

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

РАБОТА ПРОВЕРЕНА  
Рецензент, директор ООО ТФ «Мир»  
\_\_\_\_\_ С.В. Чернов  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. Кафедрой  
\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В ООО ТФ «МИР»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ  
РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.446 .ВКР

Руководитель ВКР, доцент, к.э.н.  
\_\_\_\_\_ Е.А. Гончар  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-517  
\_\_\_\_\_ В.С. Бочкарева  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Нормоконтролер, старший  
преподаватель  
\_\_\_\_\_ М.И. Лаврова  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Челябинск 2017

## РЕФЕРАТ

Бочкарева В.С. Учет и налогообложение заработной платы в ООО ТФ «Мир». Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–517, 2017. – 110с., 7 табл., 1 рис., библиогр. список – 40 наим., 12 прил.

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование учета и налогообложения заработной платы в ООО ТФ «Мир».

Объект работы – финансово-хозяйственная деятельность ООО ТФ «Мир».

Предметом работы является учет и налогообложение заработной платы в ООО ТФ «Мир».

Для написания выпускной квалификационной работы был изучен материал по учету и налогообложению заработной платы в ООО ТФ «Мир».

В данной работе в первом разделе ВКР изучено нормативно – правовое регулирование оплаты труда, учет расчетов по оплате труда, налогообложение оплаты труда.

Во втором разделе ВКР рассмотрена общая характеристика общества, локально – нормативно правовые акты по оплате труда в обществе, дана оценка синтетического и аналитического учета оплаты труда и налогообложение доходов работников в обществе.

В третьем разделе ВКР разработаны рекомендации по совершенствованию организации учета оплаты труда и налогообложения и дана экономическая оценка прогнозируемых результатов совершенствования организации учета и налогообложения оплаты труда.

Данная работа может заинтересовать руководство ООО «Мир».

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ ОПЛАТЫ ТРУДА.....	11
1.1 Нормативно-правовое регулирование оплаты труда.....	11
1.2 Учет расчетов по оплате труда .....	16
1.3 Налогообложение оплаты труда.....	23
Выводы по главе.....	27
2 ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ И УЧЕТ НАЧИСЛЕНИЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В ООО ТФ «МИР».....	28
2.1 Общая характеристика ООО ТФ «МИР».....	28
2.2 Локальные нормативно-правовые акты по оплате труда в ООО ТФ «МИР».....	31
2.3 Синтетический и аналитический учет оплаты труда в ООО ТФ «МИР».....	38
2.4 Налогообложение доходов работников предприятия ООО ТФ «МИР».....	51
Выводы по главе.....	55
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОПЛАТЫ ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО ТФ «МИР».....	57
3.1 Рекомендации по совершенствованию организации учета оплаты труда и налогообложения на предприятии ООО ТФ «МИР».....	57
3.2 Экономическая оценка прогнозируемых результатов совершенствования организации учета и налогообложения оплаты труда в ООО ТФ «МИР».....	61
Выводы по главе.....	65

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	66
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	69
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А Положение об оплате труда работников в ООО ТФ «МИР».....	73
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Учредительный договор.....	78
ПРИЛОЖЕНИЕ В Акт приема-передачи имущества б/н от 01.03.2006 года.....	86
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Расписка в получении документов .....	87
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 02№005128170 от 26.02.2006 года .....	88
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Свидетельство о постановке на учет юридического лица №02№004677462.....	90
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж Письмо №19-01/134 от 03.03.2006.....	91
ПРИЛОЖЕНИЕ И Приказ №1 от 01.07.2006 года.....	93
ПРИЛОЖЕНИЕ К Устав.....	94
ПРИЛОЖЕНИЕ Л Лицензия на розничную продажу алкогольной продукции №Г 411069 регистрационный номер 423 от 10.07.2012 года.....	105
ПРИЛОЖЕНИЕ М Приложение к лицензии.....	106
ПРИЛОЖЕНИЕ Н Положение о премировании ООО ТФ «Мир».....	107

## ВВЕДЕНИЕ

Оплата труда это одно из основных и приоритетных направлений управленческого и как следствие бухгалтерского учета. Один из факторов стабильности деятельности любого предприятия — это адекватность оценки стоимости труда в стоимостном выражении от выполняемых функций работником, где используется наемный труд. Любые ошибки в расчетах оплаты исполняемых обязательств, приводят к дестабилизации на предприятии. И здесь речь идет не только о заработной плате конкретного работника, но и о соотношении размеров зарплат руководства и подчиненных, работников разных категорий, о объеме работы который работник должен выполнять за фиксированную заработную плату и др. Неверное, определение всех этих соотношений (объемов работы, размеров зарплат, соотношений зарплат) могут привести к уменьшению работоспособности как отдельного работника, так и всего коллектива вплоть до срыва рабочего процесса. Все эти грани общения руководства и коллектива регулируются Гражданским и Трудовыми кодексами, нормативно-правовыми актами как субъектов Российской Федерации, так и самих учреждений в которых прописаны общие права как работников, так и руководителей. От правильности составления таких правовых актов и локальных документов зависит верный расчет фиксированной заработной платы, стимулирующих выплат, выплат компенсационного характера и т.д.

Другим очень важным аспектом для любого предприятия являются суммы начислений на заработную плату, которые уплачиваются работодателем как налоговым агентом. Суммы эти не маленькие и составляют от 30% от сумм начисления заработных плат, что является зачастую одной из основных статей расхода предприятия.

Следовательно, в части оплаты труда основными являются верное начисление заработной платы, учет заработной платы и ее верное налогообложение.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что заработная плата является основным источником дохода работников, с ее помощью осуществляется контроль за мерой труда и мерой потребления. Она должна стимулировать работника к труду, способствовать повышению его качества и производительности. Следовательно, вопросы правильности исчисления оплаты труда и правильности исчисления НДФЛ являются важными для работника, поскольку заработная плата является средством обеспечения жизненных потребностей.

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование учета и налогообложения заработной платы в ООО ТФ «Мир».

Согласно выдвинутой цели, были поставлены следующие задачи:

- изучить нормативно – правовое регулирование оплаты труда;
- изучить учет расчетов по оплате труда;
- изучить налогообложение оплаты труда;
- рассмотреть общую характеристику общества;
- ознакомиться с локально – нормативно правовыми актами по оплате труда в обществе;
- оценить синтетический и аналитический учет уплаты труда в обществе;
- оценить налогообложение доходов работников в обществе;
- разработать рекомендации по совершенствованию организации учета оплаты труда и налогообложения;
- дать экономическую оценку прогнозируемых результатов совершенствования организации учета и налогообложения оплаты труда.

Объект работы – финансово-хозяйственная деятельность ООО ТФ «Мир».

Предметом работы является учет и налогообложение заработной платы в ООО ТФ «Мир».

Для написания выпускной квалификационной работы был изучен материал по учету и налогообложению заработной платы в ООО ТФ «Мир» за два предыдущих бухгалтерских отчетных года.

Основой для написания работы явилась нормативная, законодательная, специальная периодическая литература по вопросам учета и налогообложения заработной платы.

При написании выпускной квалификационной работы осуществлялся анализ и систематизация, полученной в ходе изучения учета и налогообложения заработной платы в ООО ТФ «Мир» информации.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОПЛАТЫ ТРУДА

## 1.1 Нормативно-правовое регулирование оплаты труда

В Российской Федерации установлено нормативно-правовое регулирование оплаты труда, оно осуществляется по четырехуровневой системе:

- первый уровень – кодексы и федеральные законы;
- второй уровень – действующие положения о ведении бухгалтерского учета;
- третий уровень – действующие методические указания, инструкции, а также рекомендательные письма и разъяснения министерства экономики;
- четвертый уровень - нормативно-правовые акты, принятые в организации, для регулирования системы оплаты труда.

К документам первого уровня, который регулирует теоретические основы учета и налогообложения оплаты труда относится Конституция Российской Федерации, Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Семейный кодекс Российской Федерации от 29.12.1995 № 223-ФЗ. Далее идут федеральные законы: от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральный закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда», Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 №375 «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»,

Согласно гражданского кодекса: «Каждый имеет право на вознаграждение за труд без какой бы то ни было дискриминации и не ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда» (ч. 3 ст. 37) [1].

Для этого государство берет на себя гарантии в области оплаты труда.

К государственным гарантиям в области оплаты труда и заработной платы относятся:

- обеспечении прожиточного минимума при начислении заработной платы;
- оплату за работу в сверхурочное время и работу в выходные;
- ограничение удержаний из заработной платы;
- установление четких и регламентированных сроков выплаты заработной платы (не менее двух раз в месяц);
- оплату за работу в ночное время;
- государственный контроль за своевременной выплатой заработной платы;
- индексация заработной платы.

Прожиточный минимум оплаты труда (МРОТ) это минимальная заработная плата в месяц. При условии отработки полного месячного фонда рабочего времени на полную ставку по основному месту работы.

С 01.07.2016 года минимальный размер оплаты труда составляет 7500,00 рублей. Согласно ст. 1 Федерального Закона от 19.12.2016 N 460-ФЗ минимальный размер оплаты труда с 01.07.2017 года составит 7800,00 руб.

Однако необходимо учитывать, что 7500,00 руб. это минимальные начисления заработной платы. На руки работник сейчас получит не 7500,00 руб. Работодатель обязан удержать из начисленной заработной платы налог на доходы физических лиц. В случае, если работник не будет иметь оснований на предоставление ему налоговых вычетов, то сумма работника, полученная на руки будет рассчитываться по формуле (7500,00 руб. – 7500,00\*13%) и составит 6525 руб.

перечислена государству в счет удержания налога. Сумма в размере 975 руб. будет удержана и перечислена государству в счет удержания налога.

Государство ежегодно индексирует минимальный размер оплаты труда. Мы все понимаем, что это конечно очень мало для нормальной жизни, однако с 2000 года, когда минимальный размер оплаты труда составлял 2300,00 руб. он вырос на 326 % по отношению к базовому 2000 году. И на данный момент составляет 7500 руб.

Трудовой кодекс определяет гарантии граждан Российской Федерации на право на труд и достойные условия труда. Все вопросы, касающиеся взаимоотношений работника и работодателя.

Налоговый кодекс Российской Федерации, организации, являющиеся работодателями, т.е имеющих наемных работников, определяет налоговыми агентами и обязывает удерживать с них налог на доходы физических лиц и своевременно перечислять его в бюджет [2].

Семейный кодекс регулирует отношения в части оплаты труда работников по отношению оплаты алиментов.

Федеральный закон №402 определяет основные понятия бухгалтерского учета, определяет способы и порядок ведения бухгалтерского учета, составляет периодичность заполнения первичной документации и т.д.

К документам второго уровня относятся Положение по бухгалтерскому учету утверждено 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), Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые разрабатываются на основании № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3].

К третьему документу относятся план счетов, утвержденный приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н, Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Четвертый уровень составляют документы, разрабатываемые самой организацией: учетная политика, распоряжения и приказы руководства, рабочие инструкции и конкретные указания по осуществлению бухгалтерского учета.

К нормативно - правовым документами ООО ТФ «МИР» относится Положение об оплате труда работников ООО ТФ «МИР» (ПРИЛОЖЕНИЕ А), утвержденного директором 01.03.2006 года приказом №8.

По трудовому законодательству трудовые отношения и иные непосредственно связанные с ними отношения могут регулируются также коллективным договором, соглашениями и локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права.

Основанием для начисления и выплаты заработной платы работнику является выполнение им определенной трудовой функции, обусловленной трудовым договором или соглашением [1]. В соответствии со ст. 56 ТК Российской Федерации трудовой договор - это соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется:

- обеспечить условия труда, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами и данным соглашением;

- предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции;

- своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, Работник обязуется:

- соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, действующие у данного работодателя;

- лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию.

Трудовой договор позволяет зафиксировать соответствующие сведения в точном соответствии с достигнутым на этот счет соглашением сторон трудовых отношений (документная функция).

Функциональное назначение трудового договора заключается также в

образовании составляющей основы для разрешения (при необходимости) разногласий и споров между сторонами трудовых отношений в порядке, предусмотренном законодательством (правоустанавливающая функция). И, наконец, на основе трудового договора сторонами трудовых отношений разрабатываются дополнительные соглашения, выступающие в дальнейшем в качестве неотъемлемой части исходного документа (дополняющая функция) [12].

Трудовой договор - составляющая организационно-распорядительная документации работодателя. «Трудовой договор заключается в письменной форме, составляется в двух экземплярах». Прием на работу оформляется приказом работодателя», содержание которого должно соответствовать условиям заключенного трудового договора. Приказ работодателя о приеме на работу должен быть объявлен работнику под расписку в трехдневный срок со дня фактического начала работы.

В ООО ТФ «Мир» с каждым работником составляет трудовой договор, в котором работник собственноручно указывает, что второй экземпляр трудового договора получил. На каждого работника учреждения, а точнее на каждую должность составлена должностная инструкция, которую утвердил руководитель. В трудовом договоре так же идет ссылка на должностную инструкцию, относящуюся к каждому работнику. Именных должностных инструкции в учреждении нет.

Основным для каждого работника пунктом в трудовом договоре является пункт об оплате труда. В ООО ТФ «Мир» в данном пункте при приеме на работу прописываются следующие обязательные составляющие оплаты труда:

- должностной оклад;
- уральский коэффициент.

Кроме обязательных выплат работникам могут устанавливаться и другие выплаты, к примеру, такие как:

- выплата за интенсивности оплаты труда;
- выплата за стаж.

Выплаты, такие как интенсивность оплаты труда устанавливаются индивидуально для каждого работника, в зависимости от сложности выполняемой работы. Данное решение принимается директором ООО ТФ «Мир».

При приеме на работу устанавливаются все индивидуальные платежи работника и прописываются в трудовом договоре, а затем в случае их изменения составляется дополнительное соглашение об изменениях [7].

Таким образом, к документам которые регулируют оплату труда и налогообложения оплаты труда относится Конституция Российской Федерации, Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Семейный кодекс Российской Федерации от 29.12.1995 № 223-ФЗ, от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральный закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда», Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», Постановление Правительства Российской Федерации от 15.06.2007 №375 «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», нормативно-правовые документы учреждения.

## 1.2 Учет расчетов по оплате труда

Основным понятием учета оплаты труда в любом учреждении является

понятие заработной платы. Заработная плата - это эквивалент обмена работником его реализуемых трудовых ресурсов на материальное вознаграждение, которое может осуществляться как в натуральном, так и финансовом выражении. Для работника это доход, для работодателя это расход (статья расходов издержек производства) [8].

Понятие заработной платы определено в статье 129 Трудового кодекса Российской Федерации: заработная плата – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации, сложности, количества, качества выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки, в том числе за работу, в условиях, отклоняющихся от норм, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному излучениям) и стимулирующие выплаты.

К объектам учета труда, которые подлежат расчету и контролю относятся:

- Списочная численная учреждения;
- Отработанное рабочее время;
- Начисленная заработная плата;
- Общие расходы на оплату труда.

К объектам анализа показателей по труду относятся:

- Среднесписочная численность;
- Количество отработанных дней (часов);
- Фонд заработной платы;
- Средняя заработная плата [15].

Целью бухгалтерского учета оплаты труда является наличие достоверной информации по расчету начисляемой оплаты труда, производимых удержаниях, своевременной выплате как сомой заработной платы, так и удержаний из нее.

Для достижения цели бухгалтерского учета труда и заработной платы необходимо решить поставленные перед бухгалтерским учетом задачи.

Задачи бухгалтерского учета:

- точный учет личного состава работников. Обычно, он осуществляется в

унифицированных формах первичных документах. Формы таких документов утверждены с 1 января 2013 года в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Однако, он указал, что формы первичной документации могут быть любыми, кроме четко оговоренных в законе. Учет личного состава, который начинается с приказа о приеме на работу и заканчивается показом на увольнение. Получается, что при поступлении на работу все данные работника заносятся в утвержденные формы, все что происходит с работником (отпуск, командировка, совмещение, увеличение оклада и т.д.) тоже документируется. После приема на работу сотрудника, кадровая служба заполняет все необходимые документы и передает в бухгалтерию для дальнейшей работы;

- учет отработанного времени. Учет рабочего времени в учреждении осуществляется в табелях учета отработанного времени. Основанием для начисления заработной платы является табель рабочего времени, в котором работникам кадровой службы проставляются отработанные часы. Обычно табель предоставляется в бухгалтерию, подписанный руководством, в первых числах месяца, следующего за расчетным. Конкретная дата представления должна быть утверждена в графике документооборота учреждения;
- учет правильного исчисления заработной платы и верного расчета удержаний из нее;
- учет расчетов с бюджетом, по взносам, начисляемым на заработную плату;
- контроль за рациональным использованием трудовых ресурсов;
- учет правильного отнесения заработной платы на счета издержек производства.

Совокупность мероприятий, цель которых состоит в стоимостной оценке оплаты за труд, в соответствии с отдельными его характеристиками называется организацией оплаты труда [16].

К таким мероприятиям относятся все мероприятия, связанные с организацией тарифной системы оплаты труда, нормированием труда.

К основным понятиям тарифной нормированной системы относятся: тарифная ставка, тарифная сетка и тарифно-квалификационный справочник.

Тарифная ставка (часовая, дневная, месячная) – утвержденная сумма оплаты труда за единицу рабочего времени.

Тарифная сетка (разные для разных отраслей) – установленные соотношения между разрядами и тарифными коэффициентами.

Тарифно-квалификационный справочник - установленные соотношения между разрядами, квалификационными требованиями.

Нормирование - установленные временные затраты труда, затраченные на единицу изделия, в зависимости от сложности выполнения и характера работ.

Согласно действующего трудового законодательства заработная плата работника, официально устроенного на работу, состоит из нескольких обязательных элементов:

- оплата отработанного времени (базовая часть, рассчитываемая по утвержденной системе оплаты труда);
- оплата неотработанного времени (ежегодные отпуска, учебные отпуска, командировочные, время проезда по вине работодателя и т.д.);
- выплаты стимулирующего характера (прими за квартал, за год, к праздникам, в связи с достижением успехов в работе и т.д.);
- компенсационные выплаты за материальные затраты работника, которые носят постоянный характер (заправка автомобиля, использование личного транспорта, оплата жилья).

Одним из основных документов, на основании которого производятся расчеты заработной платы работника является штатное расписание (форма Т3) [5]. Его составляют и утверждают ежегодно, пересматривают, вносят изменения в соответствии с меняющимися экономическими условиями, изменениями в положении об оплате труда, изменениями условий труда и т.д. В нем указано верное наименование всех должностей организации (они могут быть поделены по структурным подразделениям), количество занятых ставок, количество вакантных ставок, величина оклада и всех доплат, причитающихся по занимаемой должности. Доплаты могут меняться, например, при достижении стажа в работе.



При приеме на работу новому сотруднику присваивается табельный номер. Для дальнейшего учета по этому сотруднику он используется во всех формах учета.

Далее, на основании штатного расписания, табеля и всех приказов по личному составу представленных в бухгалтерию, производится расчет заработной платы работников – форма Т-12. Все данные расчета формируются в расчетной ведомости. Расчетная ведомость за месяц должна содержать номер и дату ведомости, период за который начислена заработная плата, сами начисления по заработной плате в разрезе по сотрудникам, видам начислений, итоговые суммы начислений, суммы удержаний, сумму к получению на руки каждому сотруднику, суммы НДФЛ.

Обязательно, расчетная ведомость подписывается главным бухгалтером и директором. Без оригиналов подписей данный документ не имеет юридическую силу.

После начисления заработной платы, бухгалтерская служба обязана выполнить свои обязанности как налогового агента, т.е. произвести удержания из заработной платы в соответствии с действующим законодательством (ст. 137 Трудового Кодекса Российской Федерации).

Удержания, производимые из заработной платы работника, делятся на обязательные, по инициативе работодателя, по заявлению работника.

К обязательным удержаниям, которые осуществляются работодателем, относятся:

- налог на доходы физических лиц;
- удержания по исполнительным документам (штрафы, налагаемые судебными приставами, алименты и.д.)

К удержаниям, которые осуществляются по инициативе работодателя, относятся:

- возвращение аванса, выданного в счет заработной платы;
- удержания средств заработной платы, в случае излишне начисленной и выплаченной заработной платы;

- удержания средств заработной платы, в случае не возврата, неизрасходованного аванса, например, на командировочные расходы;
- удержания средств заработной платы при увольнении, в случае выплаты отпускных выплат ранее отработанного отпуска;
- в случае, подтвержденных фактов недостач и хищений [9].

К удержаниям, которые осуществляются по инициативе работника, относятся (такое удержание может осуществляться только в случае письменного заявления работника на имя главного бухгалтера):

- алиментов на содержание детей или родителей;
- оплата кредитов;
- профсоюзных взносов;
- оплата коммунальных услуг;
- оплата стоимости содержания детей в школьных или дошкольных учреждениях.

После того, как по каждому работнику осуществлен расчет заработной платы к выдаче «на руки» формируются платежные ведомости на выплату заработной платы работникам (форма Т - 49, 51, 53). Выплата заработной платы работникам может осуществляется наличными деньгами и переводом на расчетный счет сотрудника. Выплаты заработной платы производятся не менее двух раз в месяц (аванс и расчет).

Работники бухгалтерии обязаны заводить и вести карточки по лицевому счету сотрудников по форме Т-54, в которых указывается вся их заработная плата по начислениям и удержаниям [10].

Бухгалтерский учет делится на синтетический и аналитический. Синтетический учет в бухгалтерском учете ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета и соответственно аналитический учет на аналитических счетах.

Синтетический учет оплаты труда ведется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Сумма начислений идет по кредиту, сумма расчетов по дебиту. Как следствие

на остатке кредитовый остаток. Остаток на счете по кредиту означает задолженность по заработной плате.

Так же при начислении заработной платы тут же происходит обязательное удержание НДФЛ.

Аналитический учет заработной платы осуществляется в разрезе по сотрудникам и видам начислений. Он осуществляется на лицевых счетах сотрудников и других аналитических счетах, на которых отражены все финансово-хозяйственные операции, имеющие отношение к оплате труда и начислениям на нее.

Аналитический учет оплаты труда в бухгалтерском учете начинается с поступления документов принятого сотрудника, табелей с отработанным временем и всех приказов на изменение каких-либо показателей в оплате труда в бухгалтерию. В бухгалтерии, на основании представленных данных и уже имеющихся первичных документов, производится начисление заработной платы, все необходимые удержания. По произведенным начислениям и удержаниям производятся соответствующие бухгалтерские записи. Далее, после того как произведен расчет суммы выдачи на руки сотрудникам, сформированные и подписанные ведомости идут на перечисление сотрудника.

В каждом учреждении обязаны вести аналитический учет заработной платы работника, заполняя форму № Т-54 и Т-54а (форма лицевых счетов).

Таким образом, основным понятием учета оплаты труда в любом учреждении является понятие заработной платы. Понятие заработной платы определено в статье 129 Трудового кодекса Российской Федерации: заработная плата – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации, сложности, количества, качества выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки, в том числе за работу, в условиях, отклоняющихся от норм, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному излучениям) и стимулирующие выплаты.

Целью бухгалтерского учета оплаты труда является наличие достоверной информации по расчету начисляемой оплаты труда, производимых удержаниях, своевременной выплате как сомой заработной платы, так и удержаний из нее.

Совокупность мероприятий, цель которых состоит в стоимостной оценке оплаты за труд, в соответствии с отдельными его характеристиками называется организацией оплаты труда.

Согласно действующего трудового законодательства заработная плата работника, официально устроенного на работу, состоит из оплаты отработанного времени, оплаты неотработанного времени, выплаты стимулирующего характера, компенсационных выплат за материальные затраты работника, которые носят постоянный характер.

Синтетический учет оплаты труда ведется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В каждом учреждении обязаны вести аналитический учет заработной платы работника, заполняя форму № Т-54 и Т-54а (форма лицевых счетов).

### 1.3 Налогообложение оплаты труда

Кроме того, отдельным блоком в учете заработной платы, является расчет начислений на заработную плату. К ним относятся:

- взносы в ПФР в размере;
- взносы на обязательное медицинское страхование (ОМС);
- социальное страхование (на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и детством);
- социальное страхование (от несчастного случая) [11].

Любая организация, в которой существуют наемные работники, берет на себя обязательства по уплате страховых взносов с начисленной оплаты труда работников в соответствии с действующим законодательством. Следовательно, каждая организация должна быть зарегистрирована в пенсионном фонде, фонде

социального страхования для расчетов по обязательным взносам.

В связи с этим, в каждой организации существует такая статья расходов как «начисления на оплату труда». Данные денежные средства должны быть запланированы бухгалтерской службой вместе фондом заработной платы на год.

Ставки страховых взносов в 2016 году указаны в таблице 3. Ставка страхового взноса в пенсионный фонд Российской Федерации составляет в 2016 году составляет 22%, в фонд социального страхования Российской Федерации 2,9 %, в ОМС – 5,1%. Итого всех начислений на заработную плату работодатель обязан отдать в размере 30%. Данные налоги в отличие от налога на доходы физических лиц осуществляются не из заработной платы работников, а работодатель должен отдать из своих средств, запланированных ранее.

Учет страховых взносов ведется на 69 счете, в том числе

- начисление страховых взносов: Дт 20 Кт 69 (субсчета по видам страхования);
- оплата страховых взносов: Дт 69 Кт 51;
- начисление пособий за счет ФСС: Дт 69 Кт 70;
- возмещение пособий соцстрахом: Дт 51 Кт 69.

Счет 69 предназначен для обобщения информации о расчетах по страхованию работников. Рассмотрим субсчета счета 69, корреспонденцию и проводки.

Счет 69 в бухгалтерском учете предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации. Напомним порядок применения счета.

После заключения трудового договора с работником организация обязана начислять и выплачивать страховые взносы в ФНС и ФСС. Суммы взносов отражают на счете 69. Для удобства и наглядности его разбивают на субсчета по каждому виду выплат.

Счет 69 субсчета

К счету 69 в бухгалтерском учете открывают следующие субсчета:

- 69.01 Расчеты по социальному страхованию;

- 69.02 Расчеты по пенсионному обеспечению;

-69.03 Расчеты по обязательному медицинскому страхованию.

При наличии у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения открывают дополнительные субсчета счета 69, например, 69.04 Расчеты по добровольным взносам на накопительную часть пенсии [13].

Счет 69 в бухгалтерском учете кредитуют на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование. При этом записи делают в корреспонденции со счетами, на которых отражено начисление оплаты труда (в части отчислений, производимых за счет организации) или со счетом 70 Расчеты с персоналом по оплате труда (в части отчислений, производимых за счет работников организации).

Кроме того, по кредиту счета 69 в корреспонденции со счетом прибылей и убытков или расчетов с работниками по прочим операциям (в части расчетов с виновными лицами) отражают начисленную сумму пеней за несвоевременный взнос платежей, а в корреспонденции со счетом 51 Расчетные счета - суммы, полученные в случаях превышения соответствующих расходов над платежами.

По дебету счета 69 отражают перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

Неверный учет обязательных страховых взносов, налогов с доходов физических лиц ведет на себя наложение больших штрафов за неуплату и больших пеней за просрочку сроков платежей. Что бы избежать данных незапланированных расходов необходимо так же верный учет по страховым взносам [17].

Таким образом, каждое учреждение обязано осуществлять начисления на оплату труда и затем перечислять их в различные фонды страхования. Учет начислений производится на счете 69. Счет 69 в бухгалтерском учете предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному

страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации. Напомним порядок применения счета.

#### Выводы по главе

В Российской Федерации установлено нормативно-правовое регулирование оплаты труда. К документам которые регулируют оплату труда и налогообложения оплаты труда относится Конституция Российской Федерации, Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ, Семейный кодекс Российской Федерации от 29.12.1995 № 223-ФЗ, от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральный закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда», Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 №375 «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», нормативно-правовые документы учреждения.

Государство берет на себя гарантии в области оплаты труда. К ним относятся обеспечение прожиточного минимума при начислении заработной платы, оплату за работу в сверхурочное время и работу в выходные, ограничение удержаний из заработной платы, установление четких и регламентированных сроков выплаты

заработной платы (не менее двух раз в месяц), оплату за работу в ночное время, государственный контроль за своевременной выплатой заработной платы.

Понятие заработной платы определено в статье 129 Трудового кодекса Российской Федерации: заработная плата – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации, сложности, количества, качества выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки, в том числе за работу, в условиях, отклоняющихся от норм, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному излучению) и стимулирующие выплаты.

Целью бухгалтерского учета оплаты труда является наличие достоверной информации по расчету начисляемой оплаты труда, производимых удержаний, своевременной выплате как сомой заработной платы, так и удержаний из нее.

Синтетический учет оплаты труда в бухгалтерском учете ведется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Начисленная сумма работкам учитывается по кредиту счета, а выплаченная по дебету.

Кроме того, отдельным блоком в учете заработной платы, является расчет начисления на заработную плату. Учет страховых взносов ведется на 69 счете, по разным субсчетам.

Неверный учет обязательных страховых взносов, налогов с доходов физических лиц ведет на себя наложение больших штрафов за неуплату и больших пеней за просрочку сроков платежей. Что бы избежать данных незапланированных расходов необходимо так же верный учет по страховым взносам.



## 2 ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ И УЧЕТ НАЧИСЛЕНИЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В ООО ТФ «МИР»

### 2.1 Общая характеристика ООО ТФ «МИР»

Объектом преддипломной практики является финансово-хозяйственная деятельность ООО ТФ «Мир». Общество с ограниченной ответственностью Торговая фирма «Мир» была создана супругами Черновым Святославом Владимировичем и Черновой Марией Ивановной. В названии общества слова торговая фирма дают понятие о планируемых видах деятельности предприятия.

Полное наименование общества Общество с ограниченной ответственностью Торговая фирма «Мир».

Краткое наименование общества ООО ТФ «Мир».

Юридический и фактический адрес осуществления своей деятельности ООО ТФ «Мир» совпадают. Помещения, которые занимает ООО ТФ «Мир» находятся в пятиэтажном здании, на первом его этаже по адресу: РФ, город Бирск, ул.Мира, дом 146.

ООО ТФ «Мир» создано с целью получения прибыли. К основным видам деятельности, которые задумывались учредителями, для получения прибыли относятся:

- торгово-закупочная деятельность;
- розничная торговля;
- деятельность ресторанов и кафе;
- деятельность туристических агентств.

02.02.2006 года был составлен, подписан и зарегистрирован в межрайонной налоговой инспекции №33 по городу Бирску Республики Башкортостан учредительный договор, который регулирует основные положения деятельности общества и взаимоотношения между учредителями. (ПРИЛОЖЕНИЕ Б). Кроме

того, в учредительном договоре ООО ТФ «Мир» оговорена сумма уставного капитала. В статье 7 учредительного договора оговорено, что Чернов Святослав Владимирович вносит в уставной капитал 221 000 руб., что составляет 44 % доли в уставном капитале, а Чернова Мария Ивановна вносит 285 500 руб., что составляет 56% доли от уставного капитала. Итого учредителями определено, что сумма уставного капитала составляет 502 500,00 руб. Учредительным договором так же оговорено, что форма вклада в уставной капитал- это имущество.

По акту приему-передачи имущества б/н от 01.03.2006 года, на основании оценки имущества, учредителями было передано имущество, в том числе оборудование и материалы, в счет уставного капитала. (ПРИЛОЖЕНИЕ В)

Согласно действующего законодательства, учредитель Чернов С.В. 26.02.2006 года подал документы на регистрацию общества ООО ТФ «Мир», на что получил расписку в получении документов. (ПРИЛОЖЕНИЕ Г)

После проверки всех правоустанавливающих и учредительных документов, Чернову С.В. было выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица, а именно ООО ТФ «Мир» серии 02№005128170 от 26.02.2006 года за регистрационным номером 1060258001090. (ПРИЛОЖЕНИЕ Д)

Так же 26.02.2016 года межрайонной ИФНС №33 по РБ ООО ТФ «Мир» был присвоен ОГРН 1060257001090, ИНН 0257007030, КПП 025701001, о чем свидетельствует свидетельство о постановке на учет юридического лица за номером 02№004677462. (ПРИЛОЖЕНИЕ Е)

Кроме того, для соблюдения действующего законодательства, ООО ТФ «Мир» должно было получить коды статистической отчетности. Отделом государственной статистики в Бирском районе, директору ООО ТФ «Мир» было направлено письмо №19-01/134 от 03.03.2006 года о подтверждении регистрации общества в статреестре и его идентификацию по общероссийским классификаторам. (ПРИЛОЖЕНИЕ Ж)

Директором ООО ТФ «Мир» по приказу №1 от 01.07.2006 года назначен Чернов Святослав Владимирович на основании заявления о приеме на работу. (ПРИЛОЖЕНИЕ И)

Организационная структура управления - совокупность отделов и служб, занимающихся построением и координацией функционирования системы управления, разработкой и реализацией управленческих решений. В рамках организационной структуры управления регламентируются такие функции, как решение задач, поставленных перед учреждением и исполнением.

ООО ТФ «Мир» существует 11 лет, и следует отметить, что текучки кадров в организации нет.

В штате общества в 2006 году состоял всего 1 человек: директор. Далее предприятие разрослось до 15 человек (рисунок 1). На момент прохождения мною практики штат составляет 15 человек.



Рисунок 1 – Организационная структура управления

Структура управления должна отражать цели и задачи организации, функциональное разделение труда и объем полномочий работников общества с учетом ограничений внутренней и внешней среды [20].

ООО ТФ «Мир» имеет линейную организационную структуру - это самая простая иерархическая структура управления, называемая также пирамидальной или бюрократической. Линейная структура состоит из руководителя учреждения и нескольких подчиненных работников.

Основные преимущества такой структуры организации:

- четкая система взаимных связей;
- быстрота реакции в ответ на прямые приказание;
- согласованность действий исполнителей;
- оперативность в принятии решений;
- ясно выраженная личная ответственность руководителя за принятые решения.

Основные недостатки такой системы организации:

- большое количество ступеней управления между высшим звеном и работником;
- большое количество управленцев верхнего уровня;
- решение оперативных проблем доминирует над стратегическими;
- малая гибкость и приспособляемость к новой ситуации.

При линейной структуре организации общества существуют следующие виды связей:

- прямые единичные между подчиненными;
- перекрестные между подчиненными;
- прямые между руководителем и любой комбинацией подчиненных [21].

Таким образом, линейная структура управления ООО ТФ «Мир» отражает цели и задачи учреждения, функциональное разделение труда и объем полномочий.

## 2.2 Локальные нормативно правовые акты по оплате труда в ООО ТФ «МИР»

В законодательных актах, регулирующих деятельность общества с ограниченной ответственностью существует два документа, которые необходимо иметь при регистрации открытого акционерного общества: устав и учредительный договор.

ООО ТФ «Мир» в своей финансово-хозяйственной деятельности руководствуется учредительным договором и уставом.

ООО ТФ «Мир» действует на основании Устава, утвержденного учредительным собранием от 02.02.20106 года за подписью председателя учредительного собрания Чернова С. В. (ПРИЛОЖЕНИЕ К).

Согласно устава, в ООО ТФ «Мир» к основным видам деятельности относятся:

- торгово-закупочная деятельность;
- розничная торговля;
- деятельность ресторанов и кафе;
- деятельность туристических агентств.

Для осуществления розничной торговли продуктами питания лицензия не нужна, а вот на продажу алкогольной продукции ООО ТФ «Мир» получило лицензию на розничную продажу алкогольной продукции за номером Г 411069 регистрационный номер 423 от 10.07.2012 года. (ПРИЛОЖЕНИЕ Л) Срок действия лицензии составляет с 10.07.2012 года по 09.07.2017 года. К лицензии существует приложение, которое является неотъемлемой частью лицензии (ПРИЛОЖЕНИЕ М). В приложении указан перечень объектов торговли ООО Торговая фирма «Мир» где может осуществляться розничная продажа алкоголя. Там указан магазин по адресу г.Бирск ул.Мира, дом 146.

Так же к документам, регулирующим хозяйственную деятельность общества относятся трудовые договора и должностные инструкции работников учреждения.

Трудовой договор с руководителем заключается при приеме на работу и включает в себя следующие разделы:

- предмет трудового договора;
- компетенции и права руководителя;
- обязанности сторон;
- оплата труда и социальные гарантии Руководителя;
- ответственность руководителя;

- изменения и расторжение трудового договора [29].

В ООО ТФ «Мир» на всех сотрудников имеются должностные инструкции, в которых прописаны все функции, которые должны выполнять работники. При принятии на работу любой член коллектива должен ознакомиться со своими обязанностями и расписаться в ознакомлении. Например, бухгалтер, при приеме на работу ознакомливается со своими обязанностями и ставит подпись, что ознакомлен.

ООО ТФ «Мир» при постановке бухгалтерского учета обязано руководствоваться:

- Федеральным законом 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положениями о бухгалтерском учете;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 N;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н [33].

В соответствии с Положением Бухгалтерского Учета 1/2008 «Учетная политика организации» каждая организация, в том числе и общество с ограниченной ответственностью обязано утвердить учетную политику по которой будет вестись осуществление бухгалтерского и налогового учетов.

Учетная политика главный документ по бухгалтерскому учету в ООО ТФ «Мир». Принятая ООО ТФ «Мир» учетная политика применяется последовательно из года в год. В нее вносятся поправки в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения в учетную политику должны вводиться с начала

финансового года. Учетная политика ООО ТФ «Мир» на 2017 год была утверждена приказом №1/1 от 09.01.2017года. После анализа учетной политики действующему законодательству было выявлено, что учетная политика ООО ТФ «Мир», утвержденная на 2017 год, ссылается и утверждена на основании Федерального закона №129 от 21.11.1996 года «О бухгалтерском учете». Данный документ уже утратил силу и вместо него, при составлении учетной политики, открытое акционерное общество обязано руководствоваться Федеральным законом 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», нормативными актами соответствующих органов, регулируемыми бухгалтерский учет, а также Инструкцией N 157н.

Так же следует отметить, что в соответствии с действующим законодательством в обществе учетная политика разделяется на учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогового учета.

Кроме того, учетная политика содержит утвержденный рабочий план счетов общества.

Также в учетной политике определены следующие существенные моменты:

- что, за организацию и постановку бухгалтерского учета в обществе, а также за соблюдением действующего законодательства при осуществлении деятельности общества ответственность возложена на директора ООО ТФ «Мир»;
- что ответственность за достоверное и своевременное осуществление бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера;
- что за составление достоверной отчетности, отражающей финансово-хозяйственную деятельность общества в установленные сроки, несет главный бухгалтер;
- что утвержденная в организации форма бухгалтерского учета журнально-ордерная. Обработка финансово-хозяйственных операций осуществляется с использованием программы автоматизированного бухгалтерского учета «1С-предприятие», а также в других специализированных программах;
- организация осуществляет только деятельность, описанную в уставе.

Все операции по деятельности в ООО ТФ «Мир», которые возникают в деятельности общества, в обязательном порядке оформляются оправдательными первичными документами. Бухгалтерский учет, а именно бухгалтерские записи делаются на основании именно этих документов.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в данном учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор ООО ТФ «Мир».

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности должностными инструкциями. Главный бухгалтер также руководствуется в своей работе нормативными актами, утвержденными в установленном порядке, и несет ответственность за соблюдение содержащихся в них требований и правил ведения бухгалтерского учета.

Как видно из организационной структуры ООО ТФ «Мир» бухгалтерская служба состоит из двух человек.

Бухгалтерия в ООО ТФ «Мир» состоит из главного бухгалтера и бухгалтера, которые осуществляют свою деятельность в рамках должностных инструкций.

Основанием для отражения в бюджетном учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями



наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 173н), а документы, формы которых не унифицированы, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование участника хозяйственной операции, от имени которого составлен документ, а также его идентификационные коды;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц и их расшифровка [40].

Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных документов, применяются формы, утвержденные приказом руководителя. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках. Расчет заработной платы в ООО ТФ «Мир» осуществляется на основании штатного расписания (таблица 1).

Таблица 1 - Штатное расписание на 01.01.2017 года

№п/п	Фамилия, инициалы			
		Оклад	Уральский коэффициент	ИТОГО
1	2	3	4	5
1	Чернов С.В.	39130,00	5870,00	45000,00
2	Амирова Т.В.	17500,00	2625,00	20125,00
3	Рожина Р.Ю.	14 870	2 230	17100,00
4	Гребенщиков И.М.	14 870	2 230	17100,00
5	Ромов С.Я.	14 870	2 230	17100, 00
6	Самойленко Л.Ю.	14 870	2 230	17100,00
7	Плотникова А.Ю.	14 870	2 230	17100,00
8	Зинова К.Ш.	14 870	2 230	17100,00

№п/п	Фамилия, инициалы			
		Оклад	Уральский коэффициент	ИТОГО
1	2	3	4	5
9	Федосимова Р.М.	14 870	2 230	17100,00
10	Лазарева Е.Г.	8 700	1 305	10005,00
11	Мышкина К.И.	8 700	1 305	10005,00
12	Лаврова О.Н.	8 700	1 305	10005,00
13	Волчек О.Л.	8 000	1 200	9200,00
14	Рыбак Н.Д.	7 391	1 109	8500,00
15	Мурина О.Я.	6 870	1 030	7900,00
Итого		238200,00	35820,00	274 640,00

Согласно утвержденному штатному расписанию в ООО ТФ «Мир» сумма оклада в месяц при заполненных штатных единицах составляет 238 200,00 руб. Уральский составляет 35820,00 руб. Итого базовый месячный фонд оплаты труда составляет 274 640,00 руб. Документооборот в ООО ТФ «Мир» организован согласно утвержденному графику документа оборота в учетной политике (Приложение №2 к учетной политике). Организация документооборота включает все операции по приему, передаче, составлению, согласованию, оформлению, удостоверению и отправке документов.

Таким образом, ООО ТФ «Мир» коммерческая организация, созданная для получения прибыли. К ее видам деятельности, согласно устава относится торгово-закупочная деятельность, розничная торговля, деятельность ресторанов и кафе, деятельность туристических агентств. Однако, на данный момент она занимается только розничной торговлей.

Постановка бухгалтерского учета и документооборот в ООО ТФ «Мир» осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению Единого плана счетов № 157н, Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 года № 162н (далее – Инструкция № 162н), иными

нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими учет предприятий, утвержденного графика документа оборота в учетной политике.

### 2.3 Синтетический и аналитический учет оплаты труда в ООО ТФ «МИР»

На основании ст. 144 Трудового кодекса Российской Федерации система оплаты труда работников обществ с ограниченной ответственностью устанавливаются соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными актами субъектов Российской Федерации, и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Система оплаты труда – совокупность нормативов, с помощью которых осуществляется дифференциация заработной платы работников различных категорий в зависимости:

- от сложности выполняемой работы;
- условий труда (в том числе отклоняющихся от нормальных);
- природно-климатических условий, в которых выполняется работа;
- интенсивности труда (совмещение профессий и т.п.);
- характера труда.

В соответствии со ст. 133 Трудового Кодекса Российской Федерации размеры тарифных ставок (окладов) не могут быть ниже законодательно установленной минимальной заработной платы, которая обеспечивается за счет финансирования соответствующего уровня бюджетов.

В ООО ТФ «Мир» нормативное регулирование оплаты труда основано на Трудовом Кодексе Российской Федерации, Положении об оплате труда, трудовых договорах, должностных инструкциях, протоколах комиссии по определению персональных повышающих коэффициентов и надбавок за интенсивность труда.

Структура системы оплаты, в соответствии с Положением об оплате труда

формируется из двух ее составляющих:

а) базовая часть заработной платы, включающая:

- общую часть: должностной оклад работников, утвержденных штатным расписанием;
- компенсационные выплаты по трудовому законодательству, устанавливаемые к окладам (уральский коэффициент);
- повышающие коэффициенты (доплаты за сложность, предметность, приоритетность, категорию труда и т.п.).

б) стимулирующая часть заработной платы включающая:

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
- выплаты за качество выполняемых работ;
- выплаты за стаж непрерывной работы, за выслугу лет;
- премиальные выплаты по итогам работы.

Размер и условия выплат стимулирующего характера устанавливаются директором по приказу.

Источником покрытия базовой и стимулирующей части заработной платы работников ООО ТФ «Мир» является прибыль, получаемая обществом.

Основными задачами учета оплаты труда являются точный учет личного состава работников, отработанного ими времени и объема выполняемых работ; правильное исчисление сумм оплаты труда и удержаний из нее; учет расчетов с работниками учреждения, бюджетом, органами социального страхования, органами обязательного медицинского страхования и Пенсионным фондом Российской Федерации, а также контроль за рациональным использованием трудовых ресурсов, фонда оплаты труда и правильное отнесение начисленной оплаты труда и начислений на социальные нужды на соответствующие счета бухгалтерского учета.

В процессе начисления и выплаты сумм заработной платы необходимо руководствоваться законодательными и нормативными актами гражданского, налогового и трудового законодательства Российской Федерации, локальными

нормативными актами, разрабатываемыми учреждениями, а также трудовыми договорами, заключенными с каждым отдельным работником учреждения.

При организации оплаты труда в ООО ТФ «Мир» обращается внимание не только на правильность осуществления расчетов, но и на точность оформления первичных документов, служащих основанием для расчетов с работниками учреждения, составленных по установленной форме и содержащих все необходимые реквизиты.

Алгоритм расчетов, отражающий порядок операций по оплате труда и начислений на оплату труда включает следующие этапы:

- начисление сумм по оплате труда и других выплат работникам ООО ТФ «Мир» и отражение на счетах бухгалтерского учета;
- удержания из заработной платы;
- начисления на выплаты, произведенные в пользу работников ООО ТФ «Мир» (страховые взносы в государственные внебюджетные фонды);
- перечисление денежных средств на счета работников, через органы, организующие кассовое обслуживание;
- выдача заработной платы.

Бухгалтерский учет расчетов с работниками ООО ТФ «Мир» и отражается на счетах бухгалтерского учета действующего законодательства.

Бухгалтерский учет расчетов с работниками по заработной плате, а также другим выплатам осуществляется на счетах учета 70 «Расчеты по заработной плате в следующем порядке:

- начисление заработной платы на расходы ООО ТФ «Мир», покрываемые соответствующими источниками финансового обеспечения, производится на основании первичных учетных документов. В ООО ТФ «Мир» — это табель рабочего времени.

Бухгалтерский учет в ООО ТФ «Мир» можно разделить на синтетический и аналитический. Синтетический учет в бухгалтерском учете ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета и соответственно аналитический учет

на аналитический счетах.

Синтетический учет оплаты труда в ООО ТФ «Мир» ведется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Сумма начислений идет по кредиту, сумма расчетов по дебиту. Как следствие на остатке кредитовый остаток. Остаток на счете по кредиту означает задолженность по заработной плате.

Так же при начислении заработной платы тут же происходит обязательное удержание НДФЛ. Все финансово-хозяйственные операции в ООО ТФ «Мир» сопровождаются бухгалтерскими записями, проводимыми главным бухгалтером общества (таблица 2).

Таблица 2 - Бухгалтерские записи по учету расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Мир» за февраль 2017 года

Дата	Дт	Кт	Сумма	Наименование бухгалтерской операции
14.01.2017	70	51	109 856,00	Выдача аванса за январь 2017
31.01.2017	20	70	274 640,00	Начислена заработная плата
31.01.2017	70	68	34 060,00	Удержан НДФЛ
05.02.2017	70	51	164 784,00	Выплата заработной платы за январь 2017 года
05.02.2017	68	51	34 060,00	Перечислен НДФЛ

В ООО ТФ «Мир» к обязательным удержания, которые осуществляет бухгалтерия, относится только налог на доходы физических лиц. Исполнительных документов на данный момент в учреждении ни на одного сотрудника нет. Так же в бухгалтерии общества отсутствуют какие-либо документы, на основании которых производились бы удержания как по инициативе работодателя, так и по инициативе работника.

Выплата заработной платы работникам в ООО ТФ «Мир» осуществляется двумя способами наличными и переводом на карты. До 2016 года, выплат заработной платы работника осуществлялась только наличным способом, а с января 2016 года, в ООО ТФ «Мир» был заключен с сбербанком «зарплатный

договор» на оплату заработной платы. Были выданы карты работникам магазина. И при поступлении нового работника, ему заказывается карта и ведется на руки. Однако, выплаты наличного характера, так же сохранились. Это может быть выплата материальной помощи, премии или отпускных выплат.

Первичные документы при учете оплаты труда и налогообложении:

- положение об оплате труда работников ООО ТФ «Мир»;
- трудовой договор руководителя учреждения;
- трудовые договора сотрудников учреждения;
- должностные инструкции;
- трудовые книжки;
- приказы по личному составу и общей деятельности учреждения;
- табели учета рабочего времени;
- штатное расписание;
- расчетные листы;
- расчетные ведомости;
- Личные карточки сотрудников.

В соответствии с требованиями ст. 136 Трудового Кодекса Российской Федерации и положением об оплате труда ООО ТФ «Мир» при совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы в ООО ТФ «Мир» производится накануне этого дня. Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

Заработная плата в ООО ТФ «Мир» выплачивается два раза, а именно аванс примерно 20-ого числа, текущего месяца, и расчет примерно 5-ого числа месяца, следующего за отчетным. Т.е. согласно пункта 7.3. положения об оплате труда работников прописано, что заработная плата работникам выплачивается два раза в месяц. Так же согласно, платежных поручений на выплату заработной платы, что заработная плата может выдаваться не регулярно. Например, аванс за май 2017 года был выплачен сотрудникам магазина по платежному поручению №105 от 20.05.2017 года, а расчет за май осуществлен 16 июня 2017 года.

Выявленные факты являются нарушением ведения бухгалтерского учета в части выплаты заработной платы:

Во-первых, в нормативно-правовых документах организации не установлено, когда именно работники обязаны получать заработную плату. В соответствии с новым Федеральным законом от 03.06.2016 года № 272-ФЗ работодатели обязаны сделать. В случае отсутствия указания конкретных дат выплаты заработной платы работникам в нормативно-правовых документах работодателю грозит штраф до 50 000,0 руб.

Во-вторых, в соответствии со ст. 136 Трудового Кодекса Российской Федерации заработная плата должна выплачиваться не реже, чем раз в две недели. А в нашем случае, периоды выплаты аванса и расчета за май превышают две недели. Кроме того, здесь есть еще одно нарушение так как, согласно Федеральным закон от 03.06.2016 № 272-ФЗ выдача зарплаты должна происходить не позже 15 числа следующего месяца. В нашем случае расчет за май с сотрудниками магазина произошел 16 июня 2017 года.

Оплата неотработанного времени ООО ТФ «Мир» производится за счет прибыли общества, формирующих базовую часть заработной платы работников ООО ТФ «Мир».

К оплате неотработанного времени относятся:

- оплата ежегодных отпусков: основного (ст. 114, 115 Трудового Кодекса Российской Федерации) и дополнительных отпусков (ст. 116 Трудового Кодекса Российской Федерации);
- оплата отпусков, предоставляемых работникам, совмещающим работу с обучением (ст. 173 — 176 Трудового Кодекса Российской Федерации);
- выплата выходного пособия при увольнении, а также выплаты в размере среднего заработка в период трудоустройства (ст. 178 Трудового Кодекса Российской Федерации);
- оплата простоев не по вине работника (ст. 157 Трудового Кодекса Российской Федерации);



- оплата льготных часов учащихся (ст. 173, 174 Трудового Кодекса Российской Федерации);
- оплата дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми - инвалидами и инвалидами с детства (ст. 263 Трудового Кодекса Российской Федерации);
- другие случаи полного или частичного сохранения среднего заработка.

Трудовым законодательством предусмотрено сохранение рабочего места (должности) и выплаты денежной компенсации в размере среднего заработка за фактически не отработанное время для следующих работников:

- работников, направляемых в служебные командировки. При этом средний дневной заработок выплачивается за каждый рабочий день, пропущенный вследствие командировки (ст. 167 Трудового Кодекса Российской Федерации);
- работников, избранных членами комиссии по трудовым спорам. При этом средний заработок выплачивается за время работы в комиссии (ст. 171 Трудового Кодекса Российской Федерации);
- работников, направляемых для повышения квалификации. При этом в размере среднего заработка оплачиваются дни подготовки, переподготовки, обучения вторым профессиям, повышения квалификации с отрывом от производства (ст. 187 Трудового Кодекса Российской Федерации);
- работников, обязанных проходить медицинский осмотр (обследование). При этом в размере среднего заработка оплачиваются дни нахождения работника в медицинском учреждении на осмотре (обследовании) (ст. 185 Трудового Кодекса Российской Федерации);
- работников, являющихся донорами. При этом в размере среднего заработка оплачиваются день обследования, день сдачи крови и день отдыха, предоставляемый после каждой сдачи крови (ст. 186 Трудового Кодекса Российской Федерации);
- женщин, имеющих детей в возрасте до полутора лет. При этом в размере среднего заработка оплачиваются дополнительные перерывы для кормления

ребенка (ст. 258 Трудового Кодекса Российской Федерации);

- беременных женщин. При этом в размере среднего заработка оплачивается время прохождения обязательного диспансерного обследования в медицинских учреждениях (ст. 254 Трудового Кодекса Российской Федерации).

Для проверки поставленных задач была выбрана бухгалтер ООО ТФ «Мир» Амирова Тая Витальевна.

Амирова Тая Витальевна была принята на работу приказом руководителя «О приеме на работу» №8 от 18.05.2007 года на основании заявления о принятии на работу. При приеме на работу составлен трудовой договор №7 от 18.05.2007 года, в котором стоит отметка о получении работником второго экземпляра. В приказе, как и в трудовом договоре оговорен размер оклада, в сумме 17500,00 руб., уральский коэффициент в размере 15% на все постоянные начисления. Так же было заведено личное дело на сотрудника и заполнен личный листок по учету кадров и личная карточка. При приеме на работу работник был ознакомлен с должностной инструкцией где так же есть отметка об этом.

Ежемесячно главным бухгалтером учреждения составляется табель на всех сотрудников учреждения ООО ТФ «Мир». Табель является основанием для начисления заработной платы.

После чего составляется расчетная ведомость с указанием всех выплат сотрудникам. Рассмотрим расчет заработной платы Амировой Таи Витальевны за март и апрель 2017 года. Расчет всех выплат указан в расчетном листе, выданном сотруднику в конце расчетного месяца. Расчетные листки в учреждении составляются на каждого сотрудника, и выдаются в конце месяца. В расчете указывается количество рабочих дней в месяце, сколько сотрудник отработал, размер оклада, сумма уральского коэффициента, который составляет 15% к начислениям, сумма удержаний налога на доходы физических лиц, сумма на руки и сумма начислений заработной платы с нарастающим итогом. В марте 2017 года Амирова Тая Витальевна отработала 22 рабочих дня из 22. Следовательно ее оклад составил полностью 17500 руб. (таблица 3).

Таблица 3 - Расчетный листок за март 2017 года

Расчетный листок за март 2017 года				
Начисления			Удержания	
Вид начисления	Сумма, руб.	Отраб. дней	Вид удержания	Сумма, руб.
Оклад	17500,00	22	НДФЛ	2 434,00
Районный коэффициент	2625,00		Аванс	8000,00
Начислено	20125,00		Удержано	10 434,00
К выплате:	9 691,00			
Налоговый вычет	1400			
Начислено с начала года	81314,50			

Оклад Амировой Т.В. составляет 17500 При принятии на работу оклад составлял 17500. Заработная плата Амировой Т.В. за март 2017 года формируется из одной ее составляющей:

а) базовая часть заработной платы, включающая:

17500,00 руб. - должностной оклад; 2625

руб.- уральский коэффициент

Следовательно, сумма начисления в марте Амировой Т.В. составит 20125 руб.

Расчет заработной платы всех работников осуществляется в расчетной ведомости. За март расчет осуществляется в расчетной ведомости №3 от 31.03.2015 года за подписью главного бухгалтера.

После того как сделаны начисления происходят удержания. НДФЛ обязателен к удержанию с любых видов доходов. У Амировой Т.В. имеется один ребенок, который не достиг 18 лет. В начале года она написала заявление о предоставлении ей стандартных налоговых вычетов. Поэтому сумма налога вычисляется по следующей формуле:

(Начисленная заработная плата – стандартный налоговый вычет) X 13% = сумма исчисленного к уплате налога.

В нашем случае расчет выйдет так:

$(20125 - 1400) \times 13\% = 2434$  руб.

В итоге, к выдаче за март Амировой Т.В. полагается  $20125 - 2434 = 17691$  руб.

20.03.2017 года Амирова Т.В. получила аванс в размере 40% сумме 8000,00 руб., следовательно, ей в расчет осталось получать  $17691 - 7000 = 9691$  руб. Аванс для сотрудников учреждения предусмотрен 40% от получаемой заработной платы. Налог на доходы физических лиц удержанный с работника, перечисляется в день выплаты аванса, расчета или каких-либо других выплат.

Расчет заработной платы за март осуществлялся в расчетной ведомости за апрель 2017 года №4 от 30.04.2017 года. В таблице отражено, что в апреле 2017 года 20 рабочих дней. В апреле 2017 года Амирова Тая Витальевна отработала 20 рабочих дня из 20. Следовательно ее оклад составил полностью 17500 руб. (таблица 4).

Заработная плата Амировой Таи Витальевны за апрель 2017 года формируется из одной ее составляющей:

Таблица 4 - Расчетный листок за апрель 2017 года

Расчетный листок за апрель 2017 года				
Начисления			Удержания	
Вид начисления	Сумма, руб.	Отработано дней	Вид удержания	Сумма, руб
Оклад	17500,00	20	НДФЛ	4 709,00
Районный коэффициент	2625,00		Аванс	8 000,00
Ежеквартальная премия	17500,00		Удержано	20 709,00
Начислено	37625,00			
К выплате:	16 916,00			
Налоговый вычет	1400			
Начислено с начала года	121129,00			

а) базовая часть заработной платы, включающая:

17500,00 руб. - должностной оклад;

2625 руб.- уральский коэффициент

б) стимулирующей части, премии в размере оклада – 17500 руб.

В ООО ТФ «Мир» работникам выплачивается премия за предыдущий квартал в размере оклада. Следовательно, Амирова Т.В. получила премию в размере 17500,00 руб.

Следовательно, сумма начислений в марте Амировой Таи Витальевны составит 34 625,00 руб.

После того как сделаны начисления происходят удержания. НДФЛ обязателен к удержанию с любых видов доходов. Сумма налога вычисляется по следующей формуле:

$(\text{Начисленная заработная плата} - \text{стандартный налоговый вычет}) \times 13\% =$   
сумма исчисленного к уплате налога.

В нашем случае расчет выйдет так:

$(37625,00 - 1400) \times 13\% = 4\,709,00$  руб.

Следовательно, к выдаче за апрель 2017 года, с учетом аванса, полученного в размере 8000 руб. Амировой Т.В. полагается 16 916,00 руб.

Кроме того, сумма начисленной заработной платы Амировой Т.В. составила 121129,00 рублей.

Аналитический учет заработной платы осуществляется в разрезе по сотрудникам и видам начислений. Он осуществляется на лицевых счетах сотрудников, аналитических счетах на которых отражены все финансово-хозяйственные операции, имеющие отношение к оплате труда и начислениям на нее.

Лицевой счет сотрудника – это обязательный к ведению документ в бухгалтерском учете. Ведение лицевого счета осуществляется по форме Т-54 [39].

Данную работу обязан осуществлять бухгалтер по заработной плате. Информация по заработной плате вносится в данные лицевого счета сотрудника.

При знакомстве с аналитическим учетом оплаты труда в ООО ТФ «Мир» выявлено, что лицевые счета на сотрудников организации не заводились. А это

так же входит в обязанность работодателя.

Лицевой счет (форма Т-54А) является первичным документом учета расчетов с персоналом. Отсутствие (непредставление) первичных документов является правонарушением, за которое предусмотрена налоговая и административная ответственность.

Отсутствие первичных документов, признается грубым нарушением правил ведения учета доходов и расходов. Ответственность за него предусмотрена статьей 120 Налогового Кодекса Российской Федерации. Если такое нарушение было допущено в течение одного налогового периода, инспекция вправе оштрафовать организацию на сумму 10 000 руб. Если нарушение обнаружено в разных налоговых периодах, размер штрафа увеличится до 30 000 руб. [31].

Кроме того, выявлено нарушение пункта 1 статьи 230 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а именно то что в учреждении не ведутся налоговые карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц по Форме N 1-НДФЛ [39]. Налоговая карточка является первичным документом налогового учета и предназначена для учета налоговыми агентами персонально по каждому налогоплательщику:

- доходов, полученных в налогооблагаемом периоде как в денежной, так и в натуральной формах или право на распоряжение которыми у налогоплательщика возникло, а также полученных в виде материальной выгоды, подлежащих включению в налоговую базу для исчисления сумм налога на доходы физических лиц;

- налоговой базы отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки;

- суммы налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу;

- сумм исчисленного и удержанного налога по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки, и общую сумму налога, исчисленного и удержанного за налоговый период;

- сумм доходов, полученных налогоплательщиком от реализации имущества, принадлежащего ему на праве собственности, независимо от вида такого имущества и суммы полученного дохода;

- сумм налоговых льгот, предоставленных налогоплательщику законодательными актами субъектов Российской Федерации;

результатов перерасчета налоговых обязательств налогоплательщика за прошлые налоговые периоды, произведенного в отчетном налоговом периоде.

Налоговая карточка содержит персональную информацию о физическом лице - получателе дохода, необходимую для правильного исчисления налога и представления в налоговые органы сведений о доходах такого лица.

В Налоговой карточке отражаются доходы, подлежащие учету при определении налоговой базы, включая доходы, в отношении которых предусмотрены налоговые вычеты. Доходы, определяемые в соответствии с положениями главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса как доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) независимо от суммы таких доходов, в Налоговой карточке не отражаются.

Таким, образом на основании ст. 144 Трудового кодекса Российской Федерации система оплаты труда работников обществ с ограниченной ответственностью устанавливаются соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными актами субъектов Российской Федерации, и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Система оплаты труда – совокупность нормативов, с помощью которых осуществляется дифференциация заработной платы работников различных категорий [38].

В соответствии со ст. 133 Трудового Кодекса Российской Федерации размеры тарифных ставок устанавливаются штатным расписанием ООО ТФ «Мир».

Размер и условия выплат стимулирующего характера устанавливаются директором по приказу.

Синтетический учет оплаты труда в ООО ТФ «Мир» ведется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналитический учет заработной платы осуществляется разрезе по сотрудникам и видам начислений. Он осуществляется на лицевых счетах сотрудников, аналитических счетах на которых отражены все финансово-хозяйственные операции, имеющие отношение к оплате труда и начислениям на нее.

#### 2.4 Налогообложение доходов работников предприятия ООО ТФ «МИР»

Учет страховых взносов в ООО ТФ «Мир» ведется на 69 счете, по разным субсчетам (таблица 5).

Ставки страховых взносов в 2017 году:

- страхового взноса в пенсионный фонд Российской Федерации 22%
- в фонд социального страхования Российской Федерации 2,9 %
- в ОМС – 5,1% [35].

Таблица 5 - Бухгалтерские записи по учету начислений на оплату труда в ООО «Мир» за февраль 2017 года

Дата	Дт	Кт	Сумма	Наименование бухгалтерской операции
31.01.2017	44	69.2	60 420,80	Начислены в страховые взносы в ПФР
31.01.2017	44	69.3	14 006,64	Начислены в страховые взносы в ОМС
31.01.2017	44	69.1	7 964,56	Начислены в страховые взносы в ФСС (врем. нетрудоспособности)
05.02.2017	44	69.11	549,28	Начислены в страховые взносы в ФСС (несчастный случай)
05.02.2017	69.2	51	60 420,80	Перечислены в страховые взносы в ПФР
05.02.2017	69.3	51	14 006,64	Перечислены в страховые взносы в ОМС



Дата	Дт	Кт	Сумма	Наименование бухгалтерской операции
05.02.2017	69.1	51	7 964,56	Перечислены в страховые взносы в ФСС (врем. нетрудоспособности)
05.02.2017	69.11	51	549,28	Перечислены в страховые взносы в ФСС (несчастный случай)

Расчет страховых взносов в ООО ТФ «Мир» осуществляется в расчетных ведомостях (таблица 6). Рассмотрим пример начисления страховых взносов в ООО ТФ «Мир» за май 2017 года. Всего согласно расчетной ведомости №5 за май 2017 года сумма начислений составила 274 640 руб.

Таблица 6 - Расчет страховых взносов за май 2017 года

№п/п	Фамилия, инициалы	Начислено, руб.	ПФР страховая	ОМС	ФСС	от несчастного случая
		Всего				
1	2	4	5	6	7	8
1	Чернов С.В.	45 000,00	9 900,00	2 295,00	1 305,00	90,00
2	Амирова Т.В.	20 125,00	4 427,50	1 026,38	583,63	40,25
3	Рожина Р.Ю.	17 100,00	3 762,00	872,10	495,90	34,20
4	Гребенщиков И.М.	17 100,00	2 882,00	668,10	379,90	26,20
5	Ромов С.Я.	17 100,00	2 882,00	668,10	379,90	26,20
6	Самойленко Л.Ю.	17 100,00	3 762,00	872,10	495,90	34,20
7	Плотникова А.Ю.	17 100,00	3 762,00	872,10	495,90	34,20
8	Зинова К.Ш.	17 100,00	3 762,00	872,10	495,90	34,20
9	Федосимова Р.М.	17 100,00	3 762,00	872,10	495,90	34,20
10	Лазарева Е.Г.	10 005,00	1 321,10	306,26	174,15	12,01

№п/п	Фамилия, инициалы	Начислен о, руб.	ПФР страховая	ОМС	ФСС	от несчасн ого случая
		Всего				
1	2	4	5	6	7	8
11	Мышкина К.И.	10 005,00	1 321,10	306,26	174,15	12,01
12	Лаврова О.Н.	10 005,00	2 201,10	510,26	290,15	20,01
13	Волчек О.Л.	9 200,00	2 024,00	469,20	266,80	18,40
14	Рыбак Н.Д.	8 500,00	1 870,00	433,50	246,50	17,00
15	Мурина О.Я.	7 900,00	1 738,00	402,90	229,10	15,80
Итого		274 640,00	56 900,80	13 190,66	7 500,58	517,28

При начислении заработной платы в мае 274 640 руб. сумма страховых взносов в ПФР составила 56 900,80 руб., сумма ОМС составила 13 190,66 руб., сумма ФСС составила 7 500,58 руб., сумма взносов от несчастного случая составила 517,28 руб. При рассмотрении налогообложения заработной платы ООО «Мир» выявлено, что расчет налогов осуществляется верно, по ставкам установленным действующим законодательством. Перечисления страховых взносов осуществляется в срок.

Так же рассмотрено предоставление работникам ООО ТФ «Мир» стандартных вычетов в 2016 году (таблица 7).

Таблица 7 – Расчет НДФЛ Самойленко Л.Ю. за 2016 год

	начислено	вычеты	сумма НДФЛ
январь	17 100,00	1400	2041

	начислено	вычеты	сумма НДФЛ
февраль	17 100,00	1400	2041
март	17 100,00	1400	2041
апрель	19 330,50	1400	2331
май	45 321,00	5400	5190
июнь	17 100,00	1400	2041
июль	19 330,50	1400	2331
август	17 100,00	1400	2041
сентябрь	17 100,00	1400	2041
октябрь	19 330,50	1400	2331
ноябрь	17 100,00	1400	2041
декабрь	17 100,00	1400	2041
	240112,50	20800	28511

Так, например, продавец Самойленко Л.Ю. получила в 2016 году за год работы 240 112,50 руб. У нее имеется один ребенок. Следовательно, бухгалтерия обязана предоставить ей стандартный налоговый вычет в сумме 16 800,00 руб., если ее заработная плата не превысит 280 000,00 руб... Заработная плата по итогам года составила меньше утвержденного минимума. Из расчета видно, что сумма предоставленных вычетов Самойленко Л.Ю. составила 20 800,00. В мае 2016 года сумма вычетов составила 5400,00 руб. Это произошло в связи с тем, что в мае Самойленко Л.Ю. ходила в отпуск и получала материальную помощь к отпуску. Согласно НК при выплате материальной помощи дается вычет в размере 4000 руб., следовательно, вычеты Самойленко Л.Ю предоставлены верно и налог удержан верно в сумме 28 511,00 руб.

Кроме того, ООО ТФ «Мир» сдает отчетность как налоговый агент за работников. Т.е. сдает 2-НДФЛ в конце года за каждого работника. Не предоставление справки на работника, влечет наложение штрафа.

Кроме того, в налоговую сдается среднесписочная численность работников. В 2015 году среднесписочная численность работников составила 15 человек.

В 2017 году, появилось новшество, так как страховые взносы теперь уплачиваются в налоговую инспекцию, то и отчетность «расчет страховых взносов» сдается в налоговую инспекцию.

В ПФР сохранился отчет СЗВ-М (ежемесячный) и сведения о страховом стаже застрахованных лиц (ежегодно).

В ФСС сдается отчет 4-ФСС по взносам от несчастного случая (на травматизм).

В ООО ТФ «Мир» вся отчетность сдается вовремя, без задержек.

Таким, образом, учет страховых взносов в ООО ТФ «Мир» ведется на 69 счете, в разрезе по субсчетам.

Расчет страховых взносов в ООО ТФ «Мир» осуществляется в расчетных ведомостях. Для подтверждения и правильности начисления и уплаты страховых взносов в ООО ТФ «Мир» сдается отчетность в соответствии с действующим законодательством: в ПФР отчет СЗВ-М (ежемесячный) и сведения о страховом стаже застрахованных лиц (ежегодно), в ФСС сдается отчет 4-ФСС по взносам от несчастного случая (на травматизм). В ООО ТФ «Мир» вся отчетность сдается вовремя, без задержек.

#### Выводы по главе

Объектом преддипломной практики является финансово-хозяйственная деятельность ООО ТФ «Мир». Директором ООО ТФ «Мир» по приказу №1 от 01.07.2006 года назначен Чернов Святослав Владимирович на основании заявления о приеме на работу.

ООО ТФ «Мир» в своей финансово-хозяйственной деятельности руководствуется учредительным договором и уставом.

ООО ТФ «Мир» при постановке бухгалтерского учета обязано руководствуется Федеральным законом 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

Положениями о бухгалтерском учете, Планом счетов бухгалтерского учета

финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 N, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н и нормативно-правовыми актами общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в данном учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор ООО ТФ «Мир».

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Штатное расписание в ООО ТФ «Мир» составлено на 15 человек. Все вакансии занята.

Синтетический и аналитический учет оплаты труда и налогообложения в ООО ТФ «Мир» ведется в соответствии с действующим законодательством. Однако в аналитическом учете заработной платы выявлен ряд нарушений. Расчет страховых взносов и удержаний из заработной платы работников осуществляется верно, в соответствии с действующим законодательством.

### 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОПЛАТЫ ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО ТФ «МИР»

#### 3.1 Рекомендации по совершенствованию организации учета оплаты труда и налогообложения на предприятии ООО ТФ «МИР»

В ходе написания выпускной квалификационной работы изучена организация бухгалтерского учета оплаты труда работников ООО ТФ «Мир». Один момент в организации оплаты труда работников вызывает сомнение, а именно вопрос о премировании сотрудников.

Нормативно-правовым документом ООО ТФ «Мир», регулирующим оплату труда работников является «Положение об оплате труда работников ООО ТФ «Мир»». Согласно разделу 4 данного положения регулируются вопросы материального поощрения работников. В нем прописано, что положением о премировании сотрудников предусматривается возможность выплаты сотрудникам начислений стимулирующего характера – премий за производственные результаты, профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели. Однако, при рассмотрении документов общества, данного положения не было. Т.е. ссылка на него есть, а самого документа нет.

В ходе изучения выплат, производимых работникам учреждения, установлено, что ежеквартально директором выписывается премия в размере одного оклада «По итогам работы за квартал». Т.е. если бы эта премия выплачивалась ежемесячно, то премия, получаемая работниками общества, составляла 33,33% от оклада.

Следует отметить, что премию получают все в полном размере. Условие для получения премии одно: отработка полного графика рабочего времени. Если работник уходил в ежегодный оплачиваемый отпуск или на больничный, то

размер премии устанавливается пропорционально отработанному времени. Других критериев премирования работников не имеется в ООО ТФ «Мир».

Это не совсем правильно, так как особенно деятельность продавцов в магазине, способствует увеличению объемов продаж и как следствие выручки магазина. Правильная аргументация, презентация продукта, контакта с покупателем – все увеличивает в итоге прибыль. Но чтобы все это сделать, нужна мотивация. Продавец должен быть заинтересован в том, чтобы продавать.

Для этого необходимо придумать формы материального стимулирования.

Для ООО ТФ «Мир» разработано и предложено на утверждение положение о премировании сотрудников.

Основными пунктами данного положения являются п.2.1 – 2.4, в котором оговорены условия начисления премии сотрудникам:

2.1. Премия начисляется при одновременном выполнении следующих условий:

- успешное и добросовестное исполнение Работником своих должностных обязанностей;
- выполнение показателей премирования;
- выполнение соответствующего индивидуального плана;
- положительные результаты работы Общества.

2.2. Показателем премирования является выполнение индивидуального плана по продажам за месяц.

Планы по продажам устанавливаются приказом Генерального директора Общества на каждый календарный месяц.

2.3. Приказ об установлении индивидуальных планов на месяц утверждается до 20-го числа предшествующего месяца и доводится до Работников под подпись.

2.4. За выполнение индивидуального плана по продажам Работникам устанавливается премия в размере 35 % от должностного оклада.

Как видно, из предложенного положения о премировании, что размер ежемесячного премирования состав 35% от оклада в случае полного выполнения

всех представленных условий. До этого сотрудники получали, 33,33 %. Разница составляет 1,67 %. В денежном выражении эта разница составляет 3 977,94 руб. Это совсем не большие деньги. Но в случае, если кто-то из работников, не будет выполнять поставленный передним план, сумма премиальных выплат сократиться и ООО «Мир» не будет нести эти расходы. В случае, если работники учреждения будут исполнять план продаж, так как теперь они в этом заинтересованы на прямую, то магазину будет идти прибыль.

В случае, если прибыль общества будет расти, то можно увеличить размер премирования ил индексировать его по отношению к процентам выполнения плана. Например, 100 % - 35% к окладу, 110% -50% к окладу; 115% -55% и т.д.

Разработанное и предложенное рассмотрение и утверждение «Положение о премировании ООО ТФ «Мир» представлено в (ПРИЛОЖЕНИЕ Н) к выпускной квалификационной работе.

Подводя итог выпускной квалификационной работы следует отметить ряд выявленных фактов нарушений ведений бухгалтерского учета оплаты труда:

Во-первых, в нормативно-правовых документах организации не установлено, когда именно работники обязаны получать заработную плату. В соответствии с новым Федеральным законом от 03.06.2016 года № 272-ФЗ работодатели обязаны сделать. В случае отсутствия указания конкретных дат выплаты заработной платы работникам в нормативно-правовых документах работодателю грозит штраф до 50 000,0 руб.

Во-вторых, в соответствии со ст. 136 Трудового Кодекса Российской Федерации заработная плата должна выплачиваться не реже, чем раз в две недели. А в учреждении, периоды выплаты аванса и расчета зачастую превышают две недели.

В-третьих, согласно Федеральным закон от 03.06.2016 № 272-ФЗ выдача зарплаты должна происходить не позже 15 числа следующего месяца. В учреждении так же имеются случаи выплаты заработной платы позже 15 числа следующего за расчетным.



В-четвертых, при знакомстве с аналитическим учетом оплаты труда выявлено, что лицевые счета на сотрудников организации не заводились. Это так же обязанность работодателя. Лицевой счет (форма Т-54А) является первичным документом учета расчетов с персоналом. Отсутствие (непредставление) первичных документов является правонарушением, за которое предусмотрена налоговая и административная ответственность. Отсутствие первичных документов, признается грубым нарушением правил ведения учета доходов и расходов. Ответственность за него предусмотрена статьей 120 Налогового Кодекса Российской Федерации. Если такое нарушение было допущено в течение одного налогового периода, инспекция вправе оштрафовать организацию на сумму 10 000 руб. Если нарушение обнаружено в разных налоговых периодах, размер штрафа увеличится до 30 000 руб.

В-пятых, выявлено что в нарушении пункта 1 статьи 230 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в учреждении не ведутся налоговые карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц по Форме N 1-НДФЛ. Налоговая карточка является первичным документом налогового учета и предназначена для учета налоговыми агентами персонально по каждому налогоплательщику. Ответственность за него предусмотрена статьей 120 Налогового Кодекса Российской Федерации. Если такое нарушение было допущено в течение одного налогового периода, инспекция вправе оштрафовать организацию на сумму 10 000 руб. Если нарушение обнаружено в разных налоговых периодах, размер штрафа увеличится до 30 000 руб.;

В-шестых, в ООО ТФ «Мир» абсолютно не как не оформлено положение о премировании работников. В следствии этого, нет четкой привязки показателей работы сотрудников к дополнительным, стимулирующим выплатам.

Для устранения первых трех выявленных нарушений предлагается внести изменения в положение об оплате труда, где определить точную дату выплаты аванса и заработной платы работникам. После опроса сотрудников и анализа дат платежных ведомостей на выплату заработной платы предлагается следующее:

- аванс – 20 числа текущего месяца;
- окончательный расчет – 05 числа, следующего за расчетным.

В случае, если данное предложение будет принято и воплощено в жизнь, то нарушения 1-3 исчезнут. Единственное, необходимо будет придерживаться исполнения этого пункта положения об оплате труда.

Для устранения нарушений об отсутствии налоговых карт и лицевых счетов сотрудников необходимо заполнить данные документа и заводить на всех прибывших сотрудников вновь.

Для того, чтобы работники понимали, кому и за что выплачивается премия рассмотреть и принять в работу разработанное в ходе выпускной квалификационной работы положение о премировании работников.

Таким образом, в ООО ТФ «Мир» в ведении бухгалтерского учета оплаты труда выявлено ряд нарушений. В данном параграфе описаны все нарушения и предложены меры по их устранению. Кроме того, при рассмотрении нормативно-правовых документов, на основании которых происходит начислении заработной платы работникам общества выявлено что отсутствует положение о премировании. Данное положение разработано и предложено на рассмотрение руководству ООО ТФ «Мир»

### 3.2 Экономическая оценка прогнозируемых результатов совершенствования организации учета и налогообложения оплаты труда на предприятии ООО ТФ «МИР»

В пункте 1 3 главы выпускной квалификационной работы были даны рекомендации по устранению нарушений, выявленных входе рассмотрения бухгалтерского учета оплаты труда и налогообложения в ООО ТФ «Мир».

Для устранения нарушений в части организаций выплаты заработной платы, было предложено внести изменения в положение об оплате труда, где нужно определить точную дату выплаты аванса и заработной платы работникам.

Нарушения и штрафы ООО ТФ «Мир»:

- Во-первых, в нормативно-правовых документах организации не установлено, когда именно работники обязаны получать заработную плату. В соответствии с новым Федеральным законом от 03.06.2016 года № 272-ФЗ работодатели обязаны сделать. В случае отсутствия указания конкретных дат выплаты заработной платы работникам в нормативно-правовых документах работодателю грозит штраф до 50 000,0 руб.

- Во-вторых, в соответствии со ст. 136 Трудового Кодекса Российской Федерации заработная плата должна выплачиваться не реже, чем раз в две недели. А в нашем случае, периоды выплаты аванса и расчета за май превышают две недели. Кроме того, здесь есть еще одно нарушение так как, согласно Федеральным закон от 03.06.2016 № 272-ФЗ выдача зарплаты должна происходить не позже 15 числа следующего месяца. В нашем случае расчет за май с сотрудниками магазина произошел 16 июня 2017 года. За эти нарушения работодателю грозит штраф до 50 000,0 руб.

Прогнозируемым экономическим эффектом от данных изменений будет отсутствие штрафов за очевидные нарушения действующего законодательства в размере 100 000,00 руб.

Отсутствие лицевых счетов сотрудников грозит работодателю, если такое нарушение было допущено в течение одного налогового периода в сумму 10 000 руб. Если нарушение обнаружено в разных налоговых периодах, размер штрафа увеличится до 30 000 руб.

Отсутствие заполненных форм 1НДФЛ на грозит работодателю, если такое нарушение было допущено в течение одного налогового периода в сумму 10 000 руб. Если нарушение обнаружено в разных налоговых периодах, размер штрафа увеличится до 30 000 руб.

Для устранения нарушений об отсутствии налоговых карт и лицевых счетов сотрудников необходимо заполнить данные документа и заводить на всех прибывших сотрудников вновь.

Прогнозируемым экономическим эффектом от данных изменений будет отсутствие штрафов за очевидные нарушения действующего законодательства в размере 60 000,00 руб.

Для того, чтобы работники понимали, кому и за что выплачивается премия руководству ООО ТФ «Мир» было предложено рассмотреть и принять в работу разработанное в ходе выпускной квалификационной работы положение о премировании работников.

Экономическая оценка прогнозируемых результатов совершенствования системы премирования сотрудников ООО ТФ «Мир», заключается в ожидаемом эффекте в денежном выражении.

Размер ежемесячного премирования на данный момент в квартал составляет 100 % к окладу. Т.е в квартал 238 200,00 руб. В год 952 800,00 руб.

По новому положению об оплате труда предлагается, 35% в месяц, следовательно, 105% в квартал, 420% в год. Т.е в квартал 250 110,00 руб. В год 1 000 440 ,00 руб.

Разница в фонде премирования по старой системе и по новой составляет 47 640 руб.

Однако, следует обратить внимание на то, что по действующей системе премирования сумма в размере 952 800,00 руб. будет выплачена сотрудникам организации в любом случае (есть прибыль у магазина или нет, падают ли продажи или растут).

А вот по новой системе премирования эта сумма может быть либо максимальной в сумме 1 000 440,00 руб., либо меньше на сумму премий сотрудников, показатели труда которых не достигли установленных показателей. Таким образом, здесь существует даже некая страховка руководства от обязательных выплат, в случае если у магазина нет достаточного объема продаж, который напрямую зависит от показателей работы сотрудников.

Проанализировав, данные по продажам разных сотрудников ООО ТФ «Мир» выяснилось, что при одинаковых требованиях ко всем сотрудникам три человека

не получают премии. Сумма этих премий за месяц составит  $(14870 \text{ руб.} * 35\% * 3)$  15 613,5 руб. в месяц и 187362,00 руб. в год. А премии других сотрудников вырастут на 5%, т.е. сумма их премий составит  $((952800 - 14870 * 3 * 4) * 105\%)$  813 078,00 руб. Т.е. годовой премиальный фонд сотрудников при сегодняшнем уровне продаж и личных показателей работы сотрудников составит  $1\ 000\ 440,00 - 187\ 362,00 + 40653,90 = 853\ 731,9$  руб.

Т.е. минимальный экономический эффект от введения новой премиальной системы будет  $952\ 800,00 \text{ руб.} - 853\ 731,90 \text{ руб.} = 99\ 068,10$  в год.

В случае, если трое сотрудников, которые сейчас не достигают показателей в работе достойных премиальных достигнут их, сумма премиальных выплат возрастет всего на 15 613,50 в месяц, и на 187 362,00 руб. в год, а прибыль в организации вырастет с каждого из трех сотрудников на 8 341,00 руб. С трех сотрудников 25 023,00 в месяц и на 300 276,00 в год.

Так же надо сказать, что показатели в работе сотрудников, были даны ниже среднего, поэтому в случае увеличение показателей объемов продаж к которым надо стремиться хотя бы до средних, данные экономических прогнозов относительно экономического эффекта от нового положения о премировании увеличатся на 40% и составят уже 420 386,40 руб.

Следовательно, экономическая оценка прогнозируемых результатов совершенствования организации учета оплаты труда, на предприятии ООО ТФ «Мир» состоит из двух составляющих:

- Избежание возможных штрафов, в случае налоговых и трудовых проверок, на сумму 160 000,00 руб.;

- При минимальном эффекте: уменьшение премиального фонда оплаты труда на сумму 99 068,10 руб. в год (при том же уровне продаж и как следствие прибыли) или максимальный эффект: увеличении премиального фонда оплаты труда на сумму 47 640,00 руб. и увеличение объемов продаж на 300 276 руб., следовательно, экономический эффект максимального экономического прогноза

составит 252 636,00 руб. И в том и другом случае, руководству ООО ТФ «Мир» выгодно применение новой системы премирования.

В данном параграфе дипломной работы произведены расчеты экономической оценки прогнозируемых результатов совершенствования организации учета оплаты труда на предприятии ООО ТФ «Мир».

Прогнозируемым экономическим эффектом от данных изменений будет отсутствие штрафов за очевидные нарушения действующего законодательства в размере 60 000,00 руб.

И в случае принятия в работу разработанного в ходе выпускной квалификационной работы положения о премировании работников экономический эффект составит как минимум 99 068,10 руб. в год.

#### Выводы по главе

В разделе три выпускной квалификационной работы были проанализированы, выявленные в ходе рассмотрения учета оплаты труда и налогообложения, нарушения бухгалтерского учета. Выявленные нарушения касались организации выплаты работкам оплаты труда, в том числе премирования работников и ведения аналитического учета оплаты труда работников, а именно ведение лицевых счетов сотрудников и налоговых карточек по форме 1-НДФЛ.

В разделе сформулированы предложения по устранению данных нарушений. В случае, если руководству ООО ТФ «Мир» будут интересны данные выводы и приложения, то в дальнейшем, возможно избежать данных нарушений. Кроме того, в главе три дана экономическая оценка прогнозируемых результатов совершенствования организации учета и налогообложения оплаты труда на предприятии ООО ТФ «МИР», что так же будет интересно руководству общества.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе написания выпускной квалификационной работы был изложен материал, описывающий учет и оплаты труда в ООО ТФ «Мир».

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется в соответствии со следующими документами, а именно Бюджетный кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным законом от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Приказом Министерства Финансов РФ от 13.11.2008 г. № 128н «Об утверждении Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», Приказом Минфина России от 23 сентября 2005 г. № 123н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета», Приказом Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. № 112 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений и иных нормативных документов.

Все операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами. Данные систематизируются и отражаются накопительным образом.

В результате проделанной работы можно говорить о том, что изучение бухгалтерского учета в отношении учета труда и заработной платы дает комплексное представление о системе учетных операций, отражающих процессы учета рабочего времени, начисления заработной платы, расчет удержаний из нее и т.д. Бухгалтерский учет должен обеспечить объективность при получении учетных данных: полноту, оперативность и экономичность учета, а также контроль за правильностью учета, начисления и удержаний из заработной платы.

В ходе выпускной квалификационной работы были решены следующие задачи:

- изучено нормативно – правовое регулирование оплаты труда;

- рассмотрен учет расчетов по оплате труда;
- рассмотрено налогообложение оплаты труда;
- рассмотрена общую характеристику общества;
- рассмотрены локально – нормативно правовые акты по оплате труда в обществе;
- дана оценка синтетического и аналитического учета оплаты труда в обществе;
- дана оценка налогообложения доходов работников в обществе;
- разработаны рекомендации по совершенствованию организации учета оплаты труда и налогообложения;
- дана экономическая оценка прогнозируемых результатов совершенствования организации учета и налогообложения оплаты труда.

В результате аудиторской проверки установлены следующие нарушения:

Во-первых, в нормативно-правовых документах организации не установлено, когда именно работники обязаны получать заработную плату. В соответствии с новым Федеральным законом от 03.06.2016 года № 272-ФЗ работодатели обязаны сделать.

Во-вторых, в соответствии со ст. 136 Трудового Кодекса Российской Федерации заработная плата должна выплачиваться не реже, чем раз в две недели. А в учреждении, периоды выплаты аванса и расчета зачастую превышают две недели.

В-третьих, согласно Федеральным закон от 03.06.2016 № 272-ФЗ выдача зарплаты должна происходить не позже 15 числа следующего месяца. В учреждении так же имеются случаи выплаты заработной платы позже 15 числа следующего за расчетным.

В-четвертых, при знакомстве с аналитическим учетом оплаты труда выявлено, что лицевые счета на сотрудников организации не заводились. Это так же обязанность работодателя. Лицевой счет (форма Т-54А) является первичным

документом учета расчетов с персоналом. Отсутствие  
(непредставление)



первичных документов является правонарушением, за которое предусмотрена налоговая и административная ответственность. Отсутствие первичных документов, признается грубым нарушением правил ведения учета доходов и расходов.

В-пятых, выявлено что в нарушении пункта 1 статьи 230 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в учреждении не ведутся налоговые карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц по Форме N 1-НДФЛ. Налоговая карточка является первичным документом налогового учета и предназначена для учета налоговыми агентами персонально по каждому налогоплательщику.

В-шестых, в ООО ТФ «Мир» абсолютно не как не оформлено положение о премировании работников. В следствии этого, нет четкой привязки показателей работы сотрудников к дополнительным, стимулирующим выплатам.

Для устранения выявленных нарушений предлагается:

— внести изменения в положение об оплате труда, где определить точную дату выплаты аванса и заработной платы работникам аванс – 20 числа текущего месяца, окончательный расчет – 05 числа, следующего за расчетным;

- для устранения нарушений об отсутствии налоговых карт и лицевых счетов сотрудников необходимо заполнить данные документа и заводить на всех прибывших сотрудников вновь;

— рассмотреть и принять в работу, разработанное в ходе дипломной работы, положение о премировании работников.

Таким образом, поставленная цель выпускной квалификационной работы - совершенствование учета и налогообложения заработной платы в ООО ТФ «Мир», достигнута.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (с изм. от 28 ноября 2011 г.) // Собрание законодательства РФ. - 1994. - № 32. - Ст. 3301.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изм. от 28 ноября 2011 г.) // Собрание законодательства РФ. - 1998. - № 31. - Ст. 3824.

3 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 2011. - № 56. - Ст. 5369.

4 Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru/> (СПС «Консультант Плюс).

5 Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

6 Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» с изменениями и дополнениями [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru/> (СПС «Консультант Плюс).

7 Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.

8 Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. Пособие, - М.; Перспектива, 2008.

9 Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 479 с.

10 Богатая, И. Н. Бухгалтерский учет: учебник / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. – Ростов н/Д: Феникс, 2008. – 800 с.

11 Бровкина, Н.Д. Контроль и ревизия: учебное пособие / Н.Д. Бровкина. -М.: Изд-во ИНФРА-М, 2010. -346с.

12 Донцова Л.В. Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. -М. Дело и Сервис,2011. -272с.

13 Захарьин, В.Р. Заработная плата в коммерческих организациях и бюджетных учреждениях: учеб.-практич. пособие / В.Р. Захарьин. – М.: Проспект, 2009.- 656 с

14 Иванова Н.В. / Бухгалтерский учет. Учеб. пособия для студ. проф. сред. учеб. заведений, 5-е изд., стер. - М.: Издательский центр «Академия», 2012, с. 97-137.

15 Костюкова, Е.И. Бюджетный учет и отчетность/ Е.И.Костюкова. – М.: Изд-во Дело и Сервис, 2012. – 144 с.

16 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: рек. М-вом образования РФ / Н. П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 716 с.

17 Лебедева, Е.М. Аудит. Практикум: учебное пособие для студентов/ Е.М.Лебедева. – М.: Изд-во Академия, 2011. – 176 с.

18 Ломовцева, Н.Н. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетном учреждении/ Н.Н.Ломовцева. – М.: Изд-во КноРус, 2012 – 192 с. Маслова, Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учебное пособие/ Т.С.Маслова. – М.: Изд-во Магистр, 2011. – 336 с.

- 19 Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2013. - 592 с.
- 20 Наумова, Н.В., Жарикова, Л.А. Учет труда и заработной платы: учебное пособие / Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2007-72с.
- 21 Никитин, В.Ю. Начисление заработной платы - М.: Кнорус, 2010-184с.
- 22 Сысоева, Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: Учебник для магистров / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая. - М.: Юрайт, 2013. - 424 с.
- 23 Тумасян, Р. З. Бухгалтерский учет: учебник / Р. З. Тумасян. – М.: Омега-Л, 2009. – 823 с.
- 24 Теория бухгалтерского учета: учеб. для вузов / Ю. А. Бабаев [и др.] ; / под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2009. – 392 с.
- 25 Феоктистов, И.А. Филина, Ф.Н. Все о расчете, начислении и налогообложении заработной платы, 282с.
- 26 Правовой информационный ресурс «Консультант Плюс» [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
- 27 Справочно-правовой портал «Гарант» - [www.garant.ru](http://www.garant.ru) – справочно-правовой портал «Гарант»
- 28 Бухгалтерский интернет журнал 26 с. - [www.buhgalteria.ru](http://www.buhgalteria.ru)
- 29 Бухгалтерия онлайн - [www.buhonline.ru](http://www.buhonline.ru)
- 30 Информационный портал для бухгалтера - [www.buhgalter.by](http://www.buhgalter.by)
- 31 Интернет- сайт журнала «Главбух» 48 с. - [www.GlavBukh.ru](http://www.GlavBukh.ru)
- 32 Официальный сайт Совета по общественному надзору за развитием действующей методологии бухгалтерского учета - [www.sovnadzor.ru](http://www.sovnadzor.ru)
- 33 Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России - [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru)

34 Интернет-издание «Теория и практика финансового и управленческого учета- [www.gaap.ru](http://www.gaap.ru)

35 Бухгалтерская информационная система-[www.audar-info.ru](http://www.audar-info.ru)

36 Справочник бухгалтера-[www.sprbuh.systemcs.ru](http://www.sprbuh.systemcs.ru)

37 Информационный портал-[www.buhuchet-info.ru](http://www.buhuchet-info.ru)

38 Информационный портал-[www.mkdgaap.narod.ru](http://www.mkdgaap.narod.ru)

39 Бухгалтерский интернет–журнал-[www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru)

40 Экономический портал-[www.klerk.ru](http://www.klerk.ru)

