

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	ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Рецензент, заместитель директора в ООО «Мясная Душа Управление»	Зав. кафедрой
_____ Т.А. Старкина	_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2017 г.	«__» _____ 2017 г.

УЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В ООО «МЯСНАЯ ДУША УПРАВЛЕНИЕ»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ
РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.186.ВКР

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

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-414
_____ Т.А. Старкина
_____ 2017 г.

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 АНАЛИЗ УЧЕТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ (НА ПРИМЕРЕ ООО «МЯСНАЯ ДУША УПРАВЛЕНИЕ».....	9
1.1 Анализ нормативно-правового регулирования учета заработной платы..	9
1.2 Характеристика ООО «Мясная Душа Управление»	15
1.3 Анализ учета заработной платы в ООО «Мясная Душа Управление» .	20
Выводы по главе.....	45
2.РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО УЧЕТУ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ (НА ПРИМЕРЕ ООО «МЯСНАЯ ДУША УПРАВЛЕНИЕ».....	46
2.1 Анализ ошибок по учету заработной платы (на примере ООО «Мясная Душа Управление»).....	46
2.2 Разработка рекомендаций по учету заработной платы (на примере ООО «Мясная Душа Управление»	66
Выводы по главе.....	66
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	70
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	72
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А Расчетная ведомость ООО «Мясная Душа Управление»...76	
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Табель учета рабочего времени ООО«Мясная Душа Управление».....	77

РЕФЕРАТ

Старкина Т.А. Учет заработной платы в ООО «Мясная Душа Управление». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-414, 2017. – 77 с., 5 табл., 2 прил., библиографический список – 37 наим.

Объектом исследования является ООО «Мясная Душа Управление».

Предметом исследования является учет заработной платы на предприятии ООО «Мясная Душа Управление».

Целью исследования является разработка рекомендаций по ведению учета заработной платы в ООО «Мясная Душа Управление».

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе приведены методические положения по ведению учета заработной платы в ООО «Мясная Душа Управление», рассмотрена организационная характеристика деятельности организации, учетная политика и документы по нормативно-правовому регулированию бухгалтерского учета. Во втором разделе рассмотрены особенности ведения бухгалтерского учета в ООО «Мясная Душа Управление», ошибки, встречающиеся при начислении заработной платы, а также приведены рекомендации по устранению данных ошибок.

Результаты работы. В качестве рекомендаций по улучшению учета заработной платы в ООО «Мясная Душа Управление» было предложено разбиение счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на отдельные субсчета к каждому подразделению производства организации для удобства начисления заработной платы, а также внедрение регулирования уровня квалификации сотрудников бухгалтерии в условиях изменений нормативно – правовых актов, касающихся заработной платы.

Результаты работы могут быть использованы в ООО «Мясная Душа Управление» для совершенствования ведения учета заработной платы.

ВВЕДЕНИЕ

Под заработной платой согласно статье 129 Трудового Кодекса РФ понимается вознаграждение за труд работнику организации, в зависимости от имеющейся у него квалификации, а также сложности, качества, количества и условий, которые выполняет работник и его компенсационные выплаты, то есть надбавки и доплаты, носящие компенсационный характер. В компенсационном характере заработной платы понимаются те выплаты работникам, которые работают в особых сложившихся условиях, отклоняющихся от нормальных, а также в климатических условиях и соответствующих территориях, загрязненных радиацией. Заработная плата кроме компенсационных выплат включает также согласно Трудовому кодексу и стимулирующие выплаты это различные поощрительные выплаты и премии работникам организаций.

Заработная плата на любом предприятии состоит из трех включающихся в нее частей:

- основной части, то есть оклада работника предприятия;
- компенсационная часть заработной платы;
- стимулирующей части состава заработной платы работника.

Учет заработной платы занимает одно из главных мест в бухгалтерском учете любой организации, независимо от организационно-правовой формы.

Только из-за наличия заработной платы в организации происходят все производственные рабочие процессы. Заработная плата служит стимулом для возникновения рабочей силы, а также влияет на ее эффективность в зависимости от своего размера, а также других возникающих поощрений работникам.

Размер заработной платы каждого работника зависит от его индивидуальных трудовых и качественных характеристик, сложившихся при определенном трудовом опыте, но не может быть ниже МРОТ, прописанного в Трудовом законодательстве.

При ведении учета заработной платы возникают особенные ситуации, которые на первый взгляд могут показаться чем то схожими с уже имевшимися, но должны применяться, на самом деле, по-разному в различных ситуациях. Это и является одной из главных особенностью учета заработной платы, что не всегда возможно применить готовые методы учета, то есть типовые проводки в конкретных случаях.

Объектом исследования является ООО «Мясная Душа Управление».

Предметом исследования является учет заработной платы на предприятии ООО "Мясная Душа Управление».

Целью исследования является разработка рекомендаций по ведению учета заработной платы в ООО «Мясная Душа Управление».

Для достижения поставленной цели необходимо реализовать ряд задач:

- 1) Рассмотреть особенности ведения бухгалтерского учета заработной платы в ООО «Мясная Душа Управление»;
- 2) Выявить ошибки, допущенные при ведении учета заработной платы в ООО «Мясная Душа Управление»;
- 3) Разработать рекомендации по усовершенствованию учета заработной платы в ООО «Мясная Душа Управление».

Для решения поставленных задач были использованы практический материал по организации бухгалтерского учета в ООО «Мясная Душа Управление», а также научные и учебные пособия по учету заработной платы.

1 АНАЛИЗ УЧЕТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В ООО «МЯСНАЯ ДУША УПРАВЛЕНИЕ»

1.1 Анализ нормативно-правового регулирования учета заработной платы

Нормативно-правовая база всего бухгалтерского учета в ООО «Мясная Душа Управление» как и в любой организации, расположенной на территории Российской Федерации, в настоящее время состоит из четырех уровней, в зависимости от того на каком уровне расположен властный орган, сформировавший нормативный документ.

Первые три уровня применяются всеми юридическими лицами, то есть организациями согласно принятому Гражданскому кодексу Российской Федерации. Так как ООО «Мясная Душа Управление» не является страховой, банковской или бюджетной организацией, то к ней применяются все три уровня нормативно-правовой базы, включая и четвертый уровень.

К первому уровню нормативных документов, используемых для ведения бухгалтерского учета и управления деятельностью ООО «Мясная Душа Управление», относят указы Президента Российской Федерации, Законодательные акты Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации.

Нормативные акты первого нормативно-правового регулирования:

Трудовой кодекс Российской Федерации № 197 ФЗ (с учетом изменений и дополнений) от 30.12.2001, который регулирует трудовые взаимоотношения, возникающие между работником и работодателем в отношении прав и обязанностей, а также вопросы по обязательному социальному страхованию, правил по оплате труда работникам организаций, трудоустройству, переподготовке, профподготовке, правила по охране труда и его нормированию, разрешение трудовых.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) № 117 ФЗ (с учетом дополнений и изменений) от 05.08.2000, где рассматриваются обязанности физических лиц по уплате НДФЛ с полученного дохода от источника, принадлежащего Российской Федерации, устанавливаются правила по своевременному и правильному учету и исчислению имущественных, стандартных и социальных налоговых вычетов для физических лиц, а также налога на прибыль организации, определение видов дохода, которые облагаются налогом и особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты НДФЛ налоговым агентом;

Семейный кодекс Российской Федерации № 223 ФЗ (с учетом дополнений и изменений) от 29.12.1995, в котором прописаны нормы для социальных, гражданских и имущественных прав граждан РФ, а также обязанности по уплате алиментов;

Федеральный закон «О минимальном размере оплаты труда» № 82 ФЗ от 19.06.2000, который позволяет регулировать размеры заработной платы, а также определять размеры пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам и других немаловажным целям, касающимся области обязательного социального страхования граждан РФ;

Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» № 125 ФЗ от 24.07.1998, который регулирует правильный порядок по исчислению, а также уплате страховых взносов по соответствующему обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» № 25 ФЗ от 29.12.2006, где регулируются и устанавливаются отношения по правам и

обязанностям, возникающих у определенного круга лиц, в случае временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также виды, условия, размеры

порядок страхового обеспечения по пособиям беременности, родам, уходу за ребенком и временной нетрудоспособности;

Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» № 167 ФЗ от 15.12.2001, который регулирует права, возникающие в отношении субъектов РФ в сфере обязательного пенсионного страхования, а также контроль над соблюдением обязанностей и возникновением ответственности у субъектов по обязательному пенсионному страхованию;

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307 ФЗ от 30.12.2008, где прописаны основы по правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности в Российской Федерации. Также в нем раскрываются такие понятия как аудита и аудиторской деятельности, аудиторского заключения, права и обязанности, возникающие у субъектов аудиторской деятельности;

Постановление Правительства РФ «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» № 696 от 23.09.2002, в котором приведены требования к правильному проведению аудиторской деятельности, применяемых для аудиторов, а также аудиторских организаций;

Постановление Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» № 922 от 24.12.2007, где приведены все случаи по правильному исчислению средней заработной платы для работника организации, а также показана методика по расчету среднего заработка для начисления оплаты отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск;

Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» № 375 от 15.06.2007.

Ко второму уровню нормативно-правового регулирования относительно трудового законодательства РФ относятся Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, а также такие стандарты по бухгалтерскому учете, относимые к расходам и прибыли организации.

Сюда входят такие Положения как:

Положение по бухгалтерскому учету утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (ред. от 24.12.2010), которое включает в себя особенности по порядку и введению бухгалтерского учета в организации, а также правильное составление и предоставление юридическими лицами своей бухгалтерской, то есть финансовой отчетности, независимо от организационно-правовой формы организации (сюда не относятся кредитные организации и государственные (муниципальные учреждения)), в соответствии с законодательством РФ;

Положение по бухгалтерскому учету № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», на основании Федерального закона от 06.12.2011;

Положение по бухгалтерскому учету № 1/2008 «Учетная политика организации» (утвержденная приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н), в котором приведен порядок организации внутреннего контроля в организациях, моменты признания доходов и расходов в организации, правила введения документооборота, формы применения первичных учетных документов, а также применение плана счетов по бухгалтерскому учету;

Положение по бухгалтерскому учету № 10/99 «Расходы организации»(утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н), в котором прописаны, к каким видам деятельности относятся те или иные расходы, в каком периоде фактически признаются расходы в организации;

Положение по бухгалтерскому учету № 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н), где прописаны правила по правильному отражению в бухгалтерском учете и отчетности информации по налогу на прибыль, имеющийся у организации.

К третьему уровню нормативно-правового регулирования учета заработной платы включаются указания по методике ведения бухгалтерского учета в организации, а также инструкции и рекомендации, которые разрабатываются Минфином РФ и федеральными органами исполнительной власти. Например, такие указания и инструкции как:

план счетов по бухгалтерскому учету финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также инструкция по его применению (утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н);

постановление от Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», которое утверждает документы по учету кадров, а также рабочего времени и расчетов с персоналом организации по оплате труда в соответствующей унифицированной форме;

приказ «Об утверждении порядка выдачи листков нетрудоспособности» от Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 № 624н, которое отражает в себе определение правильности заполнения, хранения, а также порядка выдачи листков нетрудоспособности;

приказ «Об утверждении порядка выдачи проведения аттестации рабочих мест по условиям труда», которое предназначено для целей выявления оценки условий труда, организованного для работников организации, а также самое главное для выявления вредных и опасных факторов, возникающих в производственном процессе;

руководство от 29.07.2005 по гигиенической оценке факторов рабочей среды и трудового процесса. Критерии и классификация условий труда. Данное руководство включает в себя оценку возможного профессионального риска, а также оценки по критериям напряженности и тяжести, относимым к применяемым условиям труда в организации, и классификацию по гигиене на опасность и вредность труда.

Четвертый уровень нормативно-правового регулирования, относимый к учету заработной платы, включает документы, которые разработала сама организация:

распоряжения и приказы от руководства ООО «Мясная Душа Управление»;

учетная политика ООО «Мясная Душа Управление»;

конкретные указания по осуществлению ведения бухгалтерского учета в ООО «Мясная Душа Управление», а также рабочие инструкции.

Таким образом, деятельность ООО «Мясная Душа Управление» очень разнообразна, так как включает в себя множество различных направлений, начиная с производства колбасных изделий заканчивая оказанием услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Учетная политика организации отражает вполне понятные способы учета, применяемые в ООО «Мясная Душа Управление».

1.2 Характеристика ООО «Мясная Душа Управление»

ООО «Мясная Душа Управление» расположена в Челябинской области города Челябинска и является молодой организацией, так как срок ее существования на данный момент составляет 4 года. Общество с ограниченной ответственностью «Мясная Душа Управление» осуществляет свою деятельность в основном по вопросам коммерческой деятельности и управления. Также общество занимается такими дополнительными услугами как: производство различного вида мяса, колбасных изделий, мясных консервов и полуфабрикатов; производство непригодных для употребления в пищу гранул из мяса и мясных субпродуктов; оптовая и розничная торговля продуктами из мяса и мяса птицы; деятельность по автомобильному грузовому транспорту и услуги, связанные с перевозкой груза; аренда с водителем автомобильного грузового транспорта; хранение и складирование замороженных или охлажденных грузов; различная вспомогательная деятельность, относящая к автомобильному транспорту с его перевозками; курьерское дело; разработка компьютерного программного обеспечения и консультация по вопросам в сфере компьютерных технологий; деятельность по общественному питанию различных предприятий; финансовая аренда, то есть лизинг и сублизинг; сфера предоставления финансовых услуг, кроме пенсионного обеспечения и страхования, а также предоставление консультаций по вопросам финансового посредничества; управление собственным или арендованным нежилым имуществом; сюда же входит предоставление посреднических и консультационных услуг по аренде или купле-продаже недвижимого имущества на договорной основе или за вознаграждение; агентское дело по подбору персонала; управление холдинг-компаниями, финансово-промышленными группами; деятельность по рекламному агентству, изучение общественного мнения, сертификация продукции, организаций и услуг; деятельность по фотокопированию и сбору документов и прочая

специализированная вспомогательная деятельность по обеспечению деятельности офиса, предоставление прочих вспомогательных услуг для бизнеса.

Датой регистрации ООО «Мясная Душа Управление» является 2013 год. Регистрация общества была осуществлена по действующему Гражданскому кодексу Российской Федерации от 30 ноября 1994 года № 51 ФЗ и Федеральному закону Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью», функционирующему с 1 января 2017 года.

Так как ООО «Мясная Душа Управление» является коммерческой организацией и юридическим лицом, то на первом месте в достижении ее главной цели стоит получение наибольшей прибыли. Также организация имеет в банках расчетные счета, разнообразные печати, эмблемы и штампы, самостоятельный баланс, торговый знак, зарегистрированный в установленном порядке.

На дату регистрации, вклад в уставный капитал, определяемый как минимальный размер имущества организации, дающий гарантии кредиторам и инвесторам, оплачивался одним физическим лицом, то есть учредителем и составил 15 тысяч рублей.

В ООО «Мясная Душа Управление» распределение прибыли общества между участниками общества происходит после выплаты всех налогов и обязательных платежей в бюджет. Согласно учредительным документам организации, уставом организации и законодательства об обществах с ограниченной ответственностью, прибыль, которая остается после уплаты налогов и обязательных платежей в бюджет, может быть направлена на развитие общества, согласно общепринятому решению на собрании учредителей.

Штатное количество единиц в ООО «Мясная Душа Управление» составляет 95 человек, а годовая выручка не превышает шестидесяти миллионов рублей, следовательно, рассматриваемое общество относится к малому предприятию и организационная структура ООО «Мясная Душа Управление» является линейной.

Структура организации, как свойственно любой линейной организационной структуре, представляет собой многообразный штаб структурных подразделений, в каждом из которых присутствуют множество должностей и определенное количество штатных единиц. В каждом подразделении есть руководитель, который возглавляет соответствующее подразделение и подчиненные ему работники, выполняющие распоряжения и приказы своих начальников. Главный руководитель, то есть директор ООО «Мясная Душа Управление», может воздействовать отдавать приказы на конкретные подразделения общества только через руководителей этих подразделений, которые подчиняются соответственно самому директору.

Существуют такие подразделения в ООО «Мясная Душа Управление» как, например, администрация, включающая в себя должности главного бухгалтера, директора, заместителя директора, секретаря, системного администратора, юрисконсульта, а также заместителя директора по общим вопросам. В отделе бухгалтерии присутствуют бухгалтеры, ведущие бухгалтерский учет в различных направлениях, например, по таким как взаиморасчеты с поставщиками, расчеты по заработной плате, учет ГСМ.

Также существуют отделы кадров, продаж, рекламы, отдел финансово-аналитической поддержки, финансовой безопасности, служба персонала и центр управления продажами.

В отделе кадров создается обеспечение достаточного количества работников для правильного функционирования деятельности организации, то есть ведется учет работников, которые были приняты, уволены или переводятся на другую должность, обеспечиваются благоприятные для работы условия, соблюдается контроль над дисциплиной.

Обеспечения подбора персонала, требуемого для конкретных должностей организации, обеспечивается отделом рекрутинга, где трудятся менеджеры по подбору персонала. Рекрутинг занимается поиском людей, подходящих

под требуемые вакансии, а отдел кадров уже отбирает из найденного потока .

В отдел продукт и трейд маркетинга, входят такие должности как дизайнер, маркетолог - аналитик, начальник отдела продукт и трейд маркетинга, продукт-менеджер, специалист по исследованию рынка. Все вместе они занимаются вопросами в представлении позитивного образа о производимом товаре в глазах у покупателей, то есть осуществляются различные вознаграждения в виде скидок на товары мясного изделия, бонусные накопления при покупке.

Отдел по работе с сетями включает в себя 10 специалистов по мерчендайзингу и заказу. Они служат представителями компании в различных торговых точках и занимаются продвижением и поддерживанием товаров на рынке. В их обязанности входят контроль над выкладкой товаров, где продаются производимые товары, а также проверка на наличие всего ассортимента выпускаемой продукции в магазинах и супермаркетах.

Отдел продаж в ООО «Мясная Душа Управление» занимается вопросами в продвижении создаваемых товаров на потребительском рынке. Этим занимаются торговые представители, состоящие из 10 человек. Структурное подразделение по продажам тесно взаимодействует с отделом рекламы, так как спрос на реализуемые товары может быть достаточным, а может потребовать качественной разработки рекламы для улучшения покупательной способности.

В любой организации будь оно малое, среднее или большое по масштабу деятельности, нужно, время от времени, проводить праздничные мероприятия, посвященные, например, новому году или деловые мероприятия, относящиеся к различным семинарам и конференциям. Чтобы организовать данное мероприятие требуется не малое количество потраченного времени и сил. У руководства организации и их сотрудников маловероятно найдется на это время. Поэтому для устранения данной проблемы, как это сделала, например, ООО «Мясная Душа Управление», приглашается сотрудник с должностью Event-менеджера в отделе рекламы.

Отдел рекламы и PR занимается в основном вопросами по связям с общественностью. Это означает, что бренд-менеджер, входящий в этот отдел организационной структуры, а также дизайнер, занимаются созданием продвижения товаров по придуманному ими бренду или товарному знаку.

Отдел финансово-аналитической поддержки тесно взаимодействует с отделом бухгалтерии, от которой поступают уже отраженные и зафиксированные факты хозяйственной жизни организации в виде бухгалтерского баланса, планов, отчетов. Задача экономистов и экономистов по ценообразованию, входящих в это структурное подразделение, правильно и своевременно проанализировать текущую финансовую деятельность организации, путем ее прогнозирования и планирования на основе имеющихся данных, и предложить в ходе анализа управленческие решения по улучшению финансовой политики организации.

Структурное подразделение финансовой безопасности обеспечивает защиту от нежелательных финансовых рисков, то есть ведет контроль по обеспечению сохранения платежеспособности организации, планирования ожидания поступлений будущих денежных потоков в организацию, а также стабильность дохода работников и их устойчивая занятость.

Центр управления продажами является центральным звеном в организации. Именно от него зависит, в каком размере поступает доход от деятельности, первоначально для чего было и создано само общество. Данный отдел является сложной организационной структурой и занимается решением таких задач в организации как формирование, создание, поддерживание базы клиентов, поиск новых рынков сбыта производимой продукции, анализ самого рынка, способы мотивации персонала, создание командной работы, проверка выполняемой сотрудниками работы, формирование в отделе продаж бюджета организации.

Таким образом, организационная структура в ООО «Мясная Душа Управление» включает в себя множество различных по направлению должностей, каждая из которых выполняют свою определенную и важную роль.

1.3 Анализ учета заработной платы в ООО «Мясная Душа Управление»

Учетная политика в ООО «Мясная Душа Управление» как и в любой организации, подразделяется по двум направлениям учета: налоговому и бухгалтерскому учету, в соответствии с требованием, установленном еще в двух тысячи втором году, главой двадцать пятой Налогового кодекса Российской Федерации.

Под термином учетная политика организации подразумевается принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета, включающих первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности [1].

Учетная политика является основным документом организации и регулируется такими нормативно-правовыми актами как:

Приказ Минфина РФ от 28.06.10 № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010);

Приказ Минфина РФ от 06.10.08 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008);

Приказ Минфина РФ от 24.10.08 № 116н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);

Приказ Минфина РФ от 06.10.08 № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008);

Приказ Минфина РФ от 29.04.08 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008);

Приказ Минфина РФ от 27.12.07 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007);

Приказ Минфина РФ от 27.11.06 № 154н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006);

Приказ Минфина РФ от 24.11.03 № 105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03;

Приказ Минфина РФ от 19.11.02 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02;

Приказ Минфина РФ от 10.12.02 № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02;

Приказ Минфина РФ от 19.11.02 № 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02;

Приказ Минфина РФ от 02.07.02 № 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02;

Приказ Минфина РФ от 13.12.10 № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010;

Приказ Минфина РФ от 30.03.01 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01;

Приказ Минфина РФ от 09.06.01 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01;

Приказ Минфина РФ от 31.10.00 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;

Приказ Минфина РФ от 16.10.00 № 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000;

Приказ Минфина РФ от 08.11.10 № 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010;

Приказ Минфина РФ от 06.07.99 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99;

Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99;

Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99;

Приказ Минфина РФ от 25.11.98 № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98;

Приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

Прочие нормативные документы в области бухгалтерского учета.

Формируется, учетная политика для целей бухгалтерского учета, основываясь на следующих допущениях, которые прописаны в п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», утвержденного приказом Минфина от 06.10.08 №106н:

активы и обязательства в ООО «Мясная Душа Управление» должны существовать отдельно от других активов и обязательств, возникающих у собственников этой организации, а также активов и обязательств, относящихся к другим организациям (допущение имущественной обособленности);

организация основывается на продолжении своей деятельности в обозримом будущем, у нее нет намерения или необходимости в ликвидации или существенного сокращения деятельности, и из этого следует, что обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

применяемая учетная политика организации должна применяться последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, факты хозяйственной жизни признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Также в учетной политике должны соблюдаться такие требования как:

требование полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности организации;

требование своевременности – факты хозяйственной деятельности организации должны отражаться своевременно в бухгалтерской отчетности и учете;

требование осмотрительности – всегда быть готовым к тому, чтобы признать

в бухгалтерском учете больше расходов и обязательств, чем доходов и активов, а также не допускать скрытых созданных резервов;

требования приоритета содержания перед формой – отражать факты хозяйственной деятельности нужно исходя не только из правовой формы, а ссылаясь больше на условия хозяйствования и экономического содержания объекта;

требование непротиворечивости – включает в себя равенство данных по оборотам аналитического учета и остаткам по счетам синтетического учета на последний день каждого календарного месяца;

требование рациональности – ведение бухгалтерского учета должно быть рациональным, исходя из условий хозяйствования и масштаба организации;

бухгалтерский учет во всех участках подразделений организации должен формироваться одинаково;

финансовый результат деятельности организации должен формироваться достоверно.

Требования, прописанные в учетной политики ООО «Мясная Душа Управление», обязательны к исполнению всеми работниками организации.

Формируется учетная политика в ООО «Мясная Душа Управление» главным бухгалтером этой организации, а затем следует утверждение руководителем соответствующей организации.

Учетная политика в ООО «Мясная Душа Управление» отражает в себе способы ведения бухгалтерского учета на основе Федерального закона № 402 «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету.

Для целей настоящей учетной политики закрепляется следующий уровень существенности: существенным признается отдельный показатель удельный вес которого в общем объеме показателя составляет более 10 %.

Пример расчета уровня существенности для ООО «Мясная Душа Управление» приведен в таблице 1 «Уровень существенности для ООО «Мясная Душа Управление».

Значения для столбца под номером два берем из финансовой отчетности организации за 2016 год.

Показатели столбца критерия достоверности под номером три определяются на основе внутренней инструкцией, разработанной проверяемой аудиторской фирмой.

Общий уровень существенности под номер столбца четыре находится путем умножения данных, содержащихся во втором столбце на показатели критерия достоверности в третьем столбце, и делим получившуюся сумму на 100 %. В итоге получаем среднее арифметическое значение, которое заносим в четвертый столбец таблицы 1:

Наименьшее значение отличается от среднего:

Наибольшее значение отличается от среднего:

Поскольку 4 762 700 рублей отличается от среднего значительно, более чем на 50 процентов, а значение 1 092 650 рублей не так сильно, то принимаем решение отбросить при дальнейших расчетах наибольшее значение, а наименьшее значение оставить.

Новое среднеарифметическое значение по четырем показателям равно:

Округлим полученное значение до 1 000 000 руб. и используем его в качестве показателя уровня существенности.

Находим отклонение округленного значения от среднеарифметического:

Таблица 1 Уровень существенности для ООО «Мясная душа Управление»

База принятия решения	Значение	Критерий достоверности, (%)	Общий уровень существенности	Примечание
1	2	3	4	5
Прибыль до налогообложения	21 853 000	5	1 092 650	-
Выручка	57 753 000	2	1 155 060	-
Валюта баланса	57 704 000	2	1 154 080	-
Собственный капитал	47 627 000	10	4 762 700	Исключаем
Общие затраты предприятия	0	2	0	-
Среднее арифметическое значение	36 987 400	-	1 632 898	-

Учетная политика включает в себя следующие аспекты:

рабочий план счетов по бухгалтерскому учету, разработанный в соответствии со спецификой деятельности для ООО «Мясная Душа Управление»;
разработанные ООО «Мясная Душа Управление» формы первичных учетных документов, которые применяются для регистрации фактов хозяйственной деятельности и формы документов, служащие для внутренней бухгалтерской отчетности;

порядок по проведению инвентаризации активов и обязательств в ООО «Мясная Душа Управление» определяется составом комиссии;

методы оценки активов и обязательств, применяемые в ООО «Мясная Душа Управление»;

приведены правила введения документооборота и технология обработки учетной информации;

порядок контроля над хозяйственными операциями, происходящими в ООО «Мясная Душа Управление».

Изменение учетной политики в ООО «Мясная Душа Управление» производится в следующих случаях:

изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, регламентирующих ведение учетной политики организации;

появления новых разработанных методов по ведению бухгалтерского учета, целью которых является предоставление фактов хозяйственной жизни, фиксирующихся в бухгалтерском учете, а потом и в самой отчетности организации в более достоверном виде и уменьшающих трудоемкость самого учетного процесса, без степени уменьшения достоверности поступающей информации в ходе деятельности организации;

существенного изменения условий хозяйствования. Для целей настоящей учетной политики под существенным изменением условий хозяйствования понимается: реорганизация, изменение видов деятельности, изменение внешних условий, приводящих к изменению финансовых показателей деятельности организации более чем на 10 %, иные факторы, определенные органами управления ООО «Мясная Душа Управление» как существенные.

Не считается изменениями учетной политики при утверждении способов ведения бухгалтерского учета, которые отличаются по существу от тех фактов, которые имели место ранее быть, или возникли впервые в ходе хозяйственной деятельности организации [1].

Обстоятельства, приводящие к изменению учетной политики обосновываются главным бухгалтером и оформляются приказом генерального директора ООО «Мясная Душа Управление» в течение месяца, когда произошло возникновение указанных выше фактов.

Перемены, возникшие в учетной политике начинают отражаться с начала отчетного года и осуществляются приказом руководителя, если иное не определено причиной такого изменения и не введено приказом генерального директора ООО «Мясная Душа Управление».

Изменения, происходящие в учетной политике ООО «Мясная Душа Управление», которые оказывают или способны в дальнейшем оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или на финансовые конечные результаты деятельности организации должны оцениваться в денежном выражении при их возникновении. Оценка последствий выраженных в денежном выражении, влекущие изменение учетной политики, совершаются на основании данных, проверенных организацией, на дату когда должен применяться измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Изменение законодательства РФ или нормативно-правовых актов по ведению бухгалтерского учета, приводящие к изменению последствий отражения ведения учета в учетной политике организации, должны отражаться в бухгалтерском учете и отчетности в том порядке, которое предусматривает законодательство или нормативно-правовой акт.

Организационная структура и организационные аспекты ведения бухгалтерского учета отражают в себе следующие пункты учетной политики на

основании 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете»:

Руководитель ООО «Мясная Душа Управление» организует ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета под личным контролем;

ООО «Мясная Душа Управление» хранит первичные учетные документы, документы налогового учета, регистры бухгалтерского и налогового учета и бухгалтерскую и налоговую отчетность, внутренние распорядительные документы предприятия в течение пяти лет, документы по кадрам – 75 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз;

бухгалтерский учет основывается на ведении с использованием обязательных регистров бухгалтерского учета, разработанных самостоятельно и с применением средств вычислительной техники;

как и в любой организации во главе централизованной бухгалтерии стоит главный бухгалтер, который организует в обществе управление всей бухгалтерией;

Формы, предназначенные для составления бухгалтерской отчетности в организации, формируются аналогично формам, приведенным в приказе Минфина РФ № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (от ред. 06.04.2015).

В бухгалтерскую отчетность ООО «Мясная Душа Управление» входит:

Бухгалтерский баланс (код по ОКУД 0710001); Отчет о прибылях и убытках (код по ОКУД 0710002);

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках:

Отчет об изменениях капитала (код по ОКУД 0710003);

Отчет о движении денежных средств (код по ОКУД 0710004).

Если по таким числовым показателям как значения активов, обязательств, либо доходов и расходов и иных показателей отсутствует числовое значение, то данные строки в форме отчетности прочеркиваются.

Показатели о отдельных активах и обязательствах приводятся в формах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый их этих показателей в отдельности несущественен. При заполнении табличных форм бухгалтерской отчетности показатель, считается, существенным, если он составляет 10 и более процентов от общего показателя.

ООО «Мясная Душа Управление», помимо указанных выше форм бухгалтерской отчетности, составляет следующие приложения бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках по форме приложения № 3 к приказу Минфина РФ от 02.07.10 № 66н. В указанной форме после графы «Наименование показателя» приводится графа «Код».

Пояснительная записка в текстовой форме.

Согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ошибка является существенной, если произошло искажение в бухгалтерской отчетности любого из суммовых показателей более чем на 10%, составленной за отчетный период совершения ошибки.

В технические аспекты ученой политики входит рабочий план счетов ООО «Мясная Душа Управление», относящийся непосредственно к финансово-хозяйственной деятельности организации, а также формы первичных документов, инвентаризация активов и обязательств и порядок выдачи под отчет наличных денежных средств.

1 Рабочий план счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятия:

1.1 Рабочий план счетов в ООО «Мясная Душа Управление» разработан на основе утвержденного приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации.

1.2 Если в результате хозяйственной деятельности предприятия возникнут операции, не предусмотренные рабочим планом счетов, вносится дополнение в настоящую учетную политику.

2 Формы первичных документов:

2.1 ООО «Мясная Душа Управление» применяет в учете типовые унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденных Госкомстатом РФ:

унифицированные формы, относящиеся к учету основных средств и утвержденные на основании постановления Госкомстата России от 21.01.03 № 7 (введены с 01.01.03);

унифицированные формы, относимые к учету нематериальных активов, утвержденных постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71 а (введены с 01.11.97);

унифицированные формы по учету материалов, утвержденные постановлением Госкомстата от 30.10.97 № 71 а (введены с 01.11.97);

унифицированные формы по учету работ, предназначенных в капитальном строительстве и утвержденных постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71 а (введены с 01.11.97);

унифицированные формы по учету сельскохозяйственной продукции и сырья, утвержденные постановлением Госкомстата России от 29.09.97 № 68 (введены с 01.10.97);

унифицированные формы по учету кассовых операций, утвержденных постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88 (введены с 01.01.99);

унифицированные формы по учету результатов инвентаризации, утвержденных постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88 (введены с 01.01.99);

унифицированные формы по учету работы строительных машин и механизмов, утвержденных постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78 (введены с 01.12.97);

унифицированные формы по учету работ в автомобильном транспорте, утвержденных постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78 (введены с 01.12.97);

унифицированные формы по учету операций в общественном питании, утвержденные постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132 (введены с 01.01.99);

унифицированные формы по учету торговых операций, утвержденные постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132 (введены с 01.01.99);

унифицированные формы по учету труда и его оплаты, утвержденные постановлением Госкомстата России от 05.01.04 № 1 (введены с 01.01.04).

Утвержденных Росстатом РФ:

унифицированные формы по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения.

2.2 Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов утверждаются отдельным распорядительным документом в ООО «Мясная Душа Управление».

2.3 В случае возникновения в деятельности ООО «Мясная Душа Управление» хозяйственных операций, формы первичных учетных документов по которым не предусмотрены альбомами унифицированных форм и не утверждены распорядительным документом, указанным в п.2.2 настоящей учетной политики, ответственное за организацию бухгалтерского учета ООО «Мясная Душа Управление», самостоятельно разрабатывает формы, которые должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) Наименование документа;
- 2) Дату составления документа;
- 3) Наименование организации, от имени которой составлен документ;
- 4) Содержание хозяйственной операции;
- 5) Измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении
- 6) Наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- 7) Личные подписи указанных лиц.

Указанные формы утверждаются в качестве дополнения к распорядительному документу, указанному в п.2.2 настоящей учетной политики.

2.4 Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

2.5 Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным, непосредственно после ее окончания.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

2.6 Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

2.7 Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях.

3 Правила документооборота:

3.1 График документооборота с указанием исполнителей, сроков предоставления конкретных документов в бухгалтерию утверждается локальным нормативным актом общества.

3.2 Контроль над оформлением первичных документов и сроками их составления осуществляется главным бухгалтером.

4 Инвентаризация активов и обязательств:

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности и осуществлении внутреннего контроля над хозяйственными операциями производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Инвентаризация объектов недвижимого имущества (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, капитальных вложений) – ежегодно в четвертом квартале.

Инвентаризация движимых капитальных вложений, основных средств, доходных вложений в материальные ценности производится ежегодно по состоянию на 1 октября.

Инвентаризация финансовых вложений – ежегодно по состоянию не ранее 1 октября. Инвентаризация расчетов – ежемесячно по состоянию на первое число месяца.

Инвентаризация денежных средств:

в кассе – ежемесячно;
денежных документов – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
на расчетных счетах – ежегодно, в сроки, согласованные с банком, не ранее

1 октября;

денежных средств в пути – ежегодно по состоянию на 31 декабря. Инвентаризация расходов будущих периодов – ежегодно не ранее 1 октября. Инвентаризация резервов – ежегодно по состоянию на 31 декабря. Проведение инвентаризации обязательно также в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Порядок, сроки проведения и состав инвентаризационной комиссии по инвентаризации отдельных активов и обязательств определяет лицо, ответственное за руководство Обществом.

5 Порядок выдачи под отчет наличных денежных средств:

ООО «Мясная Душа Управление» определяет порядок выдачи пораспорядительному документу, утверждаемом лицом, ответственным за руководство в ООО «Мясная Душа Управление», движения отчета наличных денежных средств на хозяйственные расходы в отдельном

Денежные средства на командировочные расходы выдаются на основании приказа на командировку, в соответствии с нормами командировочных расходов, по каждой организации и сроком командировки. Нормы командировочных расходов по каждой организации утверждаются единоличным исполнительным органом в пределах норм командировочных расходов, утвержденных в ООО «Мясная Душа Управление» распорядительным документом лица, ответственного за руководство.

В методологические аспекты входит порядок квалификации доходов, учет основных средств организации, учет материально-производственных запасов, расходы по обычным видам деятельности, создание резервов, учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию, порядок применения положений по бухгалтерскому учету и порядок учета отдельных хозяйственных операций.

1 Порядок квалификации доходов:

Выручка признается в ООО «Мясная Душа Управление» при наличии следующих пяти условий в бухгалтерском учете:

- 1) Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- 2) Сумма выручки может быть определена;
- 3) Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 4) Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- 5) Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если цена в договоре не установлена и договорные условия не позволяют ее определить, то выручка определяется из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Если договором предусмотрена оплата неденежными средствами, то определение выручки зависит от возможности определения стоимости ценностей, полученных организацией в счет исполнения обязательств по договору:

если определение таковой возможно, то выручка принимается к учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией;

если установить стоимость ценностей, полученных организацией невозможно, то выручка определяется стоимостью переданной или подлежащей передаче продукции (товаров). Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

ООО «Мясная Душа Управление» в составе доходов от обычных видов деятельности отражает доходы от реализации товаров покупателям.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по группам товаров.

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется организацией на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия актива к бухгалтерскому учету:

подтверждаются экспертным заключением отдела материально-технического снабжения, если аналогичные активы числятся в учете ООО «Мясная Душа Управление»;

подтверждаются справкой торгов - промышленной палаты, если аналогичные активы не числятся в учете ООО «Мясная Душа Управление».

2 Учет основных средств:

2.1 Для отнесения активов ООО «Мясная Душа Управление» в состав основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий, определенных Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»[2]:

1) Объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

2) Объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

3) Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

4) Объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

2.2 Объекты, в отношении которых выполняются условия, установленные для признания актива в качестве основного средства, не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

С целью обеспечения сохранности таких объектов основных средств в автоматизированной системе бухгалтерского учета «1С»:

организуется аналитический учет в регистре накопления «Материалы в эксплуатации»;

ежемесячно формируются отчеты «Ведомость по материалам в эксплуатации», «Ведомость по учету стоимости материалов в эксплуатации».

2.3 Книги и прочие печатные издания, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, отражаются на счете 10 «Материалы» вне зависимости от стоимости их приобретения и списываются на расходы единовременно в периоде их приобретения.

Книги и прочие печатные издания, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, в зависимости от стоимости их приобретения относятся:

1) В состав основных средств и учитываются на счете 01 «Основные средства», если стоимость приобретения превышает 40 000 рублей;

2) На счет 10 «Материалы», если стоимость приобретения не превышает 40 000 рублей.

2.4 Учет книг и прочих печатных изданий стоимостью свыше 40 000 рублей, в отношении которых выполняются условия для признания актива объектом основного средства, организуется на счете 01 «Основные средства», а также на забалансовых счетах.

2.5 Замена составляющих частей компьютеров, относящихся в состав основных средств, которая не приводит к модернизации компьютера, расценивается как ремонт основных средств. Стоимость приобретенных составляющих относится на расходы в момент их установки на компьютер [2].

2.6 Комиссия на основе Общероссийского классификатора основных фондов, а также с помощью технической документации на вводимый в эксплуатацию объект определяет вид основного средства (то есть задания, сооружения, оборудование, машины и тому подобное), к которому будет относиться вводимый объект основного средства [2].

2.7 В случае приобретения ООО «Мясная Душа Управление» основных средств, бывших ранее в употреблении, норма амортизация по данному виду имущества определяется с учетом срока полезного использования,

уменьшенного на соответствующее количество лет (месяцев) бывшего в эксплуатации у предыдущих собственников данного имущества [2].

2.8 Оприходование основных средств на счете 01 «Основные средства» осуществляется на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств.

2.9 К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость определяется в соответствии с применяемыми положениями в п.8 п.11 ПБУ 6/01.

Инвестиционным активом признается объект, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и проектной стоимостью более 10 000 000 рублей [2].

2.10 Переоценка у объектов основных средств не осуществляется, кроме случаев, когда согласно действующему законодательству она является обязательной [2].

2.11 Амортизация основных средств в ООО «Мясная Душа Управление» начисляется линейным способом [2].

Ускоренная амортизация основных средств не применяется в организации.

3 Учет материально-производственных запасов:

3.1 Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в ООО «Мясная Душа Управление» в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации):

материалы

товары.

3.2 Особенности бухгалтерского учета материалов и товаров

3.2.1 ООО «Мясная Душа Управление» учитывает материалы на счете 10 «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются на счете 10 «Материалы», субсчете 10.13 «ТЗР».

3.2.2 Товары в ООО «Мясная Душа Управление» учитываются на счете 41 «Товары». Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», субсчете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» по статье затрат «Транспортные расходы».

Счет 42 «Торговая наценка» не используется.

3.2.3 Материально-производственные запасы к бухгалтерскому учету принимаются по фактической стоимости их приобретения.

Материально-производственные запасы, принадлежащие ООО «Мясная Душа Управление», но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости их приобретения.

3.3 Ежеквартально по состоянию на последнее число последнего месяца квартала, создается резерв под обесценение сырья, материалов, товаров и готовой продукции, срок годности (хранения) которых истекает. В бухгалтерской отчетности стоимость указанных материально-производственных запасов отражается за минусом образованного резерва.

3.4 Складской учет материальных запасов (то есть материалов, тары, товаров, готовой продукции), ведется на магнитных носителях с применением автоматизированной системы учета «1С» по каждому наименованию, сорту, артикулу, марке, размеру и другим отличительным признакам материальных ценностей (сортовой учет).

4 Учет расходов.

4.1 Общие положения:

Расходы признаются в бухгалтерском учете ООО «Мясная Душа Управление» при наличии следующих условий:

расход можно признать только при наличии конкретного договора.

сумма расхода должна быть определена;

в результате осуществления конкретной операции должна быть уверенность в том, что произойдет уменьшение экономических выгод в ООО «Мясная Душа Управление».

Если хотя бы одно из выше названных условий не исполняется в отношении любых расходов, возникающих в ООО «Мясная Душа Управление», то признается в бухгалтерском учете организации дебиторская задолженность.

Расходы в ООО «Мясная Душа Управление» признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить в конечном результате выручку, прочие или иные доходы, а также от формы осуществления расхода, будь она в денежной, натуральной или иной форме.

Расходы относятся к расходам по обычным видам деятельности и к прочим расходам на основе взаимосвязи с классификацией доходов, возникающих в ООО «Мясная Душа Управление».

4.2 Расходы по обычным видам деятельности:

4.2.1 Учет расходов на продажу (счет 44):

Затраты учитываются в ООО «Мясная Душа Управление» на счете 44 «Расходы на продажу». На этом счете также включаются расходы по содержанию административно-управленческого аппарата, а также расходы связанные непосредственно со сбытом продукции.

Расходы на продажу, отражаемые на счете 44 организации, кроме остатка транспортно-заготовительных расходов на остаток нереализованных товаров, списываются в конце месяца на счет 90.07 «Расходы на продажу».

Сумма транспортно-заготовительных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется в ООО «Мясная Душа Управление» по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

4.2.2 Учет расходов на санитарную экспертизу:

Расходы на проведение санитарной экспертизы для ООО «Мясная Душа Управление» являются расходами по обычным видам деятельности и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» [3].

4.2.3 Учет естественной убыли:

Недостача имущества или его порча, осуществляемая в пределах норм естественной убыли, учитывается на счете 44 «Расходы на продажу». Суммы выявленных недостач списываются по их фактической себестоимости, которая включает в себя договорную цену, а также долю транспортно-заготовительных расходов, относящуюся к ним.

Недостачи, отражающие сверх норм естественной убыли, осуществляются за счет выявленных виновных лиц. Если виновное лицо не найдено, то недостача списывается на счет 91 2 «Прочие расходы».

4.2.4 Учет бонусов, предоставляемых покупателям при достижении определенного объема закупок:

Сумма премии (бонуса), подлежащая выплате покупателю в соответствии с условиями договора, является расходом по обычным видам деятельности и отражается по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

5 Создание резервов:

ООО «Мясная Душа Управление» создает в своей организации следующие резервы:

Резерв на обесценение материально-производственных запасов;

Резерв по сомнительным долгам; Резерв на оплату отпусков.

5.1 Резерв на обесценение материально-производственных запасов:

Резерв на обесценение материально-производственных запасов в организации ООО «Мясная Душа Управление» создается в отношении:

1) МПЗ, которые находятся без движения в местах хранения более 12 месяцев, в размере 100 %;

2) МПЗ, истечение срока годности которого происходит через две недели, в размере 50 %;

3) МПЗ, которые потеряли свои потребительские свойства в результате нарушения правил хранения, в размере 100 %.

Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» используется для создания резерва под обесценение МПЗ.

Резерв создается только по итогам года.

При использовании данного резерва в бухгалтерском балансе ООО «Мясная Душа Управление» стоимость материально-производственных запасов отражается за вычетом резервов под снижение стоимости.

5.2 Резерв по сомнительным долгам:

В ООО «Мясная Душа Управление» выбирает один из двух предложенных вариантов ведения бухгалтерского учета по учету резерва по сомнительным долгам.

Первый вариант предполагает сближение бухгалтерского и налогового учета резервов по сомнительным долгам.

Второй вариант организывает рациональное ведение бухгалтерского учета резервов по сомнительным долгам. В этом варианте утверждаются группы дебиторов:

Розничные покупатели продукции;

Оптовые покупатели продукции по регионам продаж;

Покупатели услуг;

Арендаторы;

Поставщики сырья;

Поставщики услуг.

В учетной политике ООО «Мясная Душа Управление» закрепляется следующий порядок создания резерва по сомнительным долгам:

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете формируется проводкой Дебет 91.2 «Прочие расходы» Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву [4].

5.3 Резерв на оплату отпусков:

Размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков в ООО «Мясная Душа Управление» производится путем умножения фактической месячной суммы расходов на оплату труда по каждому подразделению организации на процент отчислений в резерв.

Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков в организации определяется как отношение суммы квартальных расходов на оплату отпусков, начисляемых по соответствующему графику и страховым взносам к предполагаемому размеру квартальных расходов на оплату труда сотрудников и страховые взносы по каждому подразделению. В результате полученный результат умножается на 100 %.

Предполагаемые квартальные суммы расходов на оплату отпусков, а также квартальные суммы расходов на оплату труда определяются на основании расчета (сметы), составляемой экономической службой ООО «Мясная Душа Управление» на последнее число предшествующего квартала (для расчета резерва за первый квартал года расчет составляется не позднее 31 декабря предшествующего года) [5].

Реальные суммы размеров отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск, которые начисляются в течение отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете ООО «Мясная Душа Управление» за счет созданного резерва следующей проводкой: Дебет 96 Кредит 70.

Если начисленного резерва, в каком либо месяце в ООО «Мясная Душа Управление» окажется недостаточно для покрытия расходов, то есть отпускных и начисленных на них страховых взносов, то остаток отпускных.

На конец отчетного года в организации анализируется сальдо по резерву на оплату отпусков по 96 счету по каждому подразделению. Если сальдо окажется дебетовым, то оно подлежит списанию в корреспонденции с дебетом счета учета затрат соответствующего подразделения.

По каждому отдельному работнику рассчитывается количество положенных ему дней отпуска на 31.12, зависимо от реально отработанного периода времени работника в организации. Если работник ООО «Мясная Душа Управление» отгулял свои дни отпуска авансом, то количество дней отпуска равняется соответственно нулю [7].

Резерв рассчитывается в разрезе по каждому работнику по следующей формуле:

Сумма резерва (по работнику) = Количество неиспользованных дней отпуска на 31.12 отчетного года ((Начисленная заработная плата за предшествующий год/365) + Сумма страховых взносов во внебюджетные фонды (34%) + сумма расходов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Таблица 2 Вычисление суммы резерва на предстоящие отпуска

Наименование подразделения	ФИО работника	Количество неиспользованных дней отпуска	Начисленная заработная плата за отчетный год	Сумма резерва на 31.12 отчетного года
-	-	-	-	-
ИТОГО	-	-	-	-

В таблице 2 рассчитывается сумма резерва на предстоящие отпуска, относимые к следующему году.

После этого происходит сравнение суммы резерва на предстоящий год с остатками резерва на оплату отпусков по счету 96 по каждому подразделению в ООО «Мясная Душа Управление».

2 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО УЧЕТУ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ (НА ПРИМЕРЕ ООО «МЯСНАЯ ДУША УПРАВЛЕНИЕ»)

2.1 Анализ ошибок по учету заработной платы в (на примере ООО «Мясная Душа Управление»)

В учете основных средств и капитальных вложений ООО «Мясная Душа Управление» использует следующие типовые проводки:

Таблица 3 Типовые проводки, используемые в ООО «Мясная Душа Управление»

Дебет счета	Кредит счета
08	60
08	66,67
91 2	66,67
08	71
60	51
19	60
01	08
68	19
20, 25, 26	02
01	01
01 выбытие	01
02	01 выбытие
91 2	01 выбытие
91 2	70, 69
91 2	60
10	91 1
08	10
08	70, 69
08	02
19	68
20, 23, 25, 26, 44	10
20, 23, 25, 26, 44	70, 69
20, 23, 25, 26, 44	02
20, 23, 25, 26, 29, 44	60
10	60
10 13 «ТЗР»	60
20	10 13 «ТЗР»
23	10 13 «ТЗР»
91 2	14

Дебет счета	Кредит счета
14	91 1
94	60
44, 20, 23	94
76 2	60
51	76 2
10	76 2
91 2	76 2
10 5	60
20	10 5
10	20
91 2	10
91 2	68
10/«Тара и тарные материалы»	60
10/«Тара и тарные материалы»	91 1
44	10/«Тара и тарные материалы»
20	10/«Тара и тарные материалы»
60	10/«Тара и тарные материалы»
20 «Убойный цех»	10
21 «Убойный цех»	20 «Убойный цех»
20 «Участок обвалки»	21 «Убойный цех»
21 «Участок обвалки»	20 «Участок обвалки»
20 «Участок жиловки»	21 «Участок обвалки»
21 «Участок жиловки»	20 «Участок жиловки»
20 «Цех производства колбасных изделий»	21 «Участок жиловки»
21 «Цех производства колбасных изделий»	20 «Цех производства колбасных изделий»
20 «Цех производства колбасных изделий»	21 «Цех производства колбасных изделий»
40	20 «Цех производства колбасных изделий»
20	23, 25, 26
20	28
20	69 1, 69 2, 69 3
20	60, 76
40	20
91 2	94
26	23
26	76
26	69 1, 69 2, 69 3
26	71
90 08	26
26	76
25	69 1, 69 2, 69 3
25	71
23	69 1, 69 2, 69 3
29	10, 25, 26, 69, 70
60	51
71	60

Дебет счета	Кредит счета
60	71
10 «Топливо»	60
43	40
90 2	43
90 2	40
60 1	50
60 2	51
60 1	60 2
60	62
60	68
60	91
41	60
50, 51, 52	62
62	50, 51, 52
62	90 1
44	62
91 2	62
91 2	63
63	91 2
63	62
51	66 1, 67 1
91 2	66 2, 67 2
66 2, 67 2	51
66 1, 67 1	51
67	66
99	68
09	68
68	09
99	09
68	77
77	68
77	99
68	51
70	68 1
08 3	68 2
23, 29	68 2
19	68 2
76 2	68 2
90 3	68 2
91 2	68 2
26, 44	68
90 3	68 НДС
90 2	41
90 9	90 2
90 9	90 3

Дебет счета	Кредит счета
90 1	90 9
90 9	99
99	90 9
62	91 1
91 2	01
91 2	76
91 2	68 НДС
91 1	91 9
91 9	91 2
91 9	99
99	91 9
91 2	14
14	91 1
20, 26, 44	96
96	70
96	69

Из выше представленных в таблице 3 типовых проводок, используемых в ООО «Мясная Душа Управление», все они имеют свои особенности при ведении бухгалтерского учета в организации по различным направлениям деятельности.

Например, по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражается:

затраты по поступлению основных средств в ООО «Мясная Душа Управление», а также расходы связанные по приобретенным займам для строительства объекта основного средства [9];

приобретение объекта основного средства подотчетным лицом ООО «Мясная Душа Управление»;

хозяйственный факт отражения передачи материалов для нужд строительства объекта основных средств в ООО «Мясная Душа Управление» [10];

заработная плата, а также платежей во внебюджетные фонды работников, которые участвовали в строительстве объекта основного средства;

начисленная амортизация по объектам основных средств, которые заняты в строительстве самого объекта основного средства в ООО «Мясная Душа Управление»;

передача материалов, предназначенных для работ по модернизации, реконструкции объекта основного средства в ООО «Мясная Душа Управление»;

работы, принятые от подрядчиков в ООО «Мясная Душа Управление»[11];

начисление НДС по строительно-монтажным работам, которые были выполнены собственными силами ООО «Мясная Душа Управление».

Дебет 91 2 Кредит 66, 67 (66 2, 67 2) отражаются как расходы по займам, связанных с хозяйственным фактом приобретения объектов основных средств для различных целей организации, так и начисление процентов по этим займам по дебету 91 счета.

Дебет 60 Кредит 51 по дебету 60 счета отражается оплата поступивших основных средств от поставщика в ООО «Мясная Душа Управление», выполненных подрядных работ, перечисление аванса за горюче-смазочные материалы поставщику и произведенные оплаты поставщику по расчетному счету, а по кредиту 51 уменьшение денежных средств взятых из расчетного счета организации [12].

Дебет 01 Кредит 08 означает, что объект основного средства введен в эксплуатацию, а также данная проводка отражает увеличение первоначальной стоимости здания, на сумму понесенных затрат на реконструкцию и модернизацию основного средства [13].

В дебете 68 отражается принятие к вычету НДС в следующих случаях, предусмотренных в организации:

после того как объект основных средств введен в эксплуатацию;

после выполнения подрядных работ;

после того как сделаны собственными силами ООО «Мясная Душа Управление» строительно-монтажных работ.

По дебету счетов 20, 23, 25, 26, 44 кредита 02 счета отражается начисление амортизации по основным средствам, используемых в ООО «Мясная Душа Управление», а также по тем объектам основных средств, которые служат для ремонта основного средства.

Счет 91 2 используется в следующих случаях при ведении бухгалтерского учета в ООО «Мясная Душа Управление»:

в случае выбытия объекта основного средства, когда остаточная стоимость выбывающего основного средства списывается на расходы в организации:

Дебет 91 2 Кредит 01/выбытие;

в случае ликвидации основного средства, когда затраты по демонтажу ликвидируемого основного средства, выполненные собственными силами организацией и списаны в конечном итоге: Дебет 91 2 Кредит 70, 69;

в случае ликвидации основного средства, когда затраты по демонтажу ликвидируемого основного средства, выполненные сторонними организациями и списаны в конечном итоге: Дебет 91 2 Кредит 70, 69;

при отказе поставщика возмещать убытки по претензиям: Дебет 91 2 Кредит 76 2;

когда возникает необходимость в создании резерва под обесценение материально-производственных запасов в ООО «Мясная Душа Управление»: Дебет 91 2 Кредит 14;

в случае, когда списание стоимости происходит при реализации в производстве ООО «Мясная Душа Управление» возвратных отходов: Дебет 91 2 Кредит 10, а также начислен НДС по реализованным возвратным отходам: Дебет 91 2 Кредит 68. Данная проводка также отражает начисление

налога на имущество организации и начисленные пени по налогам, например, таким как: транспортный налог, земельный налог.

в случае отсутствия виновных лиц в организации при отражении недостачи материалов сверх норм естественной убыли: Дебет 91 2 Кредит 94;

когда начислен НДС, при продаже ООО «Мясная Душа Управление», основных средств, объектов незавершенного строительства, материально-производственных запасов: Дебет 91 2 Кредит 68 2. Также этой проводкой отражается начисление НДС с сумм, которые были превышены при получении от должника по договору переуступки права требования над суммами, уплаченные при приобретении права требования;

отражается уменьшение суммы задолженности от покупателя: Дебет 91 2 Кредит 62;

когда в организации необходимо создание резерва по сомнительным долгам: Дебет 91 2 Кредит 63;

в случае погашения резерва по сомнительным долгам, созданного ООО «Мясная Душа Управление»: Дебет 63 Кредит 91 2;

когда списывается фактическая себестоимость материалов в организации: Дебет 91 2 Кредит 10;

в случае списания стоимости по основным средствам, находящихся в ООО «Мясная Душа Управление»: Дебет 91 2 Кредит 01;

когда списываются суммы по прочим расходам, возникших в организации: Дебет 91 2 Кредит 60, 76;

начисление НДС с прочей выручки, реализованной ООО «Мясная Душа Управление»: Дебет 91 2 Кредит 68 НДС;

и в конечном итоге счет 91 2 служит для ежемесячного закрытия субсчетов в ООО «Мясная Душа Управление».

В учете расходов используются такие специфические проводки в силу своей деятельности ООО «Мясная Душа Управление» как:

Дебет 20 «Убойный цех» Кредит 10, где по дебету 20 счета отражается хозяйственный факт передачи живого веса свиньи в переработку в убойный цех ООО «Мясная Душа Управление», а по кредиту уменьшение производственного сырья;

Дебет 21 «Убойный цех» Кредит 20 «Убойный цех» отражается факт оприходования полутуш собственного производства в ООО «Мясная Душа Управление» по дебету 21 счета;

Дебет 20 «Участок обвалки» Кредит 21 "Убойный цех» применяется при отражении использования полуфабрикатов (полутуш) в собственном производстве ООО «Мясная Душа Управление» по дебету 20 счета;

Дебет 21 «Участок обвалки» Кредит 20 «Участок обвалки» отражается в бухгалтерском учете в случае возникновения в организации оприходованных изготовленных полуфабрикатов мясо на кости по дебету счета 21;

Дебет 20 «Участок жиловки» Кредит 21 «Участок обвалки» применяются при отражении использованных полуфабрикатов (мясо на кости) в собственном производстве ООО «Мясная Душа Управление» по дебету счета 20;

Дебет 21 «Участок жиловки» Кредит 20 «Участок жиловки» в бухгалтерском учете организации отражается оприходование изготовленных полуфабрикатов жилованное мясо, шпик, сырье для копченостей по дебету 21 счета;

Дебет 20 «Цех производства колбасных изделий» Кредит 21 «Участок жиловки» отражается в организации при использовании полуфабрикатов (жилованное мясо, шпик, сырье для копченостей) для собственного производства по дебету счета 20;

Дебет 21 «Цех производства колбасных изделий» Кредит 20 «Цех производства колбасных изделий» отражает по дебету 21 счета, оприходованные в организации, изготовленные полуфабрикаты фарш, продукция мясная без упаковки;

Дебет 20 «Цех производства колбасных изделий» Кредит 21 «Цех производства колбасных изделий» отражает в организации при использовании полуфабрикатов (фарш, продукция мясная без упаковки) для собственного производства;

Дебет 21 «Цех производства колбасных изделий» Кредит 20 «Цех производства колбасных изделий» отражает хозяйственный факт прихода готовых колбас, мясных деликатесов фасованных без упаковки по дебету счета 21;

по дебету 20 «Цех производства колбасных изделий» кредита 21 «Цех производства колбасных изделий» отражается передача в основное производство ООО «Мясная Душа Управление» изготовленных колбас, мясных деликатесов фасованных без упаковки по дебету счета 20;

Дебет 40 Кредит 20 «Цех производства колбасных изделий» в бухгалтерском учете ООО «Мясная Душа Управление» отражается факт оприходования колбасных изделий по 40 счету.

В рабочий план счетов ООО «Мясная Душа Управление» входят следующие счета и субсчета:

Таблица 4 Рабочий план счетов бухгалтерского учета ООО «Мясная Душа Управление»

Номер счета/ субсчета	Наименование счета/субсчета
01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
03	Доходные вложения в материальные ценности
03.01	Материальные ценности в организации
03.02	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование и владение
03.03	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование

Номер счета/ субсчета	Наименование счета/субсчета
03.09	Выбытие материальных ценностей
04	Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы организации
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08.01	Приобретение земельных участков
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	Приобретение объектов основных средств
08.05	Приобретение нематериальных активов
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
15.01	Заготовление и приобретение материалов
15.02	Приобретение товаров
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
16.01	Отклонение в стоимости материалов
16.02	Отклонение в стоимости товаров
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Номер счета/ субсчета	Наименование счета/субсчета
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным НМА
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным МПЗ
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0 % (экспорт)
19.08	НДС при строительстве основных средств
20	Основное производство
20.01	Основное производство
20.01.01	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
23.01	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
25	Общепроизводственные расходы
25.01	Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
26	Общехозяйственные расходы
26.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
26.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)
28	Брак в производстве
28.01	Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
29	Обслуживающие производства и хозяйства
29.01	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
29.02	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары
41.01	Товары на складах
41.02	Товары в розничной торговле

Номер счета/ субсчета	Наименование счета/субсчета
41.03	Тара под товаром и порожняя
42	Торговая наценка
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
44.01.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
45	Товары отгруженные
45.01	Покупные товары отгруженные
45.02	Готовая продукция отгруженная
50	Касса
50.01	Касса организации
50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
57	Переводы в пути
57.1	Переводы в пути
58	Финансовые вложения
58.01	Паи и акции
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции
58.02	Долговые ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)

Номер счета/ субсчета	Наименование счета/субсчета
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у. е)
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам полученным
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у. е)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у. е)
62.Р	Расчеты с розничными покупателями
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.04	Проценты по долгосрочным займам
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.02	Налог на добавленную стоимость
68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.10	Прочие налоги и сборы
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.03.2	Территориальный фонд ОМС
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения

Номер счета/ субсчета	Наименование счета/субсчета
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.01	Расчеты с подотчетными лицами
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.32	Расчеты по претензиям УЕ
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке
77	Отложенные налоговые обязательства
80	Уставный капитал

Номер счета/ субсчета	Наименование счета/субсчета
80.09	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование
86.01	Целевое финансирование из бюджета
90	Продажи
90.01	Выручка
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.02	Себестоимость продаж
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.07	Расходы на продажу
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.08	Управленческие расходы
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.09	Прибыль/ убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов

Номер счета/ субсчета	Наименование счета/субсчета
97.21	Прочие расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
99.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
Забалансовые счета	
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные

ООО «Мясная Душа Управление» пользуется первичными учетными документами, которые позволяют отслеживать движение персонала организации, в следующих случаях[14]:

- при приеме на работу;
- при увольнении сотрудника организации;
- при переводе сотрудника организации;
- при предоставлении оплачиваемого отпуска;

При принятии сотрудника на работу в ООО «Мясная Душа Управление» заводится на каждого в отдельности личная карточка и открывается свой персональный лицевой счет [14].

На лицевом счете сотрудника ООО «Мясная Душа Управление», который открывается на год, попадают данные по начисленной и выплаченной заработной плате, а также суммы по удержаниям и соответствующим вычетам работника. Данные, переносимые в лицевые карты работников, берутся из листов нетрудоспособности, табелей учета рабочего времени, нарядам по сдельным работам, а также по различным приказам, в которых приведены удержания и начислены премии [15].

Для расчетов по оплате труда с сотрудниками ООО «Мясная душа Управление» используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», в котором соответственно отражаются сведения по каждому конкретному работнику организации [16].

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражены суммы по выплаченным заработным платам сотрудникам организации. Также по дебету счета 70 в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются удержания с заработной платы по начисленным налогам; по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» показаны суммы по исполнительным листам [17]; по кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» суммы соответствующих недостач работников; на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» сумма от порчи ценностей, а также если работник во время не сумел получить заработную плату, которая была ему начислена, то сумма отражается по кредиту счета 76 [18].

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы по начисленным заработным платам в корреспонденции со счетами на которых собираются соответствующие затраты [19].

В ООО «Мясная Душа Управление» организован аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в отношении каждого сотрудника организации.[20]

На сегодняшний день все также остается актуальной проблема учета заработной платы. Большинство организаций систематически совершают различные ошибки при начислении зарплаты своим сотрудникам, порой сами того не подозревая [21]. Неправильное ведение учета заработной платы связано все чаще с невнимательностью бухгалтера [17].

Оплата труда, как таковая, является важнейшим инструментом регулирования между двумя субъектами внутренней рыночной экономики, то есть работниками и работодателями на предприятии или в организации. Работодатель несет издержки в производстве от заработной платы, а для работника она является важнейшим источником дохода.

Стоит отметить, что существует прямая зависимость между грамотно налаженной системой ведения бухгалтерского учета в организации и эффективностью взаиморасчетов с сотрудниками организации. До 40 % всех производственных затрат всего производства приходится только на заработную плату и естественно оказывает большое влияние на формирование результатов работы предприятия в целом. Каждому сотруднику организации устанавливается различная форма системы оплаты труда, в зависимости от его категории [18].

Наиболее частыми являются ошибки при начислении заработной платы в следующих случаях:

возникающие ошибки при арифметических расчетах, то есть так называемые счетные ошибки, которые могут возникать при неправильном сложении выплат бухгалтером, предназначенных определенному работнику организации, и приводящие к возникновению излишне уплаченной заработной платы;

могут происходить сбои программных продуктов при неправильном вводе цифры бухгалтером, например в таком как «1С», применяемого во многих организациях, в том числе и в ООО «Мясная Душа Управление»[19];

неправильно начисленная сумма отпускных и налога на доходы физических лиц. Например, произошло резкое изменение коэффициента отпускных, устанавливаемый законодательством, который может привести к уменьшению суммы отпускных или их переплате. При расчете налога на доходы физических лиц происходит ошибка в переносе остатка неиспользованных стандартных налоговых вычетов на будущий год, когда у сотрудника вычет по НДФЛ получился больше чем сумма начисленной заработной платы. Также ошибка при начислении суммы НДФЛ заключается в удержании не из доходов физических лиц, а из собственных средств компании, что делать категорически запрещается [20];

сальдо по счету 70, которое отражается в журнале-ордере, не соответствует данным содержащимся в главной книге и бухгалтерском балансе, то есть в результате неправильного сложения бухгалтером сумм выплат по заработной плате, могут искажаться данные, как в бухгалтерском балансе организации, так и в отчете о финансовых результатах [21];

порядок выдачи денежных средств не соблюдается в установленные сроки, то есть бухгалтер не сумел вовремя перечислить заработную плату сотруднику на расчетный счет, что влечет за собой штрафные санкции, так как работник должен получать вознаграждение за труд не позднее 15 числа месяца, идущего сразу за учетным [22];

множество ошибок в расхождении между синтетическим и аналитическим учетом и неправильно составленная корреспонденция счетов по учету заработной платы, то есть проводки в журнале хозяйственных операций, отразились неправильными номерами счетов, что повлекло за собой искажение полученной информации [23].

Неправильно составленная аналитика по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» влечет за собой дальнейшие ошибки при синтетическом учете, ведь в аналитическом учете ведется отдельный учет начислений и удержаний по каждому конкретному работнику [24];

неправильные приемы при исчислении среднесписочной численности работников, которые могут в дальнейшем повлиять на ошибки при исчислении среднемесячной заработной платы, предназначенного на одного работника организации [25];

ошибки при начислении выплат на отпускные, а также по временной нетрудоспособности работникам организации, взятых по среднему заработку;

недостовверные записи, внесенные в расчетно-платежные ведомости организации [26];

размер понесенного имущественного налога не был обоснован в организации документально подтвержденными документами [27].

В ООО «Мясная Душа Управление» чаще всего встречаются ошибки по начислению заработной платы сотрудникам в двух случаях:

при не всегда корректном и невнимательном вводе данных в бухгалтерскую программу «1С», откуда потом вытекают неправильные начисленные удержания и переплаты или недоплаты сумм, начисленных по заработной плате [28];

при часто меняющихся нормативных документов по учету заработной платы, изменений в Трудовом кодексе, федеральных законов, касающихся начисления заработных плат [29];

неправильный расчет среднего заработка работникам ООО «Мясная Душа Управление», в которого не были включены все виды предусмотренных выплат, зафиксированных в локальных и нормативных актах организации [30].

2.2 Разработка рекомендаций по учету заработной платы (на примере ООО «Мясная Душа Управление»)

Главным направлением по усовершенствованию учета заработной платы в ООО «Мясная Душа Управление» является разработка поиска путей улучшения ведения бухгалтерского учета по начислению заработной платы [31].

В ООО «Мясная Душа Управление» происходит процесс начисления заработной платы с помощью компьютерной автоматизированной программой «1С: Предприятие Зарплата и Кадры 8.3» в расчетной ведомости по унифицированной форме № Т 53, которая утверждается Постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 года № 1. Данная расчетная ведомость представлена в приложении № А [32].

ООО «Мясная Душа Управление» формирует свою расчетную ведомость на основе поступающих в организацию первичных учетных документов по учету отработанного времени, например, по табелю учета рабочего времени, приведенного в приложении Б. В таблице учета рабочего времени отражаются инициалы работников организации и их специальность либо профессия, их табельные номера, отметки о явках и неявках на работу по числам месяца, сколько отработано дней и часов в первой половине месяца и всего за месяц каждым работником, данные для начисления заработной платы по видам и направлениям затрат, а также неявки по различным возникающим причинам [33].

После того как в организации произведены начисления в платежных ведомостях формируются следующие проводки по отражению начисления заработной платы сотрудникам ООО «Мясная Душа Управление»:

Дебет 20 Кредит 70 отражается начисленная заработная плата работникам, относящиеся к основному производству организации;

Дебет 25 Кредит 70 отражается начисленная заработная плата работникам, относящиеся к обслуживанию производства;

Дебет 26 Кредит 70 отражается начисленная заработная плата для работников, относящихся к управленческому и общехозяйственному персоналу.

Дебет 44 Кредит 70 отражается начисление заработной платы работникам, которые заняты процессом продажи продукции, товаров, работ услуг в организации ООО «Мясная Душа Управление».

Чтобы было можно увидеть информацию по каждому подразделению организации о суммах начисленной заработной платы нужно обращаться к оборотно сальдовой ведомости по соответствующему счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Кроме бухгалтеров и (или) пользователей программы «1С: Предприятие Зарплата и Кадры 8.3» сделать будет это очень непросто [34].

Для усовершенствования учета заработной платы можно предложить следующий метод:

счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» можно использовать в бухгалтерском учете организации с аналитикой по субсчетам этого счета по каждому производственному подразделению организации. Например, таким как убойный цех производства, участок по обвалки мясных изделий, участок жиловки мясных изделий и самому главному цеху по производству колбасных изделий:

Таблица 5 Пример применения субсчетов для счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Номер приводимого субсчета	Виды операций
70.01	Начисления работникам основного производства организации
70.02	Начисления работникам обслуживающего производства
70.03	Начисления работникам общехозяйственного и управленческого персонала
70.04	Начисления работникам, занимающихся продажей товаров, работ, услуг

Теперь проводки по начислению заработной платы будут иметь следующий более понятный вид:

Дебет 20 Кредит 70.01 начислена работникам производства ООО «Мясная Душа Управление» заработная плата по отработанному времени;

Дебет 25 Кредит 70.02 начислена работникам обслуживающего производства ООО «Мясная Душа Управление» заработная плата;

Дебет 26 Кредит 70.03 начислена работникам общехозяйственного и управленческого персонала ООО «Мясная Душа Управление» заработная плата;

Дебет 44 Кредит 70.04 начислена работникам, занимающимся продажей товаров, работ, услуг ООО «Мясная Душа Управление» заработная плата.

Данное разбиение счетов счета 70 по субсчетам должна быть закреплена и утверждена директором в учетной политике ООО «Мясная Душа Управление» в обязательном порядке [35].

Не маловажную роль в удержании уровня квалификации работников, начисляющих заработную плату, да и не только их, играет грамотно проведенные в ООО «Мясная Душа Управление» тестирования и экзамены, по положительным итогам проведения которых могут начисляться различные премии, поощрения в виде увеличения сумм надбавок к заработной плате сотрудника [36].

Учет заработной платы может быть также усовершенствован при внесении в учетную политику организации для целей бухгалтерского учета пункта о взаимосвязи повышения реального содержания заработной платы работников

ООО «Мясная Душа Управление» с возникающим ростом потребительских цен на товары и услуги на мировом рынке [37].

Для того чтобы учет труда в ООО «Мясная Душа» усовершенствовался нужно правильно применять первичные документы унифицированных форм, проводить чаще переподготовку кадров персонала, обеспечивать мотивацию сотрудников, а также обеспечить в бухгалтерию

более мощных компьютеров с усовершенствованной программой «1С», чтобы документы, особенно по учету заработной платы обрабатывались быстрее, качественнее, своевременнее и следить в строгом порядке за заполнением бланков, табеля учета рабочего времени.

Таким образом, выявлены особенности по ведению учета заработной платы в ООО «Мясная Душа Управление», отражены ошибки, относящиеся к учету заработной платы и предложены рекомендации по устранению, возникающих ошибок.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Дипломная работа посвящена вопросу учета заработной платы на примере ООО «Мясная Душа Управление». В связи с этим были рассмотрены основные нормативные документы, регулирующие учет заработной платы, что позволило в дальнейшем выявить существенные ошибки, допущенные в данном направлении.

Нами были выявлены особенности ведения бухгалтерского учета в ООО «Мясная Душа Управление», а именно:

1 Определены типовые проводки, используемые организацией при ведении бухгалтерского учета заработной платы.

2 Рассмотрен рабочий план счетов ООО «Мясная Душа Управление», а также первичные учетные документы.

Далее нами были выявлены ошибки, допущенные в учете заработной платы в ООО «Мясная Душа Управление». В частности:

ошибки по неправильному вводу данных в бухгалтерскую программу «1С», которые в последствие дают неправильную информацию по начисленным выплатам и способам удержания от каждого конкретного работника организации; недостаточная осведомленность работников бухгалтерии ООО «Мясная Душа Управление» о быстро меняющихся нормативных документов, федеральных законов, изменений в Трудовом кодексе Российской Федерации, относящихся к ведению учета по заработной плате;

неправильный расчет среднего заработка работникам ООО «Мясная Душа Управление», где порой не всегда включаются все виды выплат, которые предусмотрены работнику на основании локальных и нормативных актах организации.

Выявление ошибок позволило нам разработать соответствующие рекомендации по их исправлению:

необходимо ведение аналитического учета по субсчетам в разрезе каждого производственного подразделения организации по счету 70 «Расчеты с

персоналом по оплате труда» в ООО «Мясная Душа Управление». Например, в таких подразделениях как убойных цех производства, участок по обвалки мясных изделий, участок жиловки мясных изделий и самому главному цеху по производству колбасных изделий, чтобы легче было прослеживать учет по заработной плате каждого отдельного производственного цеха ООО «Мясная Душа Управление»;

весьма важно регулярное проведение в ООО «Мясная Душа Управление» тестирований и экзаменов, направленных на выявление уровня квалификации в познаниях различного рода вопросов, касающихся непосредственно правильного ведения учета заработной платы, при успешном прохождении которых можно заработать премию или надбавки к сумме заработной платы бухгалтеров;

необходимо постоянно отслеживать изменения нормативно – правовых актов, регулирующих вопросы исчисления, учета, налогообложения заработной платы с целью своевременного внесения поправок в учетную политику ООО

«Мясная Душа Управление». Это позволит организации достичь правильности отражения в учете соответствующих операций, а также повлияет на налоговую оптимизацию.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Трудовой кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 30 декабря 2001 № 197 ФЗ (ред. от 01.05.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2 Гражданский кодекс Российской Федерации ч.1 от 30.11.1994 №51–ФЗ и ч.2 от 26.01.1996 №14–ФЗ(ред. от 28.03.2017) // Справочно – правовая система «Консультант Плюс».

3 Семейный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 29 декабря 1995 № 223 ФЗ (ред. от 01.05.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

4 Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: Федеральный закон от 2 июля 1998 № 125 ФЗ (ред. от 24.07.1998) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

5 Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: Федеральный закон от 20 декабря 2006 № 255 ФЗ (ред. от 29.12.2006) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

6 Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации: Федеральный закон от 30 ноября 2001 № 167 ФЗ (ред. от 15.12.2001) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

7 Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 24 декабря 2008 № 307 ФЗ (ред. от 30.12.2008) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

8 Обухгалтерском учете: Федеральный закон от 22 ноября 2011 № 402 ФЗ (ред. от 06.12.2011) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

9 Обзор изменений «Налогового кодекса Российской Федерации»: Федеральный закон от 05 августа 2000 № 117 ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

10 О минимальном размере оплаты труда: Федеральный закон от 2 июня 2000 № 82 ФЗ (ред. от 19.06.2000) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

11 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)»: Приказ Минфина России от 06 октября 2008 № 106н (ред. от 06.04.2015 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

12 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств (ПБУ 6/01)»: Приказ Минфина России от 30 марта 2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

13 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99)»: Приказ Минфина России от 06 мая 1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

14 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению (счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»): Приказ Минсельхоза РФ от 13 июня 2001 № 654 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

15 Об утверждении федеральных (правил) стандартов аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 № 696 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

16 Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы: Постановление Правительства РФ от 24 декабря 2007 № 922 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

17 Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: Постановление Правительства РФ от 15 июня 2007 № 375 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

18 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты: Постановление Госкомстата РФ от 5 января 2004 № 1 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

19 Об утверждении порядка выдачи листков нетрудоспособности: Приказ Минздравсоцразвития России от 29 июня 2011 № 624н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

20 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29 марта 2017 № 34н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

21 Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы: Постановление Правительства РФ от 24 декабря 2007 № 922 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

22 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты: Постановление Госкомстата РФ от 5 января 2004 № 1 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

23 Вакуленко Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т.Г. Вакуленко. – М.:Изд-во Екатеринбурга:, 2008. – 288 с.

24 Кузнецов, А.М. Оплата труда /А.М.Кузнецов.–М.: Изд–во «Бизнес–пресса», 2014.– 187с.

25 Наумова, Н.В. Учет труда и заработной платы/ Н.В. Наумова. – Тамбов: Изд-во Там.гос.техн.ун-ва.: Изд-во, 2015 . – 335 с.

26 Никитина, В.Ю. Заработная плата/ В.Ю. Никитина. – Тамбов: Изд-во Там.гос.техн.ун-ва.: Изд-во, 2014 . – 278 с.

27 Галашкина,Ю.М. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности / Ю.М. Галашкина. – Тамбов: Изд-во Екатеринбурга:, 2016 . – 347 с.

28 Щербакова, А.А. Оплата труда в Российской Федерации/А.А.Щербакова. Екатеринбург: Изд-во Там.гос.техн.ун-ва, 2013. – 323 с.

- 29 Ефимова, М.Р. Финансово–экономические расчеты /М.Р. Ефимова. Москва: Изд-во «Бизнес–пресса», 2014. – 256 с.
- 30 Гиляровская, А.В. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций /А.В.Гиляровская. Екатеринбург: Изд-во Там.гос.техн.ун-ва, 2016. – 167 с.
- 31 Назарова,Е.В. Оплата труда/ Е.В. Назарова. – Тамбов: Изд-во Екатеринбурга:, 2015 . – 347 с.
- 32 Ковалев, В.М. Заработная плата/ В.М. Ковалев. –Екатеринбург: Изд-во Там.гос.техн.ун-ва.: Изд-во, 2014 . – 278 с.
- 33 Михайлова, А.С. Анализ учета заработной платы/ А.С. Михайлова – М.: Изд-во «Бизнес–пресса», 2015. – 336 с.
- 34 Маркарьян, Э.А. Практикум по анализу финансовой отчетности/ Э.А. Маркарьян Екатеринбург: Изд-во Там.гос.техн.ун-ва, 2013. – 128 с.
- 35 Дыбаль, С.В. Финансовый анализ. Теория и практика / С.В. Дыбаль– М.: Изд-во «Бизнес–пресса», 2015. – 336 с.
- 36 Кутер, М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета / М.И. Кутер– М.: Финансы и статистика; Экспертное бюро, 2016. – 817 с.
- 37 Ковальчук, О.Д. Оплата труда / О.Д. Ковальчук. – Тамбов: Изд-во Екатеринбурга:, 2014 . – 372 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Расчетная ведомость ООО «Мясная Душа Управление»

Унифицированная форма № Т-53
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 5 января 2004 г. № 1

Общество с ограниченной ответственностью "МЯСНАЯ ДУША
УПРАВЛЕНИЕ"

Корреспондирующий счет _____

Код	0301011
по ОКПО	

В кассу для оплаты в срок с " _____ 20 г. по " _____ 20 г.

Сумма Одна тысяча рублей 00 копеек
_____ (1 000 руб. 00 коп.)

Руководитель организации Директор _____ В. С. Барыкин

Главный бухгалтер _____ Н. В. Поленчук

" _____ 20 г.

ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ	Номер документа	Дата составления	Расчетный период	
	УП000000025	16.02.2016	с	по
			01.03.2016	29.02.2016

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Сумма, руб.	Подпись в получении денег (запись о депонировании суммы)	Примечание
1	2	3	4	5	6
1	0000000167	Ануфриева О. С.	1 000,00		
Итого по листу:			1 000,00		

Количество листов _____ 1

По настоящей платежной ведомости выплачена сумма _____ (_____ руб. _____ коп.)

и депонирована сумма _____ (_____ руб. _____ коп.)

Выплату произвел _____

Проверил бухгалтер _____

" _____ 20 г.

Рисунок А1 Расчетная ведомость ООО «Мясная Душа Управление»

