума соответствует 17 грейду работника;

2) выплат компенсационного характера. Организация устанавливает в Положении об оплате труда порядок и размеры компенсационных выплат, предусмотренных Трудовым кодексом. Размер компенсационных выплат зависит от условий труда (работа в ночное и вечернее время);

3) выплат стимулирующего характера. Это выплаты, которые устанавливаются для поощрения сотрудников за достижения более эффективных результатов в своей работе. Для поощрения работников за достижения запланированных результатов деятельности самих работников, структурного подразделения и организации.

Рассмотрим подробнее структуру оплаты труда, она состоит из следующих элементов:

1) Базовый оклад – ставка заработной платы работника, осуществляющего профессиональную деятельность по профессии рабочего или должности служащего;

2) Выплаты компенсационного характера (доплаты и надбавки, гарантирующие работнику оплату труда в размерах, не ниже предусмотренных законодательством РФ во всех случаях работы в условиях, отклоняющихся от нормальных);

3) Стимулирующие выплаты – это интегрированная стимулирующая надбавка (ИСН) - надбавка за результативность труда и профессиональные компетенции работника; годовая премия по результатам достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ); текущие премии за достижение значительных результатов (премируются отдельные работники).

Базовые оклады пересчитываются в часовые тарифные ставки путем деления на среднемесячный нормативный фонд рабочего времени соответственно для 40 и 36-часовой рабочей недели, а именно для мужчин - 40 часовая рабочая неделя, а 36 часовая рабочая неделя – для женщин.

В случаях выполнения работы в условиях, отклоняющихся от нормальных, работникам производятся доплаты и устанавливаются надбавки компенсационного характера.

Надбавки и доплаты устанавливаются в процентах к базовому окладу и выплачиваются за фактически отработанное время.

Доплаты и надбавки компенсационного характера делятся на гарантированные ТК РФ, предусмотренные законодательством и установленные Положением об оплате труда.

В подразделениях организации применяются также доплаты и надбавки в процентах к базовому окладу (за работу в ночное, вечернее время, за расширение зоны обслуживания, за работу у горячей плиты, районный коэффициент к заработной плате работников организаций, расположенных в районах Урала) предусмотренные Трудовым кодексом Российской Федерации и положением об оплате труда – таблица 4, обусловленные особенностью производства или организации работ.

Таблица 4 – Доплаты и надбавки

Вид выплаты	Основание	Размер выплаты
Доплата за работу в ночное время	Положение об оплате труда	40% установленного базового оклада за каждый час работы в ночное время. Ночное время - с 22 часов до 6 часов (ст. 96 ТК РФ).
Доплата за работу в вечернее время	Положение об оплате труда	20% установленного базового оклада за каждый час работы в вечернее время. Вечернее время - с 18 часов до 22 часов.
Надбавка за расширение зоны обслуживания	Положение об оплате труда	До 30% установленного базового оклада за отработанное время
Надбавка за работу у горячей плиты	Положение об оплате труда	1% установленного базового оклада, для работников столовой, за отработанное время

Вид выплаты	Основание	Размер выплаты
Районный коэффициент к заработной плате работников организаций, расположенных в районах Урала	ТК РФ ст. 148 и 316, Постановление № 403/20-155 от 02.07.1987г.	15% к заработной плате. Районный коэффициент не начисляется на выплаты, не обусловленные системой оплаты труда (поощрительные премии, не предусмотренные настоящим Положением об оплате труда, материальная помощь и т.п.); на выплаты по средней заработной плате.

ИСН – это интегрированная стимулирующая надбавка, устанавливаемая конкретному работнику за уровень профессиональных компетенций и результативность его труда.

Эта надбавка начисляется работнику ежемесячно в твердой денежной сумме за фактически отработанное время. ИСН носит стимулирующий характер и не является гарантированной выплатой.

Фактический размер ИСН определяется с учетом отработанного времени в конкретном месяце. На сумму ИСН начисляются коэффициенты по районному регулированию заработной платы. ИСН зависит от стажа и от квалификации, если работник хорошо выполняет свою работу, руководитель подразделения пишет докладную на имя генерального директора о увеличении размера интегрированной стимулирующей надбавки (ИСН).

КПЭ – ключевые показатели эффективности, устанавливаемые на календарный год для отдельных должностей и структурных подразделений, исходя из целей и задач организации в целом, от результатов выполнения которых зависит размер годового вознаграждения (бонуса).

Размер годовой премии зависит от уровня должности (профессии) а также от степени выполнения КПЭ работником (для работников, которым установлены личные КПЭ), подразделением и организацией в целом.

Генеральный директор организации имеет право премировать из централизованного фонда особо отличившихся работников.

Премироваться могут все работники предприятия, за исключением самого

генерального директора. Премирование за особые достижения генеральным директором производится в порядке, установленном Положением об оплате труда.

Фонд премирования планируется в размере 2% от фонда базовой заработной платы (сумма базовых окладов по утвержденному штатному расписанию Общества и ИСН с учетом районного коэффициента). Данный вид премии прописан, но не разработаны правила премирования, кому и за какие достижения выплачивается премия, поэтому целесообразно разработать данный вид премирования, он разработан в пункте 2.4.

2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА С ПЕРСОНАЛОМ

2.1 Расчет заработной платы

Учет заработной платы на предприятии производится в соответствии с требованием Трудового законодательства РФ, а также в соответствии с положением по оплате труда работников ООО «Далур – Сервис».

Отношения между работником и работодателем регулируются трудовым договором, письменно заключаемым между сторонами. Условия трудового договора не могут противоречить трудовому законодательству Российской Федерации.

Трудовой договор — соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные трудовым законодательством, своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию, соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, действующие у работодателя» [16, с. 11-12].

Каждому работнику при приеме на работу (постоянно или временно) присваивается табельный номер, в дальнейшем он будет присутствовать на всех документах по данному сотруднику, и открывается личная карточка (ф. № Т-2), в которой указываются фамилия, имя, отчество; табельный номер; количество детей; дата приема и т.д [17, с. 132].

Начисление и выплата заработной платы на предприятии осуществляется главным бухгалтером – экономистом.

Выплата заработной платы производится ежемесячно в денежной форме в валюте Российской Федерации (в рублях) путем перечисления денежных средств

на лицевой счет работника или наличными денежными средствами через кассу, в сроки, не позднее 25 числа текущего месяца (авансовые выплаты) и 10 числа, следующего за отчетным (основные выплаты) [18, с. 8].

Ежемесячная заработная плата начисляется работнику на основании табельного учета за фактически отработанное время, а также за неотработанное время, оплачиваемое по средней заработной плате в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и локальными нормативными актами.

Расчет среднемесячной заработной платы работника осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Для учета сотрудников, начисления и выплат заработной платы в ООО «Далур – Сервис» используют унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные постановлением Госкомстата Российской Федерации от 5 января 2004 года №1:

- 1) приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма № Т-1);
- 2) личная карточка работника (форма №Т-2);
- 3) штатное расписание (форма №Т-3) используется для отражения численности сотрудников, должностей и окладов;
- 4) приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма № Т-5) используется для перевода сотрудника на другую работу в этой же организации;
- 5) график отпусков (форма №Т-7), предназначен для распределения ежегодных оплачиваемых отпусков работникам всех структурных подразделений по времени;
- 6) приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником (форма №Т-8) применяется для оформления увольнения работников;
- 7) табель учета использования рабочего времени (форма №Т-13) применяют регистрации явки работников на работу, ухода с работы [19].

Применяется повременно – премиальная система оплаты труда. Повременная система предусматривает, что заработок работнику начисляется по присвоенному ему окладу за фактически отработанное время.

Повременно – премиальная система оплаты представляет собой повременную систему оплаты труда, дополненную премированием. Сущность этой системы заключается в том, что в заработную плату работника сверх оплаты по тарифу (окладу, ставке) за фактическое время работы включается премия за конкретные достижения в работе [20, с.50; 21, с. 138-139; 22, с.279].

На основании данных табеля, форма №Т-13 (приложение Б), штатного расписания, форма №Т-3 (приложение В) и размера ИСН (приложение Г) представленных в таблице 5, произведем расчет заработной платы для сотрудников подразделения гостиница. Периодом расчета заработной платы является июнь 2016, поэтому норма отработанного времени составит 168 часов (21 день).

Штатное расписание – это документ, в котором установлен перечень должностей и окладов на определенный период (год) [23, с.25].

Система оплаты труда для структурного подразделения гостиница включает:

- 1) оклад, он прописан штатном расписании;
- 2) праздничные, предусмотренные статьей 153 НК РФ;
- 3) надбавка за ночные часы (40% от ставки доплата за ночное время);
- 4) интегрированная стимулирующая надбавка – ИСН (% от базы);

Таблица 5 – Данные для расчета заработной платы

№ п/п	Сотрудник	Должность, подразделение/система платы	Отработано		Норма	
			Дней	Часов	Дней	Часов
1	Боровикова О.П	администратор гостиницы (гостиница)	18	144	21	168

		Оклад 11 225 руб./мес.		144		
--	--	------------------------	--	-----	--	--

Продолжение таблицы 5

№ п/п	Сотрудник	Должность, подразделение/система платы	Отработано		Норма	
			Дней	Часов	Дней	Часов
2	Задорина М.Е	горничная 3 разряда (гостиница)	12	144	21	168
		Тариф 9 130 руб./мес.	12	144		
		Праздничные (ПВ за выходные и праздники)	1	12		
		Надбавка за ночные часы (40% от ставки)		40		
		ИСН (10% от базы)				
3	Карпеев С.В	слесарь 4 разряда (гостиница)	11	88	21	168
		Тариф 9 790 руб./мес.	11	88		
		ИСН (15% от базы)				
4	Коптелова В.Г	горничная 3 разряда (гостиница)	15	180	21	168
		Тариф 9 130 руб./мес.	15	180		
		Праздничные (ПВ за выходные и праздники)	1	8		
		Надбавка за ночные часы (40% от ставки доплата за ночное время)		64		
5	Поспелова И.В.	горничная 3 разряда (гостиница)	14	168	21	168
		Тариф 9 130 руб./мес.	14	168		
		Праздничные (ПВ за выходные и праздники)	1	4		
		Надбавка за ночные часы (40% от ставки за		56		

		ночное время)				
		ИСН (10% от базы)				

Окончание таблицы 5

№ п/п	Сотрудник	Должность, подразделение/система платы	Отработано		Норма	
			Дней	Часов	Дней	Часов
6	Юрина С.В.	горничная 3 разряда (гостиница)	5	60	21	168
		Тариф 9 130 руб./мес.	5	60		
		Надбавка за ночные часы (40% от ставки доплата за ночное время)		24		
		ИСН (10% от базы)				
7	Юрина С.Л.	горничная 3 разряда (гостиница)	14	168	21	168
		Тариф 9 130 руб./мес.	14	168		
		Надбавка за ночные часы (40% от ставки доплата)		56		
		ИСН (10% от базы)				
Итого:			89	952		

Для расчета заработка сотрудников гостиницы за фактически отработанное время используется формула (1):

$$\text{Заработок} = \text{Оклад} / (\text{Норма} \times \text{Фактически отработанное время}) \quad (1)$$

$$\text{Боровикова О.П} = 11225 / 168 \times 144 = 9621,43$$

$$\text{Задорина М.Е} = 9130 / 168 \times 144 = 7825,71$$

$$\text{Карпеев С.В} = 9790 / 168 \times 88 = 5128,1$$

$$\text{Коптелова В.Г} = 9130 / 168 \times 180 = 9728,14$$

$$\text{Поспелова И.В} = 910 / 168 \times 168 = 9130$$

$$\text{Юрина С.В} = 9130 / 168 \times 60 = 3260,71$$

$$\text{Юрина С.Л} = 9130 / 168 \times 168 = 9130$$

Расчеты заработка сведены в таблицу 6.

Таблица 6 – Заработок

ФИО	Оклад/норма часов× фактически отработанное время	Заработок, руб.
Боровикова О.П	11225/168×144	9621,43
Задорина М.Е	9130/168×144	7825,71
Карпеев С.В	9790/168×88	5128,1
Коптелова В.Г	9130/168×180	9278,14
Поспелова И.В	9130/168×168	9130
Юрина С.В	9130/168×60	3260,71
Юрина С.Л	9130/168×168	9130

В выбранном периоде, есть 1 праздничный день, для расчета заработка сотрудников, которые работали в этот день используется также формула (2):

$$\text{Праздничные} = \text{Оклад} / (\text{Норма часов} \times \text{Отработанное время}) \quad (2)$$

$$\text{Задорина М.Е} = 9130 / 168 \times 12 = 652,14$$

$$\text{Коптелова В.Г} = 9130 / 168 \times 8 = 434,76$$

$$\text{Поспелова И.В} = 9130 / 168 \times 4 = 217,38$$

Расчеты праздничных сведены в таблицу 7.

Таблица 7 – Праздничные

ФИО	Оклад/норма часов× отработанное время	Праздничные, руб.
Задорина М.Е	9130/168×12	652,14
Коптелова В.Г	9130/168×8	434,76
Поспелова И.В	9130/168×4	217,38

Надбавка за ночные часы (40% о ставки доплата за ночное время), предусмотренная ст. 96 ТК РФ рассчитывается по формуле (3):

$$\text{Надбавка} = (\text{Оклад} / \text{Норма часов} \times \text{Отработанное время}) \times 40\% \quad (3)$$

$$\text{Задорина М.Е} = (9130 / 168 \times 40) \times 40\% = 869,52$$

$$\text{Коптелова В.Г} = (9130 / 168 \times 64) \times 40\% = 1391,23$$

$$\text{Поспелова И.В} = (9130 / 168 \times 56) \times 40\% = 1217,33$$

$$\text{Юрина С.В} = (9130 / 168 \times 24) \times 40\% = 521,71$$

$$\text{Юрина С.Л} = (9130 / 168 \times 56) \times 40\% = 1217,33$$

Расчеты надбавок сведены в таблицу 8.

Таблица 8 – Надбавка

ФИО	(Оклад/норма часов × отработанное время) × 40%	Надбавка, руб.
Задорина М.Е	(9130/168×40)×40%	869,52
Коптелова В.Г	(9130/168×64)×40%	1391,23
Поспелова И.В	(9130/168×56)×40%	1217,33
Юрина С.В	(9130/168×24)×40%	521,71
Юрина С.Л	(9130/168×56)×40%	1217,33

Некоторым сотрудникам предприятия присваивается ИСН – интегрированная стимулирующая надбавка, она рассчитывается по формуле (4):

$$\text{ИСН} = \text{Зарботок} \times \% \quad (4)$$

$$\text{Задорина М.Е} = 7825,71 \times 10\% = 782,57$$

$$\text{Карпеев С.В} = 5128,10 \times 15\% = 769,22$$

$$\text{Поспелова И.В} = 9130 \times 10\% = 913$$

$$\text{Юрина С.В} = 3260,71 \times 10\% = 326,07$$

$$\text{Юрина С.Л} = 9130 \times 10\% = 913$$

Расчеты ИСН сведены в таблицу 9.

Таблица 9 – Интегрированная стимулирующая надбавка

ФИО	Зарботок × %	ИСН, руб.
-----	--------------	-----------

Задорина М.Е	7825,71×10%	782,57
Карпеев С.В	5128,10×15%	769,22
Поспелова И.В	9130×10%	913
Юрина С.В	3260,71×10%	326,07

Окончание таблицы 9

ФИО	Зарплата×%	ИСН, руб.
Юрина С.Л	9130×10%	913

Также нужно рассчитать районный коэффициент к заработной плате работников организаций, расположенных в районах Урала, он составляет 15% от суммы начисленной работнику заработной платы с учетом всех надбавок. Районный коэффициент рассчитывается по формуле (5):

$$PK = (\text{Зарплата} + \text{Праздничные} + \text{Надбавка} + \text{ИСН}) \times 15\% \quad (5)$$

$$\text{Боровикова И.П} = 9621,43 \times 15\% = 1443,21$$

$$\text{Задорина М.Е} = (7825,71 + 625,14 + 869,52 + 782,57) \times 15\% = 1519,5$$

$$\text{Карпеев С.В} = (5128,10 + 769,22) \times 15\% = 884,60$$

$$\text{Коптелова В.Г} = (9782,14 + 434,76 + 1391,23) \times 15\% = 1741,22$$

$$\text{Поспелова И.В} = (9130 + 217,38 + 1217,33 + 913) \times 15\% = 1721,66$$

$$\text{Юрина С.В} = (3260,71 + 521,71 + 326,07) \times 15\% = 616,27$$

$$\text{Юрина С.Л} = (9130 + 1217,33 + 913) \times 15\% = 1689,05$$

Расчеты РК сведены в таблицу 10.

Таблица 10 – Районный коэффициент

ФИО	(Зарплата + Праздничные + Надбавка + ИСН)*15%	РК, руб.
Боровикова О.П	9621,43×15%	1443,21
Задорина М.Е	(7825,71+625,14+869,52+782,57)×15%	1519,5
Карпеев С.В	(5128,10+769,22)×15%	884,60
Коптелова В.Г	(9782,14+434,76+1391,23)×15%	1741,22
Поспелова И.В	(9130+217,38+1217,33+913)×15%	1721,66
Юрина С.В	(3260,71+521,71+326,07)×15%	616,27
Юрина С.Л	(9130+1217,33+913)×15%	1689,05

Все произведённые выше расчеты сведены в таблицу 11, для расчета итогового заработка.

Таблица 11 – Расчет суммы заработка всего

№ п/п	Сотрудник	Должность, подразделение/система платы	Сумма, руб.	Сумма РК, руб.	Сумма всего, руб.
1	Боровикова О.П	администратор гостиницы (гостиница)	9621,43	1443,21	11064,64
		Оклад 11 225 руб./мес.	9621,43	1443,21	11064,64
2	Задорина М.Е	горничная 3 разряда (гостиница)	10129,94	1519,5	11649,40
		Тариф 9 130 руб./мес.	7825,71	1173,86	8999,57
		Праздничные (ПВ за выходные и праздники)	652,14	97,82	749,96
		Надбавка за ночные часы (40% от ставки доплата за ночное время)	869,52	130,43	999,95
		ИСН (10% от базы)	782,57	117,39	899,96
3	Карпеев С.В	слесарь 4 разряда (гостиница)	5897,32	884,6	6781,92
		Тариф 9 790 руб./мес.	5128,10	769,22	5897,32
		ИСН (15% от базы)	769,22	115,38	884,6
4	Коптелова В.Г	горничная 3 разряда (гостиница)	11608,13	1741,22	13349,40
		Тариф 9 130 руб./мес.	9782,14	1467,32	11249,46
		Праздничные (ПВ за выходные и праздники)	434,76	65,21	499,97
		Надбавка за ночные часы (40% от ставки доплата за ночное время)	1391,23	208,69	1599,92
5	Поспелова И.В.	горничная 3 разряда (гостиница)	11477,71	1721,66	13199,40

		Тариф 9 130 руб./мес.	9130	1369,5	10499,5
		Праздничные (ПВ за выходные и праздники)	217,38	32,61	249,99

Окончание таблицы 11

№ п/п	Сотрудник	Должность, подразделение/система платы	Сумма, руб.	Сумма РК, руб.	Сумма всего, руб.
		Надбавка за ночные часы (40% от ставки доплата за ночное время)	1217,33	182,6	1399,93
		ИСН (10% от базы)	913	136,95	1049,95
6	Юрина С.В.	горничная 3 разряда (гостиница)	4108,49	616,27	4724,76
		Тариф 9 130 руб./мес.	3260,71	489,11	3749,82
		Надбавка за ночные часы (40% от ставки доплата за ночное время)	521,71	78,26	599,97
		ИСН (10% от базы)	326,07	48,9	374,97
7	Юрина С.Л.	горничная 3 разряда (гостиница)	11260,33	1689,05	12949,40
		Тариф 9 130 руб./мес.	9130	1369,5	10499,5
		Надбавка за ночные часы (40% (40% от ставки доплата за ночное время)	1217,33	182,6	1399,93
		ИСН (10% от базы)	913	136,95	1049,95
Итого:			64103,4	9615,51	73718,92

Всего для подразделения гостиница была начислена заработная плата за июнь на сумму 73 718,92 руб., но так как сотрудник Юрина С.В. была в очередном отпуске, то к этой сумме прибавляется сумма начисленных отпускных – 10 501,60 руб., рассчитанная в пункте 2.2. Тогда сумма начисленной заработной платы составит 84 220,52 рублей.

После исчисления суммы заработной платы бухгалтер делает следующую проводку:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 84 220,5 руб. -
начислена заработная плата работникам подразделения гостиница.

2.2 Расчет больничных листов, отпускных

Лист нетрудоспособности (больничный лист) – это основание для выплаты пособия по временной нетрудоспособности, в связи с заболеванием, беременностью и родами и т.д.

Основными нормативно правовыми актами, регулирующими данную сферу, являются: Федеральный закон от 29.12.2006 № 255 – ФЗ (последняя редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», статья 217 Налогового кодекса РФ, статья 183 Трудового кодекса РФ.

Рассмотрим, как рассчитывается больничный лист на примере конкретного сотрудника подразделения «общежитие на жилом квартале» – Гридасовой Р.Ш. Стаж работы 17лет 5мес.14 дней.

Расчет листов временной нетрудоспособности производится в следующей последовательности:

1) заработок работника нужно определять за последние два календарных года, которые предшествовали году наступления временной нетрудоспособности работника (расчетный период). В нашем случае, будем рассчитывать больничный лист за 2016 год (приложение Д), соответственно заработная плата приводится за 2014 и 2015 года, данные приведены в таблице 12.

Таблица 12 – Расчет базы

Год	База
2014	132 021,06
2015	136 920,41
Итого:	268 941,47

Если в это время работник не имел заработка, или его средний заработок был меньше минимального размера оплаты труда, то для исчисления пособия берется

заработок в размере МРОТ, установленного на день наступления временной нетрудоспособности.

2) Определяется средний дневной заработок, чтобы его определить, нужно разделить сумму заработка за расчетный период на 730 часов, формула (6):

$$\text{Средний заработок} = \text{Итого база} / 730 \quad (6)$$

$$\text{Средний заработок} = 268941,47 / 730 = 368,41$$

Полученный результат сведен в итоговую таблицу 8.

3) После исчисления среднего дневного заработка следует определить размер дневного пособия по временной нетрудоспособности. Период болезни сотрудника с 16.05.16 по 30.05.2016, поэтому подлежит оплате за первые 3 дня в размере 100% за счет средств работодателя, а остальные 12 дней в размере 100% за счет ОСС.

Дневное пособие рассчитывается путем умножения среднего дневного заработка застрахованного лица на размер пособия, расчеты представлены в итоговой таблице 14. Размер пособия зависит от страхового стажа работника, таблица 13 [24].

4) Для того чтобы определить общую сумму пособия, которая полагается работнику, нужно размер дневного пособия по временной нетрудоспособности умножить на число календарных дней временной нетрудоспособности, расчеты так ж представлены в таблице 14.

Таблица 13 – Страховой стаж

Страховой стаж работника	Размер пособия
8 лет и более	100%
От 5 до 8 лет	80%
До 5 лет	60% <*>

В нашем случае страховой стаж более 8 лет, следовательно, размер пособия 100%.

Таблица 14 – Расчет пособия

Период	Дней	%	Средний заработок	Ограничение	Среднее пособие для расчета	Сумма пособия
16.05.2016 -18.05.2016	3	100	368,41	-	368,41	1 105,23
19.05.2016 -30.05.2016	12	100	368,41	-	368,41	4 420,92
Итого	15					5 526,15

Таким образом, сумма пособия по листу временной нетрудоспособности (больничному листу) составила 5 526,15 руб. за 15 дней.

Проводки по начислению и выплате больничного листа (листа нетрудоспособности) следующие:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 1 105,23 руб. – начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя;

Дебет счета 69.01 «Расчеты по социальному страхованию»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 4 420,92 руб. – начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств на обязательное социальное страхование;

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 68.01 «Расчеты по налогам и сборам. НДФЛ» – 718 рублей – отражена сумма налога на доходы физических лиц, удержанная из пособия по временной нетрудоспособности;

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 51 «Расчетный счет» - 5 526,15 руб. – пособие по временной нетрудоспособности выплачено работнику.

Отпускные – это денежные средства, которые получает работник, не выполняя свою работу, за счет ранее отработанного периода. Ежегодный оплачиваемый отпуск сотрудников составлять 28 дней. И по желанию сотрудников он может быть разбит на части. Но одна часть отпуска не должна быть менее 14 дней, ст. 125 [25].

Рассмотрим, как рассчитываются отпускные для сотрудника подразделения гостиница Юриной С.В. Период отпуска с 10.06.2016 по 01.07.2016.

Для расчета нам потребуются данные о количестве фактически отработанных календарных дней, за предыдущие 12 месяцев (приложение Е), они представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Количество отработанных дней

№п/п	Месяц	Календарные дни	
		Отработано	Всего
1	Июнь 2015 г.	30	30
2	Июль 2015 г.	31	31
3	Август 2015 г.	31	31
4	Сентябрь 2015 г.	30	30
5	Октябрь 2015 г.	31	31
6	Ноябрь 2015 г.	30	30
7	Декабрь 2015 г.	31	31
8	Январь 2016 г.	31	31
9	Февраль 2016 г.	29	29
10	Март 2016 г.	31	31
11	Апрель 2016 г.	28	30
12	Май 2016 г.	20	31

Общая сумма заработной платы за расчетный период составила 178134,02 руб.

Так как работник отработал 10 месяцев полностью, то количество календарных дней, учитываемых при исчислении отпускных, рассчитанное по формуле (7), составит:

$$\text{Количество дней} = 10 \text{ мес.} \times 29,3 = 293 \text{ дня.} \quad (7)$$

где 29,3 – среднее число календарных дней, в соответствии со ст. 139 ТК РФ.

Далее определим количество дней, которые учитываются при расчете отпускных, если известно, что месяц отработан не полностью, в нашем случае апрель и май отработаны не полностью, количество таких дней рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце, расчет представлен ниже, формула (8):

$$\text{Количество дней} = 29,3 / 30 \times 28 = 27,35 \quad (8)$$

где 30 – количество дней в апреле;

28 – количество отработанных дней в мае.

$$\text{Количество дней} = 29,3 / 31 \times 20 = 18,9$$

Тогда общее количество дней в расчетном периоде составит – 339,25 (27,35+18,9+293), теперь рассчитаем средний дневной заработок (СДЗ), он определяется путем деления общего размера заработной платы за расчетный период на общее количество дней в расчетном периоде, расчет представлен ниже, формула (9):

$$\text{СДЗ} = 178134,0214 / 339,25 = 525,08 \quad (9)$$

Таким образом, сумму отпускных рассчитаем, как средний дневной заработок (СДЗ), он посчитан выше, умноженный на количество дней отпуска – 20 дней, она составит – 10 501,6 руб. Выплата отпускных производится за счет созданного оценочного обязательства в начале года [26].

Для того чтобы рассчитать резерв на оплату отпусков этого месяца воспользуемся формулой (10):

$$O_p = (C_{\text{ФОТ}} + C_{\text{СВ}}) / K \times 2,33 \quad (10)$$

где СФОТ – общий фонд оплаты труда за месяц;

ССВ – сумма страховых взносов за месяц; К

– количество календарных дней в месяце;

2,33 – за каждый полностью отработанный месяц в общем случае работник зарабатывает 2,33 дня (28 дн. / 12 мес.) отпуска.

$$O_p = (84220,52 + 25434,6) / 30 \times 2,33 = 8516,55$$

Таким образом общая сумма отчислений в резерв составит – 8 516,55 рублей.

Резерв на оплату отпусков на предприятии формируется проводками:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов» – 8 516,55 руб. – создание оценочного обязательства по отпускам на счетах затрат;

Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 10 501,6 руб. – выплата отпускных за счет созданного резерва;

Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – 3171,48 руб. - погашается по мере фактического начисления сумм отпускных страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

В конце года на основании инвентаризации оценочных обязательств делается доначисление или оприходование резерва.

2.3 Расчет отчислений, удержаний

Удержания из заработной платы – это суммы, которые приводят к понижению на законных основаниях (установлены законом) размера выдаваемой на руки сотруднику суммы заработка. Эти удержания производятся в соответствии с главой 23 НК РФ и ст.137 ТК РФ.

К удержаниям относятся:

1) НДФЛ – налог, которой обязаны платить все граждане РФ (исключения для некоторых граждан прописаны в НК РФ), глава 23 НК РФ;

2) Удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю, ст. 137 ТК РФ могут производиться: «для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы; для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок,».

В исследуемой организации «Далур – Сервис» производятся только удержания – налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

В соответствии со ст. 224 Налогового кодекса РФ, налоговая ставка на доходы физических лиц составляет 13%. В соответствии со ст. 210 НК РФ, при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Для доходов, для которых предусмотрена ставка 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 218 – 221 НК РФ.

В ООО «Далур – Сервис» существуют только стандартные налоговые вычеты, распространяющиеся в соответствии со ст. 218 НК РФ на налогоплательщиков, на обеспечении которых находятся дети, в следующих размерах:

- 1) 1 400 рублей – на первого ребенка;
- 2) 1 400 рублей – на второго ребенка;
- 3) 3 000 рублей – на третьего и каждого последующего ребенка;

Налоговый вычет применяется на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, студента, интерна, ординатора, курсанта в возрасте до 24 лет. [27].

Налоговый вычет может предоставляться в двойном размере единственному родителю, опекуну усыновителю или попечителю [28; 29 с. 301; 30, с. 668].

Произведем расчет НДФЛ для сотрудников подразделения гостиница, у сотрудника Боровиковой О.П 3 детей – вычет составит 5 800 рублей., у Юриной С.В 1 ребенок – вычет составит 1 400 рублей., у Юриной С.Л 2 детей – вычет составит 2 800 рублей., и у Задориной М.Е также 2 детей, вычет 2 800рублей.

Расчет НДФЛ, производится по формуле (11), данные о сумме заработка всего берутся из таблицы 11:

$$\text{НДФЛ} = (\text{Сумма заработка всего} - \text{вычеты}) \times 13\% \quad (11)$$

$$\text{Боровикова О.П} = (11064,64 - 5800) \times 13\% =$$

$$684 \text{ Задорина М.Е} = (11649,4 - 2800) \times 13\% =$$

$$1150 \text{ Карпеев С.В} = (6781,92 - 0) \times 13\% = 882$$

$$\text{Коптелова В.Г} = (13349,4 - 0) \times 13\% = 1735$$

$$\text{Поспелова И.В} = (13199,4 - 0) \times 13\% = 1716$$

Так как работник Юрина С.В, в период с 10.06.2016 по 01.07.2016 находилась в оплачиваемом отпуске, то к начисленной заработной плате прибавляется сумма начисленных отпускных – 10 501,60 руб., итоговая сумма будет – 15 226,36 руб.

$$\text{Юрина С.В} = (15226,36 - 1400) \times 13\% = 1797$$

$$\text{Юрина С.Л} = (12949,4 - 2800) \times 13\% = 1319$$

Все расчеты НДФЛ сведены в таблицу 16.

Таблица 16 – Расчет налога на доходы физических лиц

ФИО	(Сумма заработка всего - вычеты)×13%	НДФЛ, руб.
Боровикова О.П	(11064,64-5800)×13%	648
Задорина М.Е	(11649,4-2800)×13%	1150
Карпеев С.В	(6781,92-0)×13%	882
Коптелова В.Г	(13349,4-0)×13%	1735
Поспелова И.В	(13199,4-0)×13%	1716
Юрина С.В	(15226,36-1400)×13%	1797
Юрина С.Л	(12949,4-2800)×13%	1319

Все расчеты сведены в таблицу 17.

Таблица 17 – Расчет налога на доходы физических лиц всего

№ п/п	Сотрудник	Должность, подразделение	Сумма, руб.	Отпуск руб.	Сумма РК, руб.	Сумма всего, руб.	Вычет, руб.	НДФЛ, руб.
1	Боровикова О.П	администратор гостиницы	9621,43		1443,21	11064,6	5 800	684
2	Задорина М.Е	горничная 3 разряда (гостиница)	10129,94		1519,5	11649,4	2 800	1150
3	Карпеев С.В	слесарь 4 разряда	5897,32		884,6	6781,92	0	882
4	Коптелова В.Г	горничная 3 разряда (гостиница)	11608,13		1741,22	13349,4	0	1735
5	Поспелова И.В	горничная 3 разряда (гостиница)	11477,71		1721,66	13199,4	0	1716
6	Юрина С.В	горничная 3 разряда (гостиница)	4108,49	10501	616,27	15226,36	1 400	1797
7	Юрина С.Л	горничная 3 разряда (гостиница)	11260,33		1689,05	12949,4	2 800	1319
Итого:			64103,35	10501	9615,51	84220,5	12800	9285

После расчета удержаний из заработной платы сотрудников бухгалтер делает проводки:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 68.01 «Расчеты по налогам и сборам. НДФЛ» – 9 285 рублей – отражена сумма НДФЛ, удержанная из заработной платы сотрудников подразделения гостиница и подлежащая уплате в бюджет.

Дебет 68.01 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 51 «Расчетные счета» – 9 285 рублей – уплачен с расчетного счета подоходный налог в бюджет.

Блок основных бухгалтерских проводок по учету расчетов НДФЛ приведен в таблице 18.

Таблица 18 – Корреспонденция счетов по налогу на доходы физических лиц

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	Документ - основание
		Дебет	Кредит		
1	Отражена сумма НДФЛ, удержанная из заработной платы сотрудников подразделения гостиница и подлежащая уплате в бюджет	70	68.01	9285	Расчетная ведомость
2	Уплачен с расчетного счета подоходный налог в бюджет.	68.01	51	9285	Исх. Платежное поручение

Страховые взносы – это взносы на обязательное социальное страхование, на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

К застрахованным лицам относятся лица, работающие по трудовому договору, в том числе руководители организаций [31;32].

Страховые взносы в РФ регулируются главой 34 Налогового кодекса РФ. Страховые взносы выплачивает организация, ст. 419 НК РФ.

В соответствии со ст. 420 НК РФ объектом обложения признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу работников. На предприятии к таким выплатам относится, прежде всего, заработная плата и отпускные.

В соответствии со ст. 426 НК РФ в организации «Далур – Сервис» действуют следующие тарифы страховых взносов:

- 1) на обязательное пенсионное страхование – 22,0 %;
- 2) на обязательное медицинское страхование – 5,1 %;
- 3) на обязательное социальное страхование – 2,9 %;
- 4) на соцстрах от несчастных случаев и профзаболеваний – 0,2 %.

Рассчитаем взносы на обязательное пенсионное страхование, ставка 22%, данные о начисленной заработной плате возьмем из таблицы 11, по формуле (12):

$$\text{Взносы на ОПС} = \text{Сумма заработка всего} \times 22\% \quad (12)$$

$$\text{Боровикова О.П} = 11064,64 \times 22\% = 2434,22$$

$$\text{Задорина М.Е} = 11649,4 \times 22\% = 2562,87$$

$$\text{Карпеев С.В} = 6781,92 \times 22\% = 1492,02$$

$$\text{Коптелова В.Г} = 13349,4 \times 22\% = 2936,87$$

$$\text{Поспелова И.В} = 13199,4 \times 22\% = 2903,87$$

$$\text{Юрина С.Л} = 12949,4 \times 22\% = 2848,87$$

Так как работник Юрина С.В, в период с 10.06.2016 по 01.07.2016 находилась в отпуске, то к начисленной заработной плате прибавляется сумма начисленных отпускных за июнь – 10 501,6 руб., тогда сумма взносов на обязательное пенсионное страхование будет рассчитываться по формуле (13):

$$\text{Взносы на ОПС} = (\text{Сума заработка} + \text{отпускные}) \times 22\% \quad (13)$$

$$\text{Юрина С.В} = (4724,76 + 10501,6) \times 22\% = 3349,8$$

Все расчеты по взносам на ОПС сведены в таблицу 19.

Таблица 19 – Расчет взносов на обязательное пенсионное страхование

ФИО	Сумма заработка всего ×22%	Взносы на ОПС, руб.
Боровикова О.П	11064,64×22%	2434,22
Задорина М.Е	11649,4×22%	2562,87
Карпеев С.В	6781,92×22%	1492,02
Коптелова В.Г	13349,4×22%	2936,87
Поспелова И.В	13199,4×22%	2903,87
Юрина С.В	(4724,76+10501,6)×22%	3349,8
Юрина С.Л	12949,4×22%	2848,87

Далее рассчитаем взносы на обязательное медицинское страхование, ставка 5,1% по формуле (14):

$$\text{Взносы на ОМС} = \text{Сумма заработка всего} \times 5,1\% \quad (14)$$

$$\text{Боровикова О.П} = 11064,64 \times 5,1\% = 564,30$$

$$\text{Задорина М.Е} = 11649,4 \times 5,1\% = 594,12$$

$$\text{Карпеев С.В} = 6781,92 \times 5,1\% = 345,88$$

$$\text{Коптелова В.Г} = 13349,4 \times 5,1\% = 680,82$$

$$\text{Поспелова И.В} = 13199,4 \times 5,1\% = 673,17$$

$$\text{Юрина С.В} = 15226,36 \times 5,1\% = 776,54$$

$$\text{Юрина С.Л} = 12949,4 \times 5,1\% = 660,42$$

Все расчеты по взносам на ОМС сведены в таблицу 20.

Таблица 20 – Расчет взносов на обязательное медицинское страхование

ФИО	Сумма заработка всего $\times 5,1\%$	Взносы на ОМС, руб.
Боровикова О.П	11064,64 $\times 5,1\%$	564,30
Задорина М.Е	11649,4 $\times 5,1\%$	594,12
Карпеев С.В	6781,92 $\times 5,1\%$	345,88
Коптелова В.Г	13349,4 $\times 5,1\%$	680,82
Поспелова И.В	13199,4 $\times 5,1\%$	673,17
Юрина С.В	15226,36 $\times 5,1\%$	776,54
Юрина С.Л	12949,4 $\times 5,1\%$	660,42

Рассчитаем взносы на обязательное социальное страхование, ставка 2,9% по формуле (15):

$$\text{Взносы на ОСС} = \text{Сумма заработка всего} \times 2,9\% \quad (15)$$

$$\text{Боровикова О.П} = 11064,64 \times 2,9\% = 320,87$$

$$\text{Задорина М.Е} = 11649,4 \times 2,9\% = 337,83$$

$$\text{Карпеев С.В} = 6781,92 \times 2,9\% = 196,68$$

$$\text{Коптелова В.Г} = 13349,4 \times 2,9\% = 387,13$$

$$\text{Поспелова И.В} = 13199,4 \times 2,9\% = 382,78$$

$$\text{Юрина С.В} = 15226,36 \times 2,9\% = 441,56$$

$$\text{Юрина С.Л} = 12949,4 \times 2,9\% = 375,53$$

Все расчеты по взносам на Обязательное социальное страхование сведены в таблицу 21.

Таблица 21 – Расчет взносов на обязательное социальное страхование

ФИО	Сумма заработка всего $\times 2,9\%$	Взносы на ОСС, руб.
Боровикова О.П	$11064,64 \times 2,9\%$	320,87
Задорина М.Е	$11649,4 \times 2,9\%$	337,83
Карпеев С.В	$6781,92 \times 2,9\%$	196,68
Коптелова В.Г	$13349,4 \times 2,9\%$	387,13
Поспелова И.В	$13199,4 \times 2,9\%$	382,78
Юрина С.В	$15226,36 \times 2,9\%$	441,56
Юрина С.Л	$12949,4 \times 2,9\%$	375,53

Рассчитаем взносы на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, они на предприятии составляют 0,2%, и рассчитываются по формуле (16):

$$\text{Взносы на соцстрах} = \text{Сумма заработка всего} \times 0,2\% \quad (16)$$

$$\text{Боровикова О.П} = 11064,64 \times 0,2\% = 22,13$$

$$\text{Задорина М.Е} = 11649,4 \times 0,2\% = 23,30$$

$$\text{Карпеев С.В} = 6781,92 \times 0,2\% = 13,56$$

$$\text{Коптелова В.Г} = 13349,4 \times 0,2\% = 26,70$$

$$\text{Поспелова И.В} = 13199,4 \times 0,2\% = 26,40$$

$$\text{Юрина С.В} = 15226,36 \times 0,2\% = 30,45$$

$$\text{Юрина С.Л} = 12949,4 \times 0,2\% = 25,90$$

Все расчеты по взносам на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний сведены в таблицу 22.

Таблица 22 – Расчет взносов на соцстрах от несчастных случаев и профзаболеваний

ФИО	Сумма заработка всего ×0,2%	Взносы на СС от несчастных случаев и профзаболеваний, руб.
Боровикова О.П	11064,64×0,2%	22,13
Задорина М.Е	11649,4×0,2%	23,30
Карпеев С.В	6781,92×0,2%	13,56
Коптелова В.Г	13349,4×0,2%	26,70
Поспелова И.В	13199,4×0,2%	26,40
Юрина С.В	15226,36× 0,2%	30,45
Юрина С.Л	12949,4×0,2%	25,90

Для наглядности все расчеты взносов на обязательное социальное страхование, на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний сведены в таблицу 23.

Таблица 23 – Начислено отчислений

№ п/п		Всего начислено, руб.	Облагаемая сумма, руб.	Сумма налога, руб.
	Обязательное пенсионное страхование, страховая часть 22%	84 220,52	84 220,52	18 528,51
	гостиница	84 220,52	84 220,52	18 528,51
1	Боровикова О.П.	11 064,64	11 064,64	2 434,22
2	Задорина М.Е.	11 649,40	11 649,40	2 562,87
3	Карпеев С.В.	6 781,92	6 781,92	1 492,02
4	Коптелова В.Г.	13 349,40	13 349,40	2 936,87
5	Поспелова И.В.	13 199,40	13 199,40	2 903,87
6	Юрина С.В.	15 226,36	15 226,36	3 349,80
7	Юрина С.Л.	12 949,40	12 949,40	2 848,87
	ИТОГО			18 528,51
	Обязательное медицинское страхование 5,1%	84 220,52	84 220,52	4 295,25
	гостиница	84 220,52	84 220,52	4 295,25
1	Боровикова О.П.	11 064,64	11 064,64	564,30
2	Задорина М.Е.	11 649,40	11 649,40	594,12
3	Карпеев С.В.	6 781,92	6 781,92	345,88
4	Коптелова В.Г.	13 349,40	13 349,40	680,82

№ п/п		Всего начислено, руб.	Облагаемая сумма, руб.	Сумма налога, руб.
5	Поспелова И.В.	13 199,40	13 199,40	673,17
6	Юрина С.В.	15 226,36	15 226,36	776,54
7	Юрина С.Л.	12 949,40	12 949,40	660,42
	ИТОГО			4 295,25
	Обязательное социальное страхование 2,9%	84 220,52	84 220,52	2 442,40
	гостиница	84 220,52	84 220,52	2 442,40
1	Боровикова О.П.	11 064,64	11 064,64	320,87
2	Задорина М.Е.	11 649,40	11 649,40	337,83
3	Карпеев С.В.	6 781,92	6 781,92	196,68
4	Коптелова В.Г.	13 349,40	13 349,40	387,13
5	Поспелова И.В.	13 199,40	13 199,40	382,78
6	Юрина С.В.	15 226,36	15 226,36	441,56
7	Юрина С.Л.	12 949,40	12 949,40	375,53
	ИТОГО			2 442,40
	Соцстрах по несчастным случаям 0,2%	84 220,52	84 220,52	168,44
	гостиница	84 220,52	84 220,52	168,44
1	Боровикова О.П.	11 064,64	11 064,64	22,13
2	Задорина М.Е.	11 649,40	11 649,40	23,30
3	Карпеев С.В.	6 781,92	6 781,92	13,56
4	Коптелова В.Г.	13 349,40	13 349,40	26,70
5	Поспелова И.В.	13 199,40	13 199,40	26,40
6	Юрина С.В.	15 226,36	15 226,36	30,45
7	Юрина С.Л.	12 949,40	12 949,40	25,90
	ИТОГО			168,44

Из таблицы видно, что сумма начислений на обязательное пенсионное страхование составила – 18 528,51 руб., на обязательное медицинское страхование – 4 295,25 руб., на обязательное социальное страхование – 2 442,40 руб. И на социальное страхование по несчастным случаям – 168,44 руб.

После исчисления отчислений бухгалтер делает следующие проводки:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 69.01 «Расчеты по социальному страхованию» – 2 442,40 руб., начислены взносы на обязательное социальное страхование.

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению» – 18 528,51 руб., начислены взносы на обязательное пенсионное страхование.

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» – 4 295,25 руб., начислены взносы на обязательное медицинское страхование.

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 69.11 «Расчеты по страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний» – 168,44 руб., начислены взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 51 «Расчетный счет» – 74 935,5 руб. перечислена заработная плата сотрудникам подразделения гостиница.

Дебет счета 69.01 «Расчеты по социальному страхованию»

Кредит счета 51 «Расчетный счет» – 2 442,40 руб., перечислено с расчетного счета на обязательное социальное страхование.

Дебет счета 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»

Кредит счета 51 «Расчетный счет» – 18 528,51 руб., перечислено с расчетного счета на обязательное пенсионное страхование.

Дебет счета 69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»

Кредит счета 51 «Расчетный счет» – 4 295,25 руб., перечислено с расчетного счета на обязательное медицинское страхование.

Дебет счета 69.11 «Расчеты по страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний»

Кредит счета 51 «Расчетный счет» – 168,44 руб., перечислено с расчетного счета на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

Блок основных бухгалтерских проводок по учету расчета с персоналом по оплате труда приведен в таблице 24.

Таблица 24 – Корреспонденция счетов расчетов с персоналом по оплате труда

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	Документ - основание
		Дебет	Кредит		
1	Начислена заработная плата работникам гостиница	20	70	84 220,5	Справка-расчёт
2	Перечислена заработная плата сотрудникам гостиницы	70	51	74 935,5	Платежное поручение

Блок основных бухгалтерских проводок по социальному страхованию и обеспечению и по страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний персонала приведен в таблице 25.

Таблица 25 – Корреспонденция счетов расчетов по социальному страхованию и обеспечению

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	Документ - основание
		Дебет	Кредит		
1	Начислены взносы на обязательное социальное страхование	20	69.01	2 442,40	Расчетная ведомость Т-51
2	Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование	20	69.02	18 528,5	Расчетная ведомость Т-51
3	Начислены взносы на обязательное медицинское страхование	20	69.03	4 295,25	Расчетная ведомость Т-51
4	Начислены взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	20	69.11	168,44	Расчетная ведомость Т-51
5	Перечислено с расчетного счета на обязательное социальное страхование.	69.01	51	2 442,40	Платежное поручение
6	Перечислено с расчетного счета на обязательное пенсионное страхование	69.02	51	18 528,5	Платежное поручение

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	Документ - основание
		Дебет	Кредит		
7	Перечислено с расчетного счета на обязательное медицинское страхование	69.03	51	4 295,25	Платежное поручение
8	Перечислено с расчетного счета на страхование от несчастных случаев на предприятии профессиональных заболеваний	69.11	51	168,44	Платежное поручение

Основные документы на основании которых производится начисление или списание денежных средств на обязательное социальное страхование и обеспечение со счетов организации, это платежное поручение и расчётная ведомость Т – 51.

2.4 Разработка премирования сотрудников за особые задания

В соответствии со ст. 135 Трудового Кодекса РФ, руководитель вправе устанавливать дополнительные стимулирующие выплаты и системы премирования для особо отличившихся сотрудников.

Когда устанавливаются стимулирующие выплаты, то это самый эффективный и действенный метод управления работой коллектива. [33, с. 225].

С позиции руководства предприятия стимулирование работников играет важную роль. Стимулирование в первую очередь предназначено для того, чтобы побуждать работников к повышению эффективности работы и максимальной отдаче [34, с. 132; 35, с. 521; 36, с. 25; 37, с. 312; 38, с. 412].

На предприятии доплатой к заработной плате стимулирующего характера является разовая премия.

В соответствии с Единой унифицированной системой оплаты труда (ЕУСОТ) используемой на предприятии разовая премия является инструментом поощрения

работников за выполнение разовых особых заданий, связанных с успешной реализацией внеплановых работ и заданий, выходящих за рамки трудовых (должностных) обязанностей работника.

Премия за особые задания в обществе с ограниченной ответственностью «Далур – Сервис» может быть выплачена:

- 1) за работы, выполнение которых привело к сокращению затрат и (или) получению дополнительной прибыли предприятием;
- 2) за работы по оказанию дополнительных услуг по обслуживанию;
- 3) за работы, которые улучшают качество оказываемых услуг.

Предусмотренная предприятием разовая премия за особые задания выплачивается всем работникам организации за исключением:

- 1) работников, занимающих должности руководителя подразделения;
- 2) работников, находящихся на должностях руководителей организации и заместителей руководителей организации.

Не производится выплата разовой премии работнику за тот период, в течение которого им был совершен дисциплинарный проступок, за который работнику вынесено дисциплинарное взыскание

Также премия не может выплачиваться за выполнение трудовых (должностных) обязанностей в пределах установленных норм труда, за плановые результаты деятельности.

Выплата осуществляется из фонда разовой премии за особые задания организации.

Фонд разовой премии за особые задания не подлежит равномерному распределению между всеми работниками, а также использованию для регулярного увеличения заработной платы работников сверх установленных размеров базовой заработной платы.

Решение о выплате разовой премии за особые задания принимается генеральным директором на основании ходатайства непосредственного руководителя работника.

Данный вид премирования на предприятии ООО «Далур – Сервис» включен в положение по оплате труда, но практического применения разовая премия не нашла так как не разработаны конкретные задания и схема поощрения сотрудников.

Сумма по премиям в размере 95,9 тыс. руб. запланирована в бюджете и соответствует рекомендациям, составлять до 2% от фонда оплаты труда отчетного 2015 года (4797 тыс. руб.), включающего резервы по отпускам, без учета годовой премии организации.

Поэтому с целью использования данного поощрения на предприятии вносятся следующие предложения.

Поскольку, организация, основным видом деятельности которой является деятельность столовых при предприятиях, в обязанности работников не входит обслуживание представительских мероприятий [39].

Предлагается выплачивать работникам столовой, занятым в обслуживании представительских мероприятий разовые премии. Кроме того, предлагается выплачивать разовую премию за разработку и внедрение новых блюд.

Размер разовой премии за участие в обслуживании представительских мероприятий и внедрение нового блюда одному работнику – до 25% должностного оклада за каждое отдельное мероприятие и новое блюдо, но не более 50% должностного оклада суммарно в течение календарного года.

Работникам гостиницы разовая премия предполагается за осуществление бытового обслуживания гостей, не предусмотренных должностными инструкциями.

Размер разовой премии за бытовое обслуживание гостей стирку и утюжку одежды постельщика гостиницы – до 25% должностного оклада одному работнику за каждый вид обслуживания, но не более 50% должностного оклада суммарно в течение календарного года.

Работникам базы отдыха разовая премия предполагается за благоустройство территории, не предусмотренное должностными обязанностями.

Размер разовой премии за скашивание травы, обустройство спортивной площадки на территории базы отдыха – до 20% должностного оклада одному работнику за каждый вид работы, но не более 50% должностного оклада суммарно в течение календарного года [40].

Источником для выполнения расчета по начислению премии являются: положение об оплате труда, документы по личному составу (приказы, докладные записки) данные о начислениях и выплатах (графики рабочих смен, табель учета рабочего времени, штатное расписание, расчетно-платежные ведомости); формы бухгалтерской отчетности, бюджет предприятия и другие документы способствующие расчету разовой премии.

Генеральный директор предприятия определяет вклад работника в выполняемое задание в зависимости от:

- 1) объема выполняемой работы;
- 2) количества работников, занятых выполнением одного вида работ;
- 3) запланированной в бюджете суммы на выплаты разовых премий в данном месяце.

Предположим на основании докладных записок непосредственных руководителей структурных подразделения генеральный директор издал приказ о выплате разовая премия:

- 1) работникам столовой – 25% за обслуживание представительского мероприятия;
- 2) горничным – 20% за стирку белья постояльцам;
- 3) сторожу базы отдыха – 15% за обустройство волейбольной площадки на базе отдыха.

Рассмотрим, как начисляется разовая премия (15%), (20%), (25%) для сотрудников подразделения гостиница, столовая, база отдыха за июнь. Норма отработанного времени в июне составляет 168 часов (21 день).

Для расчета необходимы данные о базовом окладе и о фактически отработанном времени, они представлены в таблице 26.

Таблица 26 – Базовые оклады

№ п/п	Сотрудник	Должность, подразделение	Отработано		Норма	
			Дней	Часов	Дней	Часов
1	Задорина М.Е	горничная 3 разряда (гостиница)	12	144	21	168
		Оклад 9 130 руб./мес.				
2	Поспелова И.В.	горничная 3 разряда (гостиница)	14	168	21	168
		Оклад 9 130 руб./мес.				
3	Вавилова Е.А.	Повар 4 разряда	14	140	21	168
		Оклад 10460 руб./мес.				
4	Толстов Г.В.	Сторож	14	168	21	168
		Оклад 9 130 руб./мес.				

Для расчета разовой премии, необходимо рассчитать заработок за фактически отработанное время, его рассчитаем по формуле (17):

$$\text{Заработок} = \text{Оклад} / \text{Норма часов} \times (\text{Фактически отработанное время}) \quad (17)$$

$$\text{Задорина И.С} = 9130 / 168 \times 144 = 7825,72$$

$$\text{Поспелова И.В} = 9130 / 168 \times 168 = 9130$$

$$\text{Вавилова Е.А} = 10460 / 168 \times 140 = 8716,66$$

$$\text{Толстов Г.В} = 9130 / 168 \times 168 = 9130$$

Все расчеты по заработку сотрудников для расчета разовой премии сведены в таблицу 27.

Таблица 27 – Расчет по заработку для расчета разовой премии

ФИО	Оклад/норма часов*Факт. время	Заработок, руб.
Задорина М.Е	9130/168*144	7825,72
Поспелова И.В	9130/168*168	9130
Вавилова Е.А	10460/168*140	8716,66
Толстов Г.В	9130/168*168	9130

Рассчитаем также районный коэффициент – 15% с заработной платы по формуле (18):

$$PK = \text{Зарботок} \times 15\% \quad (18)$$

$$\text{Задорина И.С} = 7825,72 \times 15\% = 1173,86$$

$$\text{Поспелова И.В} = 9130 \times 15\% = 1369,5$$

$$\text{Вавилова Е.А} = 8716,66 \times 15\% = 1307,5$$

$$\text{Толстов Г.В} = 9130 \times 15\% = 1369,5$$

Все расчеты по районному коэффициенту с заработка сведены в таблицу 28.

Таблица 28 – Расчет по районному коэффициенту с заработка

ФИО	Зарботок×15%	PK, руб.
Задорина М.Е	7825,72×15%	1173,86
Поспелова И.В	9130×15%	1369,5
Вавилова Е.А	8716,66×15%	1307,5
Толстов Г.В	9130×15%	1369,5

Для определения общей суммы заработка с учетом PK, сведем все расчеты, представленные выше, в таблицу 29.

Таблица 29 – Зарботок с учетом районного коэффициента

№ п/п	Сотрудник	Должность, подразделение	Зарботок, руб.	PK, руб.	Всего руб.
1	Задорина М.Е	горничная 3 разряда (гостиница)	7825,72	1173,86	8999,58
2	Поспелова И.В.	горничная 3 разряда (гостиница)	9130,00	1369,5	10499,5
3	Вавилова Е.А.	Повар 4 разряда	8716,66	1307,50	10024,16
4	Толстов Г.В.	Сторож	9130,00	1369,50	10499,5
	Итого:		34802,38	5220,36	40022,74

Теперь рассчитаем разовую премию по формуле (19):

$$\text{РП} = \text{заработок за фактически отработанное время} \times \% \quad (19)$$

$$\text{Задорина И.С} = 7825,71 \times 20\% = 1565,14$$

$$\text{Поспелова И.В} = 9130 \times 20\% = 1826$$

$$\text{Вавилова Е.А} = 8716,66 \times 25\% = 2179,17$$

$$\text{Толстов Г.В} = 9130 \times 15\% = 1369,5$$

Все расчеты разовой премии сведены в таблицу 30.

Таблица 30 – Расчет разовой премии

ФИО	Заработок за фактически отработанное время×%	РП, руб.
Задорина М.Е	7825,71×20%	1565,14
Поспелова И.В	9130×20%	1826
Вавилова Е.А	8716,66×25%	2179,17
Толстов Г.В	9130×15%	1369,5

Рассчитаем районный коэффициент – 15% с разовой премии по формуле (20):

$$\text{РК} = \text{РП} \times 15\% \quad (20)$$

$$\text{Задорин И.С} = 1565,14 \times 15\% = 234,77$$

$$\text{Поспелова И.В} = 1826 \times 15\% = 273,9$$

$$\text{Вавилова Е.А} = 2179,17 \times 15\% = 326,87$$

$$\text{Толстов Г.В} = 1369,5 \times 15\% = 205,43$$

Все расчеты районного коэффициента с разовой премии сведены в таблицу 31.

Таблица 31 – Расчет районного коэффициента с разовой премии

ФИО	РП×%	РК, руб.
Задорина М.Е	1565,14×15%	234,77
Поспелова И.В	1826×15%	273,9

ФИО	РП×%	РК, руб.
Вавилова Е.А	2179,17×15%	326,87
Толстов Г.В	1369,5×15%	205,43

Для определения общей суммы премии, сведем все расчеты, представленные выше, в таблицу 32.

Таблица 32 – Разовая премия с учетом РК

№ п/п	Сотрудник	Должность, подразделение	Разовая премия, руб.	РК, руб.	Всего руб.
1	Задорина М.Е	горничная 3 разряда (гостиница)	1565,14	234,77	1799,91
2	Поспелова И.В.	горничная 3 разряда (гостиница)	1826,00	273,90	2099,90
3	Вавилова Е.А.	Повар 4 разряда	2179,17	326,87	2506,04
4	Толстов Г.В.	Сторож	1369,50	205,43	1574,93
	ИТОГО		6939,81	1041,07	7979,78

Произведем расчет НДФЛ для сотрудников, которым причитается разовая премия, так как в этом месяце вычеты на детей уже предоставлялись при расчете удержаний с заработной платы в пункте 2.3, то расчет НДФЛ, производится по формуле (21):

$$\text{НДФЛ} = \text{Разовая премия} \times 13\% \quad (21)$$

$$\text{НДФЛ} = 7979,78 \times 13\% = 1037$$

Таким образом общая сумма НДФЛ составила 1 037 рублей.

Рассчитаем общую сумму взносов на обязательное социальное страхование и обеспечение – 30,2% по формуле (22):

$$\text{Взносы} = \text{Сумма разовой премии всего} \times 30,2\% \quad (22)$$

Взносы = $7979,78 \times 30,2 \% = 2409,9$

Взносы на обязательное социальное страхование и обеспечение составляют 2 409,9 рублей.

После начисления сумм разовой премии бухгалтер делает следующие проводки:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 7979,78 руб. - начислена разовая премия работникам ООО «Далур – Сервис».

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 69.01 «Расчеты по социальному страхованию» – 231,41 руб., начислены взносы на обязательное социальное страхование.

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению» – 1 755,55 руб., начислены взносы на обязательное пенсионное страхование.

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» – 406,97 руб., начислены взносы на обязательное медицинское страхование.

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 69.11 «Расчеты по страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний» – 16 руб., начислены взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Дебет счета 69.01 «Расчеты по социальному страхованию»

Кредит счета 51 «Расчетный счет» – 231,41 руб., перечислено с расчетного счета на обязательное социальное страхование.

Дебет счета 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»

Кредит счета 51 «Расчетный счет» – 1755,55 руб., перечислено с расчетного счета на обязательное пенсионное страхование.

Дебет счета 69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»

Кредит счета 51 «Расчетный счет» – 406,97 руб., перечислено с расчетного счета на обязательное медицинское страхование.

Дебет счета 69.11 «Расчеты по страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний»

Кредит счета 51 «Расчетный счет» –16 руб., перечислено с расчетного счета на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 68.01 «Расчеты по налогам и сборам. НДС» – 1 037 рублей – отражена сумма НДС, удержанная с разовой премии сотрудников и подлежащая уплате в бюджет.

Дебет 68.01 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 51 «Расчетные счета» – 1037 рублей – уплачен с расчетного счета подоходный налог в бюджет.

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 51 «Расчетный счет» – 6 942,78 руб. перечислена разовая премия работникам.

Блок основных бухгалтерских проводок по начислению и выплате разовой премии приведен в таблице 33.

Таблица 33 – Корреспонденция счетов расчетов по разовой премии

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	Документ основание
		Дебет	Кредит		
1	Начислена разовая премия работникам структурных подразделений	20	70	7979,78	Справка - расчет
2	Начислены взносы на обязательное социальное страхование	20	69.01	231,41	Расчетная ведомость Т-51
3	Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование	20	69.02	1755,55	Расчетная ведомость Т-51

4	Начислены взносы на обязательное медицинское страхование	20	69.03	406,79	Расчетная ведомость Т-51
---	--	----	-------	--------	--------------------------

Окончание таблицы 33

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	Документ основание
		Дебет	Кредит		
5	Начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	20	69.11	16	Расчетная ведомость Т-51
6	Перечислено с расчетного счета на обязательное социальное страхование	69.01	51	231,41	Платежное поручение
7	Перечислено с расчетного счета на обязательное пенсионное страхование	69.02	51	1755,55	Платежное поручение
8	Перечислено с расчетного счета на ОМС	69.03	51	406,79	Платежное поручение
9	Перечислено с расчетного счета на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	69.11	51	16	Платежное поручение
10	Отражена сумма НДФЛ, удержанная с разовой премии сотрудников и подлежащая уплате в бюджет	70	68.1	1037	Расчетная ведомость
11	Уплачен с расчетного счета подоходный налог в бюджет	68.1	51	1037	Исх. Платежное поручение
12	Перечислена разовая премия работникам	70	51	6942,78	Платежное поручение

Выплачивая ежемесячно премию в данном объеме, годовая сумма составит 95757,36 руб. (7979,78*12), что не превысит размер разовой премии заложенной в бюджете предприятия.

Данная разовая премия к заработной плате может быть эффективным инструментом стимулирования работников к повышению производительности труда и профессионального мастерства, на предприятии.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе выпускной квалификационной работы были рассмотрены: характеристика предприятия ООО «Далур – Сервис», а также организационная и управленческая структуры. Изучены программные средства автоматизации учета. Рассмотрены основные бухгалтерские проводки, используемые на предприятии для начисления и выплаты заработной платы.

Рассмотрены особенности начисления заработной платы – единая унифицированная система оплаты труда (ЕУСОТ). Изучено какие именно надбавки и доплаты применяются на предприятии, от чего они зависят, как рассчитываются. Представлен расчет заработной платы с применением интегрированной стимулирующей надбавки, надбавки за работу в ночное время, праздничных дней. Рассчитаны отпускные сотрудника подразделения гостиница и лист нетрудоспособности сотрудника подразделения общежитие на жилом квартале, так как за период, в котором производился расчет никто из сотрудников подразделения гостиница не находился на больничном. Были сформированы основные бухгалтерские проводки по начислению и выплате отпускных и больничных. В работе также производились удержания из заработной платы – НДФЛ. Были сформированы основные проводки по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц в бюджет. Били начислены взносы на обязательное пенсионное страхование – 22%, на обязательное медицинское страхование – 5,9%, на обязательное социальное страхование – 2,9% и на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 0,2%, и сформированы основные проводки по начислению и перечислению взносов. Затем были сформированы проводки по выплате заработной платы.

В качестве недостатка было выявлено, что генеральный директор имеет право премировать из централизованного фонда особо отличившихся работников. В котором запланирована сумма в размере 2% от фонда базовой заработной платы

(сумма базовых окладов по утвержденному штатному расписанию и
ИСН с

учетом районного коэффициента) на выплату сотрудникам разовой премии. Данный вид премии прописан, но не разработаны правила премирования, кому и за какие достижения выплачивается премия, поэтому в работе представлена разработка данной премии.

В ходе работы были определены размеры разовой премии, выраженные в процентах от базового оклада, для каждого структурного подразделения за выполнение особых заданий, например, было предложено выплачивать работникам столовой, занятым в обслуживании представительских мероприятий разовые премии. Кроме того, предлагается выплачивать разовую премию за разработку и внедрение новых блюд.

Размер разовой премии за участие в обслуживании представительских мероприятий и внедрение нового блюда одному работнику – до 25% должностного оклада за каждое отдельное мероприятие и новое блюдо, но не более 50% должностного оклада суммарно в течение календарного года.

Сформированы, по каким признакам задания признаются особыми. Рассчитана денежная сумма – 95,9, которая подлежит выплате за год, на основании фонда оплаты труда 2015 года.

Сформированы критерии, на основании которых генеральный директор определяет вклад работника в выполнимое задание: объем выполняемой работы; количество работников, занятых выполнением одного вида работ; запланированная в бюджете сумма на выплаты разовых премий в данном месяце.

Рассчитана разовая премия с учетом районного коэффициента и сделан вывод, о том, что, выплачивая ежемесячно премию в данном объеме, годовая сумма составит 95757,36 руб. ($7979,78 \cdot 12$), что не превысит размер разовой премии заложенной в бюджете предприятия.

Данная разовая премия к заработной плате может быть эффективным инструментом стимулирования работников к повышению производительности труда и профессионального мастерства, на предприятии.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Виничук, Т.Г. Учет труда и его оплаты: учебное пособие / Т.Г. Виничук, С.Н. Сергеева. – Томск : Изд-во Том. гос. архит.-строит. ун-та, 2014. – 44 с.
- 2 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
- 3 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
- 4 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Изд. 16 е, перераб. и доп. – Ростов н/Д : Феникс, 2013. – 509 с.
- 5 Официальный сайт АО «Далур» – <http://www.dalur.armz.ru>.
- 6 Официальный сайт «Камин: расчет заработной платы» – <http://www.kaminsoft.ru/programs/platform8/zarplata30.html>
- 7 Богданова Ж. А. Совершенствование способа представления бухгалтерской (финансовой) отчетности контролирующим органам / Богданова Ж. А., Сейтасанова Н. М // Молодой ученый. – 2016. – №8. – С. 493-497.
- 8 Иванов, Д. Ю., Афанасьева, Е. В. Анализ целесообразности выплат заработной платы с использованием пластиковых карт [Текст] / Д. Ю. Иванов, Е. В. Афанасьева // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы IV Междунар. науч. конф. – М.: Буки-Веди, 2016. – С. 110-113.
- 9 Макарова, Л. М., Ельмеева, И. Г., Трифонова, И. В. Анализ функциональных возможностей решений 1С для малого бизнеса / Л.М. Макарова, И. Г. Ельмеева, И.В. Трифонова // Молодой ученый. – 2015. – №4. – С. 377-380.
- 10 Харитонов, С.А., Бухгалтерский и налоговый учет в «1 С: Бухгалтерии 8» (редакция 3.0) / С.А Харитонов. – Изд. 6, – М.: ООО 1С-Публишинг, 2014 – 796 с.
- 11 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М; Издание 7-е, 2014. – 841 с.

12 Иванова, Н. В. Бухгалтерский учет : учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / Н. В. Иванова. – 8-е изд. перераб. и доп. – М. : Издательский центр «Академия», 2013. – 336 с.

13 Шаханова, Т. С. Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда / Т. С. Шаханова // Молодой ученый. – 2016. – №11. – С. 1080-1083.

14 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

15 Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда: учеб. пособие / Г. И. Алексеева. – М. : Издательство Юрайт, 2015. – 215 с.

16 Петров, А.Я. Трудовой договор: Учебно-практическое пособие для магистров / А.Я. Петров. – М.: Юрайт, 2013. – 377 с.

17 Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. – п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2015. – 257 с.

18 Положение об оплате труда работников ООО «Далур – Сервис», 2009. – [http:// www. dalur. armz.ru](http://www.dalur.armz.ru)

19 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты: Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

20 Никитин, В. Ю. Заработная плата. Бухгалтерские, налоговые и правовые аспекты / В.Ю. Никитин. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2011 – 160 с.

21 Барышникова, Н. А. Организация и оплата труда на предприятии : учебное пособие для студентов / Н. А. Барышникова – Саратов, 2016. – 184 с.

22 Галашкина, Ю. М. Формы и системы заработной платы, бухгалтерский учет расчетов по ней / Ю. М. Галашкина // Молодой ученый. – 2015. – №16. –С. 278-281.

23 Богаченко, В. М. Основы бухгалтерского учета: учебник / В. М. Богаченко. – Изд. 3-е, испр. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 336 с.

24 Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (ред. от 09.03.2016) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

25 Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

26 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010): Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

27 Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 от 05.08.2000 N 117-ФЗ (последняя редакция) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

28 Путеводитель по налогам практическое пособие по НДФЛ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

29 Щербатых, И. В. Налоговые вычеты: что это такое и как их получить / И. В. Щербатых // Молодой ученый. – 2017. – №10. – С. 301-303.

30 Туренко, К. В. Теоретические аспекты взимания НДФЛ в России и зарубежных странах/К. В. Туренко // Молодой ученый. – 2015. – №23. – С. 666-669.

31 Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации: Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

32 Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации: Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (последняя редакция) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

33 Галимова, А. Ш., Изосимова, И. Ю. Применение стимулирующих форм оплаты труда в медицине / А.Ш. Галимова, И.Ю. Изосимова // Молодой ученый. – 2014. – №10. – С. 225-227.

34 Атамазова, А. А. Заработная плата: ее роль и функции / А.А. Атамазова// Молодой ученый. – 2016. – №16. – С. 131-133.

35 Баташева, М. А. Заработная плата, её функции и роль в повышении производительности труда / М. А Баташева // Молодой ученый. – 2015. – №10. – С. 519-522.

36 Волченкова, О. А., Никольский В. С. Заработная плата как инструмент управления персоналом /О.А. Волченкова, В.С. Никольский // Молодой ученый. – 2016. – №10.5. – С. 24-26.

37 Бексултанова, А. И. Система стимулирования эффективной деятельности работников / А.И. Бексултанова // Молодой ученый. – 2016. – №1. – С. 312-314.

38 Егоричев, В. А. Эффективные методы мотивации и стимулирования персонала / В.А. Егоричев // Молодой ученый. – 2016. – №28. – С. 412-414.

39 Официальный сайт ООО «Далур – Сервис» – http://www.dalur_service.ru/

40 Мехонцева К.В. Премирование сотрудников на примере ООО «Далур – сервис» // Научно-аналитический экономический журнал. – 2016. – <http://sae-journal.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Матрица базовых окладов

Таблица 1 – Матрица базовых окладов

Грейд/ уровень	Оклады без (РК и СН)					Годовая премия по результатам КПЭ, в % к годовом окладу
	С(минимум/ поддерживающая функция)					
	Оклады,руб	ИСН, в % к окладу				
		развитие	стандарт	опыт	эксперт	
Руководители, специалисты и служащие						
9	18025	15	45	65	80	40%
10	15775	15	45	65	80	40%
11	14610	15	45	65	80	30%
12	13125	15	45	65	80	30%
13	12325	15	45	65	80	30%
14	11225	15	45	65	80	30%
Рабочие						
11	14610	15	45	65	80	30%
12	13125	15	45	65	80	30%
13	12325	15	45	65	80	30%
14	11225	15	45	65	80	30%
15	10460	15	45	65	80	20%
16	9790	15	70			10%
17	9130	15	70			10%

Рисунок 1 – Табель учета рабочего времени

В ПРИЛОЖЕНИИ
расписании штатное

Подразделение	Должность (специальность), разряд	Грейд	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад) у л. на 7,9%	Сумма на все ставки	работу горяч. плиты 10%	за вреднос ть 5%	за прием передачу смены	за ночные праздничны е 5%	за расш. зоны обслужива ния 15%	% ИСН	ИСН, руб.	Уральские 15%	Всего, руб
Руководство,	Генеральный директор	9	1	16000	16000						85	13600	4440,00	34040
поддерживающ ая функция	Гл. бухгалтер-экономист	11	1	12000	12000						50	6000	2700,00	20700
	бухгалтер	12	1	10150	10150						55	5582,5	2359,88	18092
	Итого		3		38150							25182,5	9500	72832
Столовая, поддерживающ ая функция	Зав. столовой	12	1	10150	10150						55	5582,5	2359,88	18092
	Старший повар	14	1	7960	7960				1194,00	20	1592	1611,90	12358	
	Певар	15	1	7280	7280	728,00			261,50	15	1092	1709,98	13110	
	Пекарь	15	1	7280	7280	728,00			261,50	15	1092	1404,22	10766	
	Повар	16	3	6690	20070	2007,00			480,61	2274,6	11,66	2340,2	4075,86	31248
	Кухонный рабочий	17	2	6358	12716		635,80		456,76		5	635,8	2166,65	16611
	Уборщик	17	3	6358	19074						5	953,7	3004,16	23032
	Подсобный рабочий-грузчик	17	1	6358	6358						5	317,9	1001,39	7677
	Водитель-экспедитор	16	1	6690	6690						10	669	1103,85	8463
	Итого		14		97578	3463,00	635,80	0,00	1460,36	5507,00		14275,06	18437,88	141357
Гостиничный комплекс, поддерживающ ая функция	Администратор гостиницы	13	1	9530	9530						40	3812	2001,30	15343
	Горничная	16	7	6690	46830			480,72	5208,17		14,17	6636	8873,20	68028
	Садовник	16	1	6690	6690						10,00	669	1103,85	8463
	Слесарь	15	1	7280	7280						15	1092	1255,80	9628
	Итого		10		70330			480,72	5208,17			12208,81	13234,15	101462
Всего по предприятию		27		206058	3463	636	481	6669	5507	0	51666	41172	315651	

Рисунок 2 – Штатное расписание

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Размер ИСН

Таблица 2 – Размер ИСН

№ п/п	Подразделение	ФИО	Должность (специальность)	Профессиональный статус	% ИСН
1		2	3	4	5
1	Гостиница	Задорина Марина Евгеньевна	Горничная	развитие	10
2		Карпеев Станислав Владимирович	Слесарь	развитие	15
3		Юрина Светлана Леонидовна	Горничная	развитие	10
4		Поспелова Ирина Владимировна	Горничная	развитие	10
5		Коптелова Виктория Геннадьевна	Горничная	развитие	5
6		Юрина Светлана Владимировна	Горничная	развитие	10
7		Боровикова Ольга Петровна	Администратор гостиницы	стандарт	
			Садовник	развитие	0

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Больничный лист

ООО "Далур-Сервис"
Рег. номер 4500033347

Начисление по среднему 00000040 от 15.06.2016 14:57:19

РАСЧЕТ БОЛЬНИЧНОГО ЛИСТА № 221187503731

Сотрудник **Гридасова Р.Ш. (таб. номер 00005)**
ИНН **450600036996**
СНИЛС **034-575-949 80**
Больничный лист **с 16.05.2016 по 30.05.2016 (по заболеванию)**
Причина нетрудоспособности **01 - заболевание**
Дата приема **01.07.2009**
Страховой стаж **17 лет 5 мес. 14 дн.**
В течение календарного года оплачено **15 дн.** по временной нетрудоспособности

1. Расчет базы и среднего заработка

Год	База
2014	132 021,06
2015	136 920,41
ИТОГО	268 941,47

ИТОГО БАЗА **268 941,47 руб.**

СРЕДНИЙ ЗАРАБОТОК **/ 730 =**

Дневной заработок, исходя из МРОТ:

2. Расчет пособия

Подлежит оплате дн. в размере 100 % за счет средств работодателя
 дн. в размере 100 %

Период	Дней	%	Средний заработок	Ограничение	Среднее пособие для расчета	Сумма пособия
ИТОГО						

3. Распределение суммы по подразделениям, статьям затрат, источникам доходов

Период	Дней	Подразделение	Источник доходов	Статья затрат	Сумма пособия
ИТОГО	15				

За счет средств работодате _____

За счет средств ФСС _____

ИТОГО _____

Рисунок 3 – Больничный лист

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Ежегодный оплачиваемый отпуск

Документ: Начисление по среднему №000000041.

09.06.2016

ООО "Далур-Сервис"

Расчет по среднему Ежегодный основной оплачиваемый отпуск

Осн. отпуск с 10.06.2016 по 08.07.2016

За период с 01.07.2015г. по 30.06.2016г.

Сотрудник **Юрина С.В.**

Рабочий табель 5-ти дневная неделя

Расчет произведен В календарных днях

Подразделение затрат гостиница

1. Расчет базы и среднего заработка

№п/п	Месяц	Норма		Отраб.		Календарные дни		Расч. время	Заработок	Кэфф. ИНД	Премии	Итого база
		Дн.	Час.	Дн.	Час.	Отраб.	Всего					
1	Июнь 2015 г.	21	167	16	192	30	30	29,300	14163,92	1.08867		15419,8348
2	Июль 2015 г.	23	184	17	204	31	31	29,300	13263,37	1.08867		14439,4330
3	Август 2015 г.	21	168	15	180	31	31	29,300	13658,55	1.08867		14869,6536
4	Сентябрь 2015 г.	22	176	13	156	30	30	29,300	11315,61	1.00000		11315,6100
5	Октябрь 2015 г.	22	176	13	156	31	31	29,300	11382,42	1.00000		11382,4200
6	Ноябрь 2015 г.	20	159	16	192	30	30	29,300	16017,32	1.00000		16017,3200
7	Декабрь 2015 г.	23	183	12	144	31	31	29,300	10483,42	1.00000		10483,4200
8	Январь 2016 г.	15	120	15	180	31	31	29,300	22643,91	1.00000		22643,9100
9	Февраль 2016 г.	20	159	15	180	29	29	29,300	15504,90	1.00000		15504,9000
10	Март 2016 г.	21	168	15	180	31	31	29,300	14424,29	1.00000		14424,2900
11	Апрель 2016 г.	21	168	11	132	28	30	27,347	21299,52	1.00000		21299,5200
12	Май 2016 г.	19	152	10	120	20	31	18,903	10333,71	1.00000		10333,7100
ИТОГО		248	1980	168	2016			339,250	174490,94			178134,0214

Расчет суммы включения премий в базу для расчета среднего заработка

№п/п	Месяц	Проп. времени	Способ вхожд.	Сумма	Кэфф. ИНД	База
ИТОГО						

Рисунок 4 – Ежегодный оплачиваемый отпуск

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Фонд оплаты труда

Таблица 3 – Фонд оплаты труда

Показатели	Ед. изм.	1	2	3	4	2015
		квартал	квартал	квартал	квартал	
		бюджет	бюджет	бюджет	бюджет	бюджет
ФОТ без учета начисления резерва на выплату КПЭ	тыс.руб.	1202	1132	1178	1285	4797
производственный персонал столовой	тыс.руб.	436	430	455	492	1813
производственный персонал по обслуживанию гостиничного комплекса	тыс.руб.	315	298	310	318	1241
производственный персонал по обслуживанию б/о Жужгово	тыс.руб.	174	170	177	181	702
административный персонал	тыс.руб.	277	234	236	294	1041
Начисления без учета резерва на выплату КПЭ (ЕСН + ФСС от НС) всего	тыс.руб.	378	341	354	387	1461
производственный персонал столовой	тыс.руб.	131	130	137	148	545
производственный персонал по обслуживанию гостиничного комплекса	тыс.руб.	111	89	93	96	389
производственный персонал по обслуживанию б/о Жужгово	тыс.руб.	53	51	54	55	212
административный персонал	тыс.руб.	84	71	71	89	315

