

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой _____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2020 г.

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В СТРОИТЕЛЬНОЙ
КОМПАНИИ ЗАО «УРАЛМОСТОСТРОЙ» ФИЛИАЛ «МОСТООТРЯД №16»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2020.430.ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ Ю.В. Маркина
01 июня _____ 2020 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-573
_____ А.Е.Беляева
08 июня _____ 2020 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель
_____ М.И. Лаврова
13 июня _____ 2020 г.

Челябинск 2020

РЕФЕРАТ

Беляева А.Е. Учет расчетов с персоналом по оплате труда в строительной компании ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд № 16». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–573, 2020. – 70 с., 19 табл., библиогр. список – 50 наим., 3 прил.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16».

Предмет исследования - организация учета оплаты труда.

Цель выпускной квалификационной работы – изучение вопросов бухгалтерского учета расчетов по оплате труда, а также разработка рекомендаций по его совершенствованию на исследуемом предприятии.

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе работы дана характеристика организации, рассмотрено нормативно-правовое регулирование и документальное оформление расчетов с персоналом по оплате труда в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд № 16». Во втором разделе проведен анализ аналитического и синтетического учета расчетов с сотрудниками по оплате труда, разработаны направления совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда, а именно разработан график документооборота по оплате труда. В качестве совершенствования учета оплаты труда предлагаются следующие мероприятия:

- открыть субсчета к счету 70 «Оплата труда»;
- внедрить в использование в организации форму внутренней отчетности

Результаты и выводы можно использовать для повышения эффективности функционирования компании.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ЗАО "УРАЛМОСТОСТРОЙ" ФИЛИАЛ МОСТООТРЯД № 16".....	7
1.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд № 16».....	7
1.2 Нормативное регулирование учета расчетов с персоналом по оплате труда в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16».....	17
1.3 Документальное оформление расчетов с персоналом по оплате труда в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд № 16».....	22
2 АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ЗАО «УРАЛМОСТОСТРОЙ» ФИЛИАЛ «МОСТООТРЯД № 16».....	27
2.1 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда ЗАО«Уралмостострой» филиал «Мостоотряд № 16».....	27
2.2 Анализ расчетов с персоналом по оплате труда в ЗАО «Уралмостострой» филиал "Мостоотряд № 16".....	38
2.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов по оплате труда в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд № 16».....	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	52
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	55
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	60
Приложение А Бухгалтерский баланс.....	61
Приложение Б Отчет о финансовых результатах.....	64
Приложение В Положение об оплате труда и премировании работников...	66

ВВЕДЕНИЕ

Для рабочих заработная плата - ключевой источник доходов, при её помощи производится контроль меры потребления и труда, она используется в качестве важного рычага по управлению экономикой.

Оплата труда сотрудников - это цена ресурсов труда, задействованных в процессе производства. В основном ее определяет количество и качество затраченного труда, но на неё оказывают влияние и исключительно рыночные факторы: предложения и спроса труда, фактор законодательных норм и территориальных аспектов. При развитых отношениях рыночного характера согласно изменениям, в социальном и экономическом развитии государства происходит существенное изменение и политики в сфере оплаты труда, соцзащиты и поддержки сотрудников. Множество функций государства, связанных с реализацией данной политики, передаются самим организациям, которые сами устанавливают системы и формы оплаты труда, материального стимулирования его результатов.

Всякой организации, вне зависимости от вида её деятельности, приходится сталкиваться с такими значимыми задачами: проведение расчётов с персоналом организации по оплате труда в сроки, которые были установлены; сбор и объединение показателей по зарплате и труду для оперативного руководства и формирования требуемой отчётности; осуществление правильных расчётов с государственными органами. Таким образом, всем организациям вне зависимости от их вида деятельности для большей эффективности в управлении предприятием требуется с достаточной грамотностью проводить учёт оплаты труда.

Итак, выбранная тема выпускной квалификационной работы обладает актуальностью по причине того, что вопросы оплаты труда являются достаточно сложными. В них множество тонкостей и особенностей, которые связаны с характером труда, а также удержанием и расчётом налога на доходы физических

лиц и начислением

страховых взносов. Требуется не только правильным образом отображать расчёты по заработной плате в бухгалтерском учете, но также правильным образом рассчитать сумму, которая должна быть выплачена каждому сотруднику по всем основаниям, а кроме того, в срок осуществить удержание из заработной платы сумм обязательных либо иных вычетов.

Целью данной работы является изучение вопросов бухгалтерского учета расчетов по оплате труда, а также разработка рекомендаций по его совершенствованию на исследуемом предприятии.

Задачи, решение которых позволит достичь поставленной цели:

- Сформировать организационно-экономическую характеристику предприятия в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16»;
- изучить нормативно - правовое регулирование учета расчетов с сотрудниками по оплате труда в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16»;
- рассмотреть документальное оформление расчетов с сотрудниками по оплате труда в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16»;
- провести анализ расчетов и синтетического и аналитического учета с персоналом по оплате труда в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16»;
- разработать рекомендаций для улучшения учета расчетов с сотрудниками по оплате труда в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16».

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16». Предмет исследования - организация учета оплаты труда.

При написании работы использовались следующие методы: методы исследования, методы экономического анализа, статистические методы, а также

общетеоретический метод научного познания.

Информационной базой являются: законодательные нормативные документы, а именно Трудовой Кодекс РФ, ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, статьи ведущих экономистов: И.В. Алексеева, А.В. Вифлиемского, научная литература, таких авторов, как: Е.В. Корсетской, А.В. Вифлеемского, Н.В. Войтоловской, А.П. Калинина и других, а также бухгалтерская отчетность и первичная документация предприятия ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, заключения, двух глав, списка использованных источников и приложений.

В первом разделе работы дана характеристика организации, рассмотрено нормативно- правовое регулирование и документальное оформление расчетов с персоналом по оплате труда в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16».

Во втором разделе проанализирован синтетический и аналитический учет расчётов с персоналом по оплате труда, проведен их анализ и разработаны направления совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда, а именно разработан график документооборота по оплате труда.

1 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ЗАО «УРАЛМОСТОСТРОЙ» ФИЛИАЛ «МОСТОТРЯД № 16»

1.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16»

Дата организации мостостроительного треста № 4 (Мостострой-4, на сегодняшний день выступает в качестве Закрытого акционерного общества «Уралмостострой» (ЗАО «Уралмостострой»)) - август 1945г. в г. Ростов-на-Дону.

Цель открытия данного хозяйствующего субъекта – восстановление мостов в южной части страны, на Северном Кавказе, которые пострадали во время ВОВ.

За 10 лет были возведены мосты через Кубань, Терек, Дон и пр. В 1955г. центральный офис переехал в г. Челябинск. Это необходимо было для того, чтобы строить мосты и путепроводы в Казахстане, Средней Азии, Уральском регионе.

Количество возведенных объектов для ж/д транспорта:

- 1.3500 новых линий,
- 2.3800 2-ых, 3-их линий,
- 3.4500 км электрификации.

Заменялось и усиливалось большое количество пролетных строений действующих мостов. Необходимо отметить, что движение при этом не ограничивалось.

Основные проекты, в соответствии с которыми происходило строительство большого количества мостов: «Нечерноземье», по развитию нефтегазового Западно-Сибирского комплекса в Заполярье, по расширению и строительству промышленных хозяйствующих субъектов.

Особое внимание было уделено строительству путепроводных развязок и мостов на городских магистралях.

Внеклассные мосты были возведены через реки: Иртыш, Кама, Сыр-Дарья, Белая, Тобол, Ишим, Миасс, Урал, Вятка и пр.

Общее количество построенных путепроводов и мостов за 57 лет: 7140, протяженность которых составляет 515 километров.

Успех треста был обусловлен использованием научно-технического прогресса и материально-технической базы. Происходило решение социальных программ, в т.ч. и жилищная.

Общее количество подразделений треста: 19, из которых 17 мостопоездов и мостоотрядов, леспромхоз и РПБ. При необходимости реорганизовывались строительные организации в мостостроении.

Мостострой - 4 в октябре 1992г. стал ЗАО «Уралмостострой», а затем в апреле 1994 г. - АОЗТ «Уралмостострой». Современное название получил в декабре 1995г.

На сегодняшний день функционирует в республике Башкортостан и в Уральском регионе. Общее количество филиалов: 6, которые расположены в следующих городах:

- Челябинск,
- Пермь,
- Екатеринбург,
- Курган,
- Уфа,

Челябинск, где находится Мостоотряд 16, который построил большое количество путепроводов и мостов, протяженностью которых составляет примерно 40 км.

Появился в г. Горький в связи с формированием Мостопоезда № 424 для того, чтобы построить мост через р. Ока.

Осуществлял в военные годы восстановление мостов для того, чтобы наши солдаты могли добраться до того или иного города.

Во время окончания войны находился в Днепропетровске. Далее осуществлял свою деятельность в Кривом Роге, Запорожье.

В 1967г. стал называться Мостоотрядом № 16.

Производственные мощности предприятия:

- Бетонный завод Elkomix-60, (производительность 60 м3/ч)
- Бетонный завод Elkomix-35, (производительность 35 м3/ч)
- Бетонный завод ЧБУ-40, (производительность 40 м3/ч)
- Цех по изготовлению ЖБК
- Центр раскроя стержневой арматуры Superflex 40 (скорость протяжки прутка 120 м/мин)
- Автоматический гибочно-профильный станок обработки арматуры для ЖБК FORMAT-14
- Цех металлоконструкций
- Деревообрабатывающий цех
- 6 стендов для пропаривания балок пролетных строений, длиной от 12 до 33 метров
- 10 камер для тепловлажностной обработки железобетонных конструкций
- Современная строительная лаборатория
- Подъездные ж.д. пути
- Котельная
- Парк строительной техники
- Автотранспортный участок
- База занимает территорию площадью 14,6 га.

Место расположения: г. Челябинск, ул. Мастерская, 3

Мостоотряда №16 осуществляет полный комплекс работ по строительству мостов, путепроводов и транспортных развязок любой категории сложности. Использование передовых технологий наряду с мощным кадровым потенциалом позволяет активно участвовать в реорганизации транспортной структуры Южного

Урала.

Производственный парк ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» оснащен современным оборудованием. Парк оборудования ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» регулярно обновляется. Производственные возможности ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» позволяют предлагать услуги высокого качества.

Преимущества ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16»:

- современная производственная база, сформированная из оборудования лучших мировых производителей;
- опытные высококвалифицированные специалисты, обеспечивающие качественное выполнение заказа на всех этапах его прохождения.

На рисунке 1 приведена организационная структура предприятия ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16».

Организационная структура ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» является линейной. В ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» оптимальная система взаимных связей функций и подразделений.

Производственная база и высокая квалификация специалистов ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» на всех этапах производства – от начальной подготовки до финишной обработки – позволяют предприятию успешно сотрудничать с компаниями большинства отраслей промышленности, предлагая свои услуги на таких рынках.

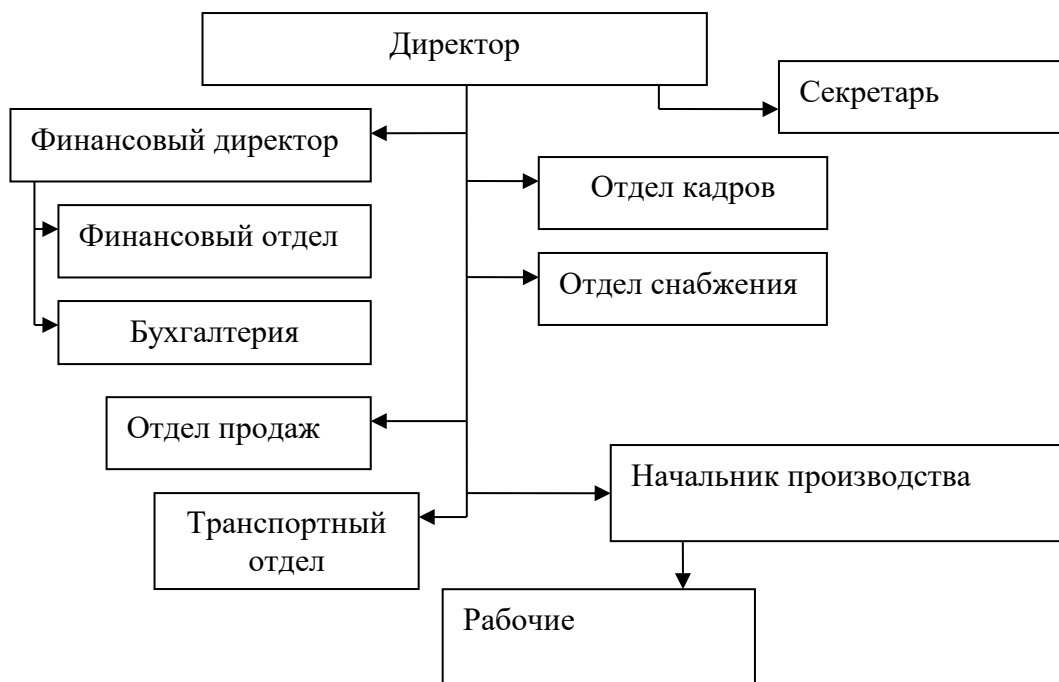


Рисунок 1 - Организационная структура предприятия ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16»

В качестве конкурентных преимуществ компании можно выделить:

- изучение и внимательный подход к каждому клиенту, в результате чего компания имеет серьезную клиентскую базу;
- выполнение компанией договорных обязательств перед поставщиками и клиентами.

Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерия Общества. Она выступает в качестве самостоятельного структурного подразделения. Во главе находится Главный бухгалтер. Штат бухгалтерии составляет 5 человек.

Функции бухгалтерии:

1. Ведение учета финансово-хозяйственной деятельности,
2. Контроль использования трудовых, финансовых, материальных ресурсов,
3. Контроль сохранности собственности.

Форма ведения – автоматизированная. Применяется программа под названием «1С: Бухгалтерия 8.2» для учета движения сотрудников, в т.ч. учет сотрудников по совместительству и по основному месту работы.

Отообразим на рисунке 2 структуру бухгалтерии.



Рисунок 2 – Структура бухгалтерии ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16»

Главный бухгалтер осуществляет подготовку и сдачу бухгалтерской, налоговой и финансовой отчетности, а также обеспечивает общий контроль и руководству бухгалтерской службой.

Заместитель главного бухгалтера осуществляет подготовку договоров, бухгалтерской отчетности, общий контроль учета, учет ОС.

Бухгалтера материальной и расчетной группы ведут документацию по расчетным операциям с покупателями, поставщиками. Ведет учет ТМЦ, учет основного производства.

Бухгалтер по оплате труда осуществляет начисление оплаты труда, страховых взносов, выполняет расчёт оплаты труда.

Руководитель и главный бухгалтер, ключевые вопросы управления и развития предприятия обсуждают совместно. Из полученных данных видно, что на исследуемом этапе структура бухгалтерии соответствует масштабу производства.

Система бухгалтерского учета действует достаточно эффективно. Структура и размер бухгалтерии достаточны для удовлетворения потребности бизнеса.

Главный бухгалтер ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» и руководитель организации подписывают документы для выдачи, приемки денежных средств, товарно-материальных ценностей, документы по денежным, кредитным, расчетным обязательствам. При отсутствии подписи данные документы являются не действительными.

Аналитический и синтетический учеты ведутся в соответствии с разработанным планом счетов, относящихся к бухгалтерскому учету.

Хозяйственные операции оформляются в качестве типовых форм учетных первичных документов, где отсутствуют типовые формы.

Формы учетных первичных документов утверждены в действующей учетной политике.

Имеется график документооборота в ЗАО «Уралмостострой» в филиале «Мостоотряд №16», соблюдение которого контролирует зам. главного бухгалтера. С целью систематизации информации, а также для ее накопления ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» применяет автоматизированную форму по ведению бухгалтерского учета.

В качестве основного источника информации выступает журнал по совершаемым хозяйственным операциям, информация в который вводится в качестве первичных документов, типовых операций или проводок, перечень которых подлежит дополнению и изменению. При обработке происходит разноска операций по счетам, определяется сальдо и обороты.

С помощью программы происходит ведение разного рода учета:

1. Аналитический, синтетический,
2. Количественный, суммовой,
3. Валютный,

4. Расчет зарплаты, налогов.

Бухгалтерия обрабатывает документы, ведет бухгалтерские записи в учетных регистрах, составляет отчетность. Отдел бухгалтерии взаимодействует с разными подразделениями данного предприятия для того, чтобы получать необходимые сведения с целью дальнейшего их использования для составления отчетности и ведения учета.

Учетная политика ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» разработана в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и ФЗ «О бухгалтерском учете».

Согласно учетной политике предприятия расходы на оплату труда относятся к расходам по обычным видам деятельности.

В дебет счета 20 «Основное производство» - заработная плата основных производственных рабочих с отчислениями (страховые обязательные взносы во внебюджетные фонды, накопительная и страховая часть взносов в ПФ РФ, социальное обязательное страхование от профессиональных заболеваний, различных несчастных случаев, которые могут возникнуть непосредственно на производстве).

В составе оценочных обязательств создается резерв предстоящих расходов по оплате отпусков – далее «резерв по отпускам».

Оценочное обязательство «Резерв по отпускам» формируется ежемесячно. Расчет оценочного обязательства «Резерв по отпускам» осуществляется согласно следующему алгоритму:

1. На конец отчетного месяца определяется количество дней неиспользованного отпуска на каждого сотрудника (информация предоставляется кадровой службой);

2. Размер оценочного обязательства «Резерв по отпускам» определяется как произведение среднедневного заработка сотрудника (за 12 месяцев,

предшествующих отчетному месяцу) и количества дней неиспользованного отпуска.

3. В оценочное обязательство «Резерв по отпускам» включаются суммы страховых взносов во внебюджетные фонды (ФЗ № 212-ФЗ) и взносов в ФСС

России от несчастных случаев на производстве, которые подлежат начислению на сумму резерва по отпускам;

4. В конце отчетного периода осуществляется доначисление оценочного обязательства «Резерв по отпускам». Сумма, подлежащая доначислению, определяется после сравнения: величины рассчитанного (в соответствии с п.п.8.5.1. - 8.5.3.) на последний день отчетного периода оценочного обязательства

«Резерв по отпускам» и разности между начальным сальдо по счету 96 «резерв по отпускам» и суммой выплаченных в отчетном периоде отпускных и платежей во внебюджетные фонды (Сальдо по счету 96 до начисления РО). Доначисление осуществляется в сумме, недостающей до полной величины «Резерва по отпускам».

Если отпуск (часть отпуска) предоставляется сотруднику авансом, оценочное обязательство «Резерв по отпускам» не сформирован и/или сформирован не в полном объеме, то сумма таких отпускных и начислений на них учитывается в составе текущих расходов отчетного периода. Для обеспечения требований ст. 127 ТК РФ, оценочное обязательство «Резерв по отпускам» формируется по всем неиспользованным сотрудником отпускам.

В учетной политики компании не отражено как отражаются суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом.

В ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» действует положение об оплате труда и премировании работников, которым установлены системы оплаты труда работников, дополнительные выплаты к заработной плате, а также размеры и условия выплаты премий.

Основные показатели деятельности представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Динамика технико-экономических показателей ЗАО «Уралмосто строй» филиал «Мостоотряд №16»

Показатели	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		Относительный прирост (отклонение), %	
	2017	2018	2019	2018/2017	2019/ 2018	2018/2017	2019/2018
Выручка, тыс. руб.	5182211	6102507	4884294	920296	-1218213	117,76	80,04
Себестоимость, тыс. руб.	4529042	5518180	4270690	989138	-1247490	121,84	77,39
Чистая прибыль, тыс. руб.	10253	8664	21984	-1589	13320	84,50	253,74
Численность персонала, чел.	541	584	593	43	9	107,95	101,54
ФОТ, тыс. руб.	156067	220554	214381	64487	-6173	141,32	97,20
Производительность труда, тыс. руб.	9578,95	10449,50	8236,58	870,55	-2212,91	109,09	78,82

В 2019 г. сумма выручки составила 4884294 тыс. руб. наблюдается ее снижение относительно 2017 и 2018 годов. Но чистая прибыль предприятия увеличилась на 13320 относительно 2018 года, что является положительной динамикой.

Численность персонала и фонд оплаты труда также увеличивается, что говорит об повышении эффективности деятельности.

Таким образом, рассмотрев краткую характеристику деятельности ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16», можно сделать вывод, что предприятие осуществляет полный комплекс работ по строительству мостов, путепроводов и транспортных развязок любой категории сложности. Использование передовых технологий наряду с мощным кадровым потенциалом позволяет активно участвовать в реорганизации транспортной структуры Южного

Урала. Предприятие существует на рынке осуществляет более 60 лет. Деятельность предприятия является прибыльной и рентабельной.

1.2 Нормативное регулирование учета расчетов с персоналом по оплате труда в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16»

Учет расчетов с персоналом по оплате труда осуществляется в соответствии с нормативно -правовым регулированием, который обеспечивает правильность ведения учета расчетов с работниками.

Учет всех осуществляемых с сотрудниками расчетов, связанных с начислением ЗП ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» происходит в соответствии с такими документами, как:

- НК РФ от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ;
- ТК РФ от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ ;
- ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФЗ от 02.10.2007 N 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»;
- ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющих детей» от 19.05.1995 г. №81-ФЗ;
- ФЗ от 29 декабря 2006 г. №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
- ФЗ от 19 июня 2000 г. №82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда»;
- ФЗ от 15 декабря 2001 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ»;
- Постановление Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24.12.2007 г. № 922;
- Постановление Правительства РФ от 18.07.1996 г. № 841 «О перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание

алиментов на несовершеннолетних детей».

НК РФ регулируются властные отношения по взиманию, введению, установлению сборов и налогов, отношения, которые появляются при реализации налогового контроля, обжаловании актов от налоговых органов и пр.

Ч.2 гл. 23, ст. 255 гл. 25 контролируют взаимоотношения с налоговыми органами: ставки налогов, порядок их уплаты и расчетов, обязанности и права налоговых органов и налогоплательщиков.

Основные положения, которыми регулируется процедура оплаты труда, излагаются в главе 21 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 N 197-ФЗ. В статьях 136, 153-158 излагается механизм выплаты заработной платы сотрудников, устанавливаются сроки и места ее выдачи, а также порядок и условия применения разных систем оплаты трудовой деятельности, принципы оплаты трудовой деятельности граждан, которые работают в особых условиях, в том числе, в ночное время, в праздничные и выходные дни, сверхурочно, посменно и в случае внедрения новых производств.

В качестве основных государственных гарантий по оплате труда сотрудников выступают в соответствии со ст.130 ТК РФ следующие:

- Размер МРОТ в РФ (в июне 2019г. была равна 11 163 руб.).
- Индексация (ст. 134 ТК), выступающая в качестве меры повышения реального размера зарплаты (ЗП) в соответствии с инфляцией.
- Лимитированный перечень размеров и причин возможных вычетов из ЗП на основании приказа работодателя, параметров налогового обложения доходов (ст. 137, 138 ТК).
- Ограничение ЗП в натуральной форме (ст. 131 ТК). 20% - максимальный размер выплат ЗП в не денежной форме.
- Получение вознаграждения, при потере работодателем уровня платежеспособности, при остановке деятельности.

– Ответственность работодателей случае нарушения ТК ФР, иных аналогичных норм из иных коллективных соглашений, договоров, НПА. Последовательность и периоды выплат ЗП (ст. 136, 140 ТК).

Важным является ФЗ от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» по причине наличия в нем важных правил и принципов бухгалтерского учета, основы контроля, его ведение, регулирование правил отображения операций по ЗП в бухгалтерском учете.

ФЗ от 02.10.2007 N 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» - нормативно-правовой акт по регулированию порядка удержания и исчисления алиментов, которые могут быть установлены в процентах или в точной сумме (удерживаются из любого дохода кроме тех, которые отображены в ст. 101 ФЗ от 02.10.2007 N 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»). В процентах взыскиваются алименты в адрес несовершеннолетних детей.

ФЗ от 29.12.2006 г № 255–ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» определяют размеры, условия, порядок обеспечения различными пособиями при временной потере трудоспособности, беременности, родам, лицам, которые подлежат обязательному социальному страхованию.

В соответствии с общим правило пособие при временной потере трудоспособности выплачивает работодатель (ч. 1 ст. 13 ФЗ от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»; далее - Закон N 255-ФЗ).

Если застрахованное лицо потеряло трудоспособность по причине травмы или болезни на протяжении 30 календарных дней с момента прекращения работы на основании трудового договора, выплату пособия осуществляет работодатель, с которым последним работало это лицо (ч. 3 ст. 13 Закона N 255-ФЗ).

Обратиться за назначением данного пособия требуется в течении 6 месяцев после восстановления трудоспособности (установления инвалидности), после

завершения периода, в соответствии с которым лицо было освобождено от работы, по причине карантина, ухода за больным членом семьи, долечивания и протезирования (ч. 1 ст. 12 Закона N 255-ФЗ).

Документы, подлежащие предоставлению работником для назначения, выплаты пособия на основании временной нетрудоспособности (ч. 5 ст. 13 Закона N 255-ФЗ):

1. листок нетрудоспособности от медицинской организации;
2. справки о доходах для исчисления пособия, с иных мест работы. Предоставляется оригинал или копия, если она была заверена в установленном порядке (ч. 7.1 ст. 13 Закона N 255-ФЗ). Необходима при наличии дохода от иного работодателя-страхователя для его учета в исчислении пособия [10].

Ч. 1 ст. 15 Закона N 255-ФЗ свидетельствует, что длительность назначения пособия составляет 10 календарных дней после обращения и предоставления необходимых документов.

Выплата осуществляется в ближайший день после назначения (ч. 1 ст. 15 Закона N 255-ФЗ).

ФЗ от 19.05.1995 г. № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» устанавливается единая система государственных пособий лицам, имеющим детей, по причине их рождения, воспитания для оказания государственной материальной поддержки материнства, детства и отцовства.

В соответствии с ч.1 ст. 11.1 Закона N 255-ФЗ, ст. 14 Закона N 81-ФЗ выплата ежемесячного пособия осуществляется в адрес застрахованных лиц, которые фактически осуществляют уход за ребенком, а также пребывают в отпуске по уходу до того момента, пока ребенок не достигнет 1,5 лет.

В РФ принимается Минимальный размер оплаты труда (МРОТ) для того, чтобы регулировать размер зарплаты и пособий.

За регулирование правовых отношений по уплате и исчислению взносов в внебюджетные государственные фонды отвечает ФЗ от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС».

Ежегодно, ссылаясь на данный акт, Правительство РФ устанавливает максимальный размер для того, чтобы начислять страховые взносы в ФСС РФ, ПФ РФ.

1.01.2016г. предельная база взносов на случай потери временно возможности работать по причине материнства составила в ФСС – 718 тыс. руб., тогда как для пенсионных взносов она составила 796 тыс.руб.

Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» относится к нормативным актам, относящийся к расчетам ЗП с сотрудниками.

Нормативно-правовое регулирование - Положение по ведению бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета, стандарты по бухгалтерскому учету: прибыль и расходы организации.

В организации учета расчетов, связанных с оплатой труда, ссылаются на правила из Учетной политики предприятия, разработанная на основании ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденная Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Бухгалтерский учет расчетов с сотрудниками осуществляется при помощи разных методических указаний по осуществлению бухгалтерского учета, рекомендациями и инструкциями от Минфина РФ, федеральных органов исполнительной власти.

Состоит из Плана счетов бухгалтерского учета по осуществлению финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, Инструкции по применению от приказа Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Учет расчетов с сотрудниками осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Тогда как аналитический учет ведется отдельно по

всем сотрудникам.

Для бухгалтерского учета хозяйствующие субъекты имеют политику, приказы, распоряжения руководства, определенные указания, рабочие инструкции по ведению бухгалтерского учета.

Получается, что выплаты по ЗП регулируется большим количеством законодательных актов и федеральных законов, издание и ликвидация которых контролируется бухгалтером и руководителем хозяйствующего субъекта. Указанные нами нормативные документы осуществляют регулирование, учет, начисление, расчет, выплаты ЗП.

1.3 Документальное оформление расчетов с персоналом по оплате труда в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16»

Ведение документального учета оплаты трудовой деятельности на предприятии осуществляется по каждому сотруднику с применением лицевых счетов служащих и рабочих (формы № Т-54 и № Т-54а). Открытие лицевых счетов на каждого сотрудника предприятия производится в момент, когда он был принят на работу. По завершении календарного года производится закрытие лицевого счета работника и открытие нового лицевого счета на следующий период.

Сроки хранения лицевых счетов установлены в 75 лет.

Каждый месяц бухгалтерия заносит в лицевые счета сотрудников данные о суммах начисленной оплаты труда и другого дохода сотрудника, о суммах осуществленных вычетов и удержаний, а также о суммах, которые причитаются к выплате.

Основание к заполнению лицевых счетов - таблицы учета применения рабочего времени, листки о временной нетрудоспособности, распоряжения или приказы администрации по выплате премий, предоставлению помощи материального характера, исполнительная документация, поступившая в учреждение, и др.

В таблице 2 представлен график документооборота по оплате труда.

Таблица 2 – График документооборота по оплате труда

Наименование документа	Получение документа			Проверка документа		
	кол-во	ответственный	срок	ответственный	кто предоставляет	срок
Штатное расписание	1	Главный Бухгалтер	В день получения распоряжения от Директора	Главный Бухгалтер	Главный Бухгалтер	В день составления
Табель рабочего времени	1	Бухгалтер	До 3-его числа месяца, который следует за истекшим	Главный Бухгалтер	Бухгалтер	Не позднее 3 числа следующего за истекшим
Расчетно-платежная ведомость	1	Главный Бухгалтер	До 4-ого числа месяца, который следует за истекшим	Главный Бухгалтер	Главный Бухгалтер	Не позднее 4 числа месяца
Ведомость начислений на заработную плату	1	Главный Бухгалтер	Не позднее 4 числа месяца, следующего за истекшим	Главный Бухгалтер	Главный Бухгалтер	Не позднее 4 числа месяца
Расчет среднесписочной численности	1	Главный Бухгалтер	Не позднее 10 числа месяца, след. за истекшим	Главный Бухгалтер	Главный Бухгалтер	Не позднее 10 числа месяца, след. за истекшим

Выплаты, осуществляемые из собственных средств работодателя. В соответствии с НК РФ не включают в себестоимость товаров (работ, услуг), а финансируют из чистой прибыли предприятия:

- премии, которые выплачивают из средств специального назначения и целевых поступлений;
- материальную помощь;

- беспроцентную ссуду на улучшение жилищных условий;
- оплату дополнительных отпусков, которые предоставляют работникам организации (сверх установленных законодательством);
- оплату путевок на отдых и лечение, путешествий и экскурсий, занятий в спортивных секциях, клубах, кружках, посещений физкультурных и культурно-зрелищных (спортивных) мероприятий;
- компенсацию стоимости подписки и продукции для личного потребления сотрудников, прочих аналогичных выплат и затрат, которые производятся за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации;
- прочих видов выплат, которые не связаны именно с оплатой труда.

Ежегодный оплачиваемый отпуск в исследуемой организации предоставляется согласно требованиям законодательства о труде, а именно, каждый год, с сохранением за сотрудником его среднего заработка и места работы, и на 28 календарных дней.

Ежегодные оплачиваемые отпуска сотрудникам в организации предоставляются на основе графика отпусков. График отпусков представляет собой важный документ, в котором закреплена очередность предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков сотрудникам. В соответствии с 123 статьей ТК РФ, график отпусков является обязательным как для работодателя, так и для сотрудника. На основе графика отпусков сотрудником должен использоваться ежегодный оплачиваемый отпуск в календарный период, указанный в нём. И таким образом реализуется его право на отдых, а работодатель, соответственно, должен предоставить отпуск в данный период. Если сотрудник хочет пойти в отпуск вне графика отпусков, то он должен представить в бухгалтерию заявление в письменной форме с указанием уважительной причины, не менее чем за 2 недели.

О наступлении оплачиваемого ежегодно отпуска бухгалтер исследуемой организации должен известить сотрудника за 2 недели до его начала, согласно

требованиям статьи 123 ТК РФ. Издав в то же время распоряжение или приказ о предоставлении отпуска сотруднику по форме №Т-6.

В этом приказе указывают период, на который предоставляют оплачиваемый ежегодный отпуск. Кроме того, время наступления отпуска отражают в таблице учёта использования рабочего времени по форме №Т-13.

Дальше бухгалтер осуществляет расчет ЗП за отпуск в соответствии с формой № Т-60 «Записка-расчёт о предоставлении отпуска работнику».

Стоимость отпусков вычисляется в организации выполняется в соответствии со средним заработком. Механизм исчисления среднего заработка регламентирует ст. 139 ТК РФ, Постановление Правительства РФ № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24 декабря 2007 г. Согласно части четвертой этого Постановления, в случае расчёта среднего заработка сотрудника берут сумму фактически начисленной ему заработной платы (или времени, фактически отработанного им) за 12 календарных месяцев, которые предшествуют периоду, в ходе которого за сотрудником сохранена средняя заработная плата. В то же время календарным месяцем считают период с 1-го по 30-е (31-е) число соответствующего месяца включительно (в феврале - по 28-е (29-е) число включительно), а среднемесячное количество календарных дней - 29,3.

Далее была проведена проверка первичных документов. Были установлены соответствия применяемых первичных учетных документов в АО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» типовым формам, утвержденным Постановлением Госкомстата (таблица 3).

Таблица 3 - Определение соответствия форм первичных документов, применяемых предприятием типовым формам

№	Наименование	Наличие (отсутствие)
Т – 1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу	+
Т – 2	Личная карточка работника	+
Т – 3	Штатное расписание	+

Т – 6	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику	+
Т – 7	График отпусков	+
Т – 8	Приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (контракта) с работником	+
Т – 9	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку	+
Т – 10	Командировочное удостоверение	+
Т – 13	Табель учета использования рабочего времени	+
Т – 49	Расчетно-платежная ведомость	+
Т – 51	Расчетная ведомость	+
Т – 53	Платежная ведомость	+
Т – 54	Лицевой счет	+

Форма Т 1 – используется для издания приказа о приеме на работу. По форме Т 2 заполняется сведения о сотрудниках, его образование, стаж и прочее. В форме Т3 представлено штатное расписание. По форме Т 6 издается приказ о предоставлении отпуска сотруднику. Формы Т 49, 51, 53, 54 являются различными расчётными ведомостями и служат для начисления и выплаты заработной платы.

Таким образом, имеющиеся в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» первичные документы по оплате труда в целом соответствуют типовым (унифицированным) формам учета.

В таблице 4 составлен рабочий документ для проверки правильности оформления создаваемых первичных документов.

Таблица 4 - Оформление первичных учетных документов, имеющиеся в АО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16»

	Объект проверки	Заключение
11.03.	Документы по учету личного состава	Нарушений рассмотренной совокупности не выявлено
12.03.	Документы по учету рабочего времени	Необходимо отметить, что формы Т – 9 и Т – 10, не содержат всех обязательных реквизитов

12.03.	Документы по расчету заработной платы	Не содержат всех обязательных реквизитов
--------	---------------------------------------	--

Получается, что в ходе выявления нарушений оформления первичных документов в АО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» было выявлено следующее:

1. отсутствуют обязательные реквизиты на некоторых формах документах,
2. отсутствует факт отражения в учетной политике неунифицированных форм,
3. не соответствуют применяемые формы к действующему законодательству.

Указанные нами нарушения, являются единственными. Все исправления и поправки завизированы главным бухгалтером в АО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16».

2 АНАЛИЗ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В ЗАО «УРАЛМОСТОСТРОЙ» ФИЛИАЛ «МОСТОТРЯД № 16»

2.1 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16»

Расчеты с сотрудниками по ЗП - важная составляющая бухгалтерского учета. Оплате труда принадлежит не малая часть расходов хозяйствующего субъекта для определения себестоимости продукции.

В исследуемой организации используется премиальная форма оплаты трудовой деятельности (приложение 1). В ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» осуществляются доплаты за сверхурочную работу, за праздничные и выходные дни согласно нормам трудового законодательства РФ. С начисленной зарплаты удерживается НДФЛ в размере 13 % и начисляются страховые взносы.

На предприятии установлена 5 рабочая неделя, 8 часовой рабочий день.

Основные документы для начисления ЗП:

1. приказы руководителя об увольнении, перемещении, зачислении сотрудников на основании штатного расписания, ставок ЗП,
2. табеля по учету рабочего времени и расчета заработной платы и др. Эти документы поступают в отдел организации труда и заработной платы и бухгалтерию и обрабатываются соответствующим образом.

Основным документом по учету отработанного времени является табель учета рабочего времени.

Заполнение лицевого счета осуществляется на протяжении года при наличии изменений. Заносятся ежемесячно все удержания и начисления для того, чтобы рассчитывать среднюю ЗП при начислении больничных, отпускных, а также совокупного дохода для расчета налога на доходы, если работнику предоставляется вычет на детей.

В лицевые карты сведения заносятся из таблицей по учету рабочего времени, нарядов на осуществление сдельной работы, приказов, листов нетрудоспособности, иных документов.

Срок действия лицевого счета – 1 год. Далее открывается новый. Для бухгалтерского учета оплаты труда персонала ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» используется счет 70. На нем обобщается информация о начисленной заработной плате, удержаниях и суммах, подлежащих к выплате

Рассмотрим особенности ее начисления и учета на примерах.

Менеджеру по кадрам Дроздовой Е.Г. установлен месячный оклад в размере 35000 руб., в августе 2019 года сотруднику был дан отпуск без сохранения заработной платы продолжительностью 10 дней, по итогам месяца начислена премия в размере 5% от оклада. Расчет и проводки по учету повременно-премиальной оплаты труда приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Учет повременно-премиальной оплаты труда

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма
Начислена заработная плата работнику управления	26	70	$35000/23*13=19783$ $19783*5\%+19783=20772$
Произведено удержания налога на доходы физических лиц из заработной платы работника	70	68	$20772*13\%=3561$
Выдана заработная плата работнику из кассы	70	50	17211

Рассмотрим еще один пример, в феврале 2019 году Комаров Петр Анатольевич, работающий в должности строителя отработал 16 дней из положенных 18, ему была начислена заработная плата за весь отработанный период, а именно 20444 рублей.

Таблица 6 – Начисление заработной платы по повременные формы оплаты труда

Наименование операции	Оклад, руб.	Отработано дней	Начислено по окладу, руб.	Дт	Кт
Начисление заработной платы Корниенко Н.Ю. (кладовщик)	22200	20	22200	20	70
Начисление заработной платы Комаров П.А. (строитель)	23000	16	20444	20	70

Начисление сдельной оплаты труда отличается от повременной, рассмотрим пример, рабочий Петренко П.Н. за май 2019 года выполнил обработку древесины в размере 500 тонн, цена за 1 тонну составляет 60 рублей.

Следовательно, система расчетов выполняется следующим образом:

Начислена заработная плата без удержаний: $60 \cdot 500 = 30000$ рублей. Петренко имеет 1 ребенка в возрасте до 18 лет, следовательно, налоговый вычет по НДФЛ составит 1400 рублей.

Находится налогооблагаемая база:

$30000 - 1400 \cdot 2 = 27200$ рублей.

Тогда, сумма налога составит:

$27200 \cdot 13\% = 3536$ рублей.

Тогда заработная плата к выдаче, составит:

$30000 - 3536 = 26464$ рубля.

Ведение аналитического учета оплаты трудовой деятельности осуществляется по каждому сотруднику с применением лицевых счетов (формы № Т-54 и № Т-54а). Сроки хранения лицевых счетов установлены в 75 лет.

Каждый месяц бухгалтерия ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд

№16» заносит в лицевые счета данные о суммах начисленной оплаты труда и другого дохода сотрудника, о суммах осуществленных вычетов и удержаний, а также о суммах, которые причитаются к выплате.

Рассмотрим, как в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» выполняется учёт времени, которое не было отработано.

Ежегодный оплачиваемый отпуск в исследуемой организации предоставляется согласно требованиям законодательства о труде, а именно, каждый год, с сохранением за сотрудником его среднего заработка и места работы, и на 28 календарных дней, на основе графика отпусков.

Расчёт оплаты отпусков в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» выполняется в соответствии со средним заработком.

Итак, на примере исследуемой организации рассмотрим то, как выполняется расчёт оплаты отпускных. Так, Корниенко Надежде Юрьевне предоставлялся ежегодный оплачиваемый отпуск на 30 календарных дней с 02 февраля 2019 года по 05 марта 2019 года. Сумма отпускных, которая была начислена и выплачена, в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» в учёте отражается бухгалтерскими записями, что представлено в таблице 7.

Таблица 7 - Расчет отпускные и отражение в учете ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Сотруднику основного производства начислены отпускные	20.1	70.1	27022,1
Удержан НДФЛ с отпускных	70.1	68.1	3513
Выплачены отпускные через кассу	70.1	50.1	23509,1

Со всей суммы, которая начислена сотруднику за отпуск, удерживается НДФЛ в размере 13 процентов в день выплаты. Кроме того, с суммы отпускных бухгалтер должен начислить взносы страхового характера.

Далее рассмотрим пример, расчета отпускных, когда сотрудник проработал

менее года в организации. Так, 15.01.2019 года Петрова Анни Николаевна была принята на работу на должность бухгалтера с окладом 25000 рублей, 01.08.2019 года сотрудница написала заявление на предоставление ежегодного оплачиваемого отпуска с 15.08.2019 года. В бухгалтерии был выполнен расчет положенного количества дней, а также отпускных.

Расчёт количества положенных дней отпуска выглядит следующим образом: $7*28/12 = 16$ дней. Далее была начислены отпускные, в размере: $25000/29,3*16 = 13651,87$ рублей.

Оплачиваемый отпуск у менеджера по продажам наступает 27 мая. Он составляет 28 календарных дней. А также оплачиваемый дополнительный отпуск, который предоставляется по причине ненормированного рабочего дня, продолжительностью 3 дня.

На основании коллективного договора, который был заключен в организации, для того, чтобы начислять отпускные, применяется расчетный период в 12 месяцев. Он предшествует месяцу отпуска.

Сотрудник находился в отпуске 1-28 июля предыдущего года. На больничном находился 14-22 ноября.

ЗП за расчетный период – 380 тыс. руб. сотрудник является резидентом РФ, по этой причине не имеет права на осуществление вычетов.

База по начислению взносов соответствует установленному облагаемому максимуму. Тариф взносов, предназначенных для страхования от различных несчастных случаев, составляет - 0,2%

Расчетный период – 1 мая предыдущего года – 30 апреля текущего. 10 месяцев были полностью отработаны работником.

Количество дней:

- июль предыдущего года:

$29,3/31$ к. дн. \times 3 к. дн. = $2,84$ к. дн.;

- ноябрь предыдущего года:

$29,3 : 30 \text{ к. дн.} \times 21 \text{ к. дн.} = 20,51 \text{ к. дн.}$

Средняя дневная ЗП:

$380\,000 \text{ руб.} : (29,3 \times 10 \text{ мес.} + 2,84 \text{ к. дн.} + 20,51 \text{ к. дн.}) = 1201,01 \text{ руб.}$

Размер отпускных:

$1201,01 \text{ руб.} \times (28 \text{ к. дн.} + 3 \text{ к. дн.}) = 37\,231,31 \text{ руб.}$

Отпускные выплачиваются до 24 мая.

Отобрази в таблице 8 начисление и выплату отпускных в бухгалтерском учете.

Таблица 8 – Учет операций начислению и выплаты отпускных

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб
начислены отпускные	26	70	37 231,31
с суммы отпускных удержан НДФЛ	70	68, субсчет «Расчеты по НДФЛ»	4840 (37 231,31 x 13%)
начислены взносы на обязательное страхование	26	69 (по субсчетам)	11243,86 (37 231,31 x (30% + 0,2%))
сумма НДФЛ, удержанная с суммы отпускных, перечислена в бюджет	68, субсчет «Расчеты по НДФЛ»	51	4840
перечислены в бюджет взносы на обязательное страхование	69 (по субсчетам)	51	11 243,86
выданы из кассы отпускные по расходному ордеру	70	50	32 391,31 (37 231,31 - 4840)

Далее рассмотрим, как выполняется учёт неотработанного времени в ЗАО

«Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» в ходе наступления временной нетрудоспособности.

Пособие по временной нетрудоспособности в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» выплачивается на основе больничного листа, который сотрудник должен предоставить в бухгалтерию организации после его закрытия в

медицинском учреждении.

После того как сотрудник организации предоставил больничный лист в бухгалтер должен проверить то, насколько правильно заполнен данный лист и лишь затем заполнить его обратную сторону. Затем производится расчёт заработной платы, которая причитается за временную нетрудоспособность, по форме, которая установлена в организации «Расчёт больничного листа».

Расчёт оплаты временной нетрудоспособности в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» выполняется в соответствии со средней зарплатой. Механизм расчета среднего заработка регламентирует ФЗ №255 «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и материнства» от 29 декабря 2006 г. Таким образом, расчёт пособий по временной нетрудоспособности в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» выполняется, в соответствии со средним заработком застрахованного лица, которые рассчитан за последние 12 календарных месяцев, которые предшествовали месяцу, когда наступила временная нетрудоспособность.

Рассмотрим еще один пример, Чернышева Ольга Геннадьевна была на больничном с 03 февраля 2019 года по 11 февраля 2019 года.

Итак, среднедневная зарплата составит:

$$542\,424,80 / 730 = 743,05 \text{ руб.}$$

Поскольку страховой стаж сотрудника на момент расчёта пособия по временной нетрудоспособности составляет 4 года и 5 месяца, следовательно, размер пособия составит 60%.

$$\text{Пособия} = 9 \text{ дн.} \times 743,05 \text{ руб.} \times 60\% = 4012,47 \text{ руб.}$$

Первые 3 дня пособие выплачивается организацией:

$$\text{пособия} = 3 \text{ дн.} \times 743,05 \text{ руб.} \times 60\% = 1337,49 \text{ руб.}$$

Прочие 6 дней пособия выплачиваются за счёт средств ФСС: пособия = 6 дн. x 743505 руб. x 60% = 2674,98 руб.

В бухучете начисление и выплаты больничных пособий оформляются с помощью бухгалтерских проводок (таблица 9).

Таблица 9 - Отражение больничного пособия в учете ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
За счёт средств работодателя начислено пособие по временной нетрудоспособности	23.1	70.1	1337,49
За счёт средств ФСС начислено пособие по временной нетрудоспособности	69	70.1	2674,98
Удержан НДФЛ с больничного пособия	70.1	68.1	522
Пособие выплачено через кассу	70.1	50.1	3490,47

Таким образом, из расчёта пособия видно, что размер выплат сотруднику составил 542 424,80 руб. Далее требуется определить число календарных дней в расчётном периоде. Согласно Федеральному закону №255, из расчётного периода требуется исключение времени и сумм, начисленных за это время, когда сотрудник по факту не работал и за ним сохранялись средние заработки согласно законодательству РФ. К таким периодам времени относятся, в особенности, периоды больничных, отпусков, командировок, простоя и иные периоды сохранения средних заработков, кроме перерывов для кормления ребенка. Далее требуется провести расчет среднедневного заработка, который для нашего примера будет определяться с помощью деления суммы начисленной заработной платы на число календарных дней в расчётном периоде.

Рассмотрим следующие пример, сотрудница Белоус Александра Николаевна, была принята на работу 26.01.2018 года, с окладом 18000 руб., при приеме на работу сотрудница нигде не работала, 23.09.2018 года сотрудница предоставила листок нетрудоспособности по беременности и родам.

В данном случае сотрудница полагается оплата больничного исходя из МРОТ за 140 календарных дней, в 2018 году МРОТ составил 7800 рублей, минимальный

среднедневной заработок составил 256,44 руб., следовательно, сотруднице начислен больничный в размере: $256,44 \times 140 = 35901,6$ рублей.

Работник болел 18 календарных дней. Размер среднего дневного заработка составил 383,56 руб. Страховой стаж работника 4 года. С доходов работника НДФЛ удерживается по ставке 13%.

Размер дневного пособия равен 60% среднего заработка:

$$383,56 \text{ руб.} \times 60\% = 230,14 \text{ руб.}$$

Общая сумма пособия, полагающаяся работнику, составляет:

$$230,14 \text{ руб.} \times 18 \text{ дн.} = 4142,52 \text{ руб.}$$

Сумма пособия за первые 3 дня временной нетрудоспособности, оплачиваемые за счет организации, равна

$$230,14 \text{ руб.} \times 3 \text{ дн.} = 690,42 \text{ руб.}$$

Сумма пособия за остальные дни временной нетрудоспособности, оплачиваемые за счет ФСС, составит:

$$230,14 \text{ руб.} \times (18 \text{ дн.} - 3 \text{ дн.}) = 3452,10 \text{ руб.}$$

При начислении пособия по временной нетрудоспособности в бухгалтерском учете сделаны записи, отраженные в таблице 10.

Таблица 10 – Учет операций по оплате больничного листа

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб
отражено начисление пособия за счет средств работодателя	20	70	690,42
отражено начисление пособия за счет средств ФСС	69, субсчет «Расчеты с ФСС»	70	3452,10
с общей суммы пособия удержан НДФЛ	70	68, субсчет «Расчеты по НДФЛ»	539 (4142,52 x 13%)
пособие выдано работнику	70	50	3603,52 (4142,52 - 539)

Рассмотрим порядок учета выплаты выходного пособия.

Расчетный период - с 1 июня предыдущего года по 31 мая текущего года.

Средний дневной заработок составляет: 273 000 руб. : 223 р. дн. = 1224,22 руб.

Сумма выходного пособия равна: 1224,22 руб. x 9 к. дн. = 11 017,98 руб.

Работнику следует выплатить выходное пособие 31 мая.

В бухгалтерском учете начисление и выплата из кассы выходного пособия в размере двухнедельного среднего заработка отражаются следующим образом (таблица 11).

Таблица 11 – Учет операций по начислению и выплате выходного пособия

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб
начислено выходное пособие	20	70	11 017,98
удержан НДФЛ с выходного пособия	70	68	4 432,33
выходное пособие выдано из кассы	70	50	9 585,64

Рассмотрим порядок начисления и выплаты пособия по беременности и родам.

Сотрудница работает в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» 5 лет.

С 18 марта 2019 года ей предоставлен отпуск по беременности и родам - 140 календарных дней.

Размер заработка за расчетный период (2 года), облагаемый страховыми взносами, составил 700 000 руб. в 2017 году, 850 000 руб. в 2018 году. Календарных дней, исключаемых из расчетного периода, не было.

Заработок за 2017 год не превышает установленную на этот год предельную величину базы для начисления страховых взносов в ФСС России (755 000 руб.), поэтому при расчете учитывается полностью 700 000 руб.

Заработок за 2018 год превысил установленный на этот год предел (815 000 руб.), поэтому при расчете учитывается только 815 000 руб.

Всего за расчетный период заработок учитывается в размере:

700 000 руб. + 815 000 руб. = 1 515 000 руб.

Средний дневной заработок = 1 515 000 руб.: 730 = 2075,34 руб.

Пособие по беременности и родам составит:

2075,34 руб. x 100% x 140 к. д. = 290 547,60 руб.

Начисление пособия по беременности и родам в бухгалтерском учете отражается так (таблица 12).

Таблица 12 – Учет операций по начислению и выплате пособия по беременности и родам

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб
начислено пособие по беременности и родам за счет средств ФСС	69, субсчет «Расчеты с ФСС»	70	290 547,60
пособие выдано работнице из кассы организации	70	50	290 547,60

Необходимо отметить, что законодатель постоянно вносит изменения в нормативно-правовые акты, касающиеся учета оплаты труда. Главному бухгалтеру и бухгалтеру, отвечающему за участок заработной платы необходимо постоянно повышать свою квалификацию.

Итак, в исследуемой организации сотрудникам выплачивают зарплату за отработанные дни, согласно действующему законодательству РФ. Так, оплачиваемые ежегодные отпуска предоставляются согласно графику отпусков либо по заявлению сотрудника, расчёт оплаты отпусков выполняется в соответствии со средней зарплатой. Время болезни сотруднику оплачивается, если им предоставлен в бухгалтерию листок нетрудоспособности, который верно оформлен и заверен печатями лицензированного медицинского предприятия, а сам расчёт пособий выполняется в соответствии со средним заработком лица, которое было застраховано. Таким образом, в рассматриваемой организации учёт расчётов с персоналом по оплате трудовой деятельности выполняется согласно действующему российскому законодательству в области бухгалтерского учета.

В таблице 13 представлены виды нарушений системы внутреннего контроля бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Таблица 13 – Выявленные нарушения системы внутреннего контроля заработной платы

Нарушение	Последствия	Рекомендации
Свод по начислению и удержанию оплаты труда главным бухгалтером не проверяется	Штрафные санкции	Главному бухгалтеру необходимо периодически проверять свод по начислению и удержанию оплаты труда
Списки уволенных работников поступают в бухгалтерию часто с опозданием, а то и вовсе не подаются	Штрафные санкции	Необходимо следить за тем, чтобы списки уволенных работников в бухгалтерию поступали вовремя и в полном объеме
Данные расчетных ведомостей по начислению заработной платы с данными отчетов по социальному страхованию, пенсионному фонду не сопоставляются	Штрафные санкции	периодически сопоставлять данные расчетных ведомостей по начислению заработной платы с данными отчетов по социальному страхованию, пенсионному фонду

Получается, что учет ЗП и труда выступает в качестве сложного участка работы. Отмечаются серьезные временные затраты на первичный учет работ, ЗП. По этой причине необходимо усовершенствовать учет расчетов с сотрудниками по оплате труда.

Рассмотрев организацию учета заработной платы на предприятии, далее необходимо провести ее анализ.

осуществление проверки соотношений скорости увеличения производительности труда, а также средней ЗП;

– определений отклонений в количестве сотрудников, а также в средней ЗП на расход фонда ЗП;

– анализ темпов увеличения ЗП, ее соотношение со скоростью увеличения производительности труда; создание условий для увеличения производительности

труда; установление экономической эффективности используемых систем премирования;

– мобилизация и выявление резервов для повышения эффективности применения фонда ЗП.

На 1-ом этапе анализа следует проанализировать структуру фонда оплаты труда. В таблице 14 представлена структура фонда оплаты труда ЗАО

«Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16».

Таблица 14 - Структура фонда заработной платы по видам выплат

Показатель	2017 г.		2018 г.		2019 г.		Отклонение 2019 г. от 2017 г. (+,-), тыс. р.	2019 г.к 2017 г., %
	сумма, тыс. р.	уд. вес, %	сумма, тыс. р.	уд. вес, %	сумма, тыс. р.	уд. вес, %		
По окладам / тарифным ставкам	74912	48	103660	47	90040	42	15128	120,19
По сдельным расценкам	42138	27	70577	32	72890	34	30751	172,98
Стимулирующие доплаты и надбавки	23410	15	22055	10	21438	10	-1972	91,58
Премии	15607	10	24261	11	30013	14	14407	192,31
Всего	156067	100	220554	100	214381	100	58314	137,36

Согласно таблицу 14 за три анализируемых года заработная плата работников исследуемого предприятия выросла на 37,36%. В 2018 году сдельные расценки повысились на 5%, а в 2019 году на 15%, что повлияло на повышение производительности труда. Всего же оплата по сдельным расценкам выросла за три анализируемых периода на 72,98%. Основной составляющей является оплата труда работника по окладам / тарифным ставкам.

Динамику заработной платы представим на рисунке 3.

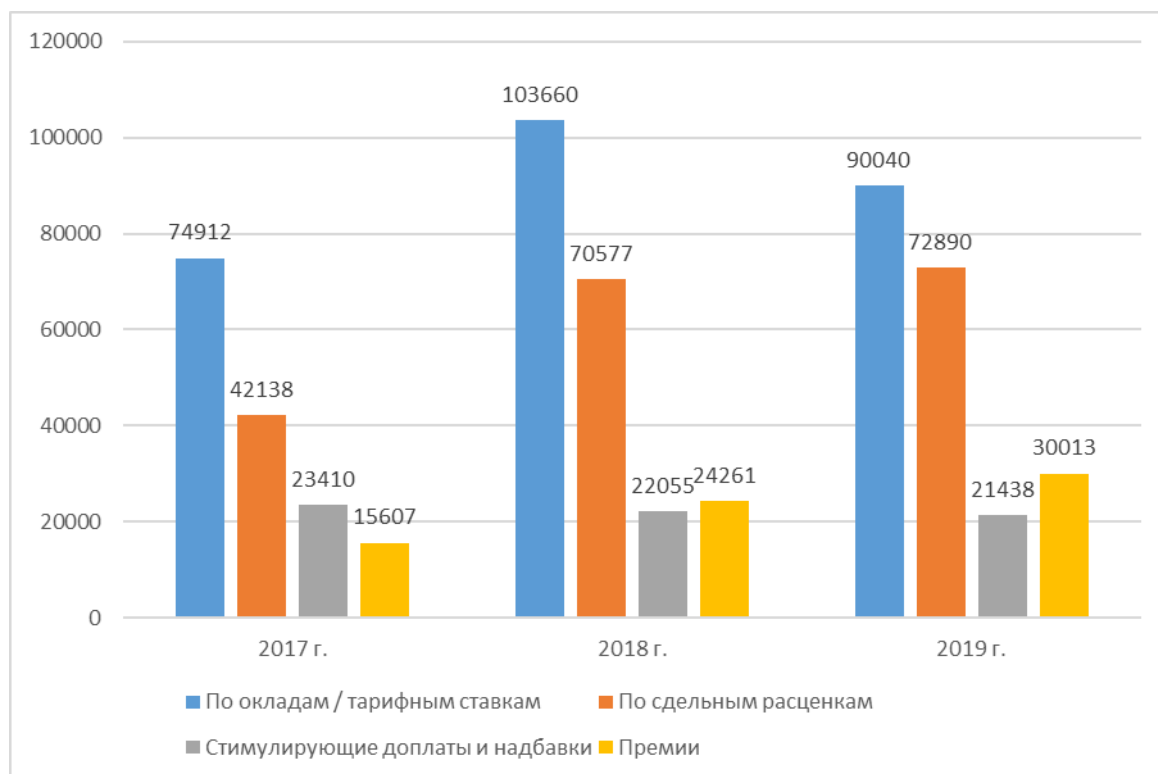


Рисунок 3 – Динамика заработной платы работников ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16»

На рисунке 4 представлена структура фонда оплаты труда ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16».

Как следует из рисунка удельный вес премий неуклонно растет. Цель премирования заключается в достижении единства интересов сотрудников для того, чтобы повысить результаты осуществляемой деятельности.

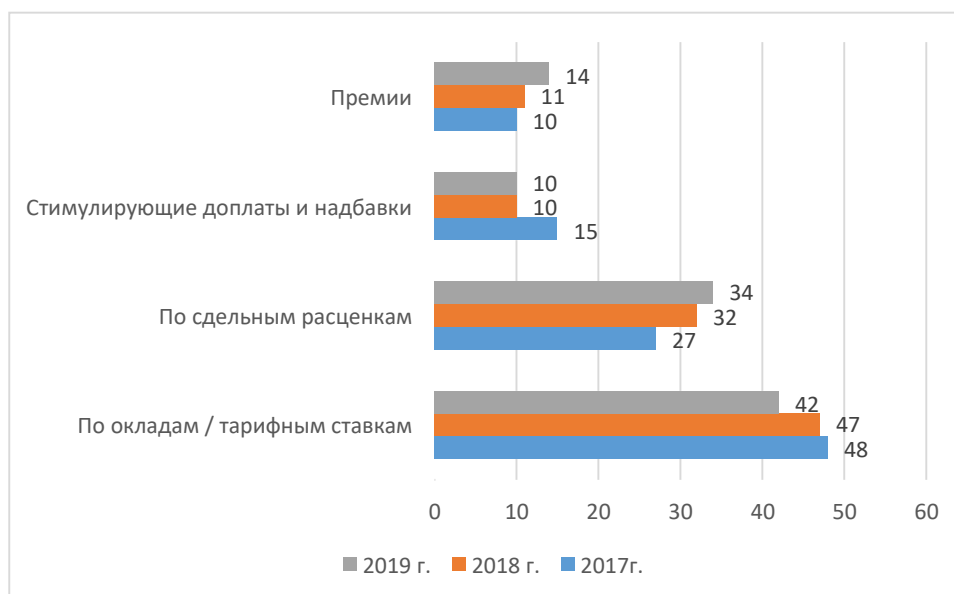


Рисунок 4 – Структура фонда оплаты труда ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16»

Согласно представленных рисунков всем сотрудникам начисляется премия в соответствии со штатным расписанием:

35% оклада - для специалистов и руководителей;

20% оклада – для иных сотрудников.

В качестве основания для начисления поощрений и премий выступают сведения управленческого учета.

Начисление премии осуществляется за время, которое было фактически отработано. В данном процессе учитываются надбавки и доплаты.

Руководитель подразделения лишить премии может некоторых сотрудников за различные упущения в работе, некачественное ее выполнение, нарушение трудовой дисциплины.

Причины уменьшения премии:

1. 25-75% - наличие жалоб от клиентов, грубое отношение;
2. 50-100%-нарушение техники безопасности, неудовлетворительное содержание

рабочего места, оборудования;

3. 25-100% - нарушение правил по внутреннему распорядку, невыполнение заданий, распоряжений, указаний должностных лиц.

Лишение премии осуществляется в расчетный период, где было выявлено или совершено упущение. Для того, чтобы лишить сотрудника премии, необходимо выпустить приказ, куда заносятся причины лишения, а также письменное объяснение сотрудника.

Далее необходимо провести анализ системы премирования по видам выплат, который представлен в таблице 15.

Таблица 15 - Анализ системы премирования

Показатель	2017 г.		2018 г.		2019 г.		2019 г. к 2017 г., %
	сумма, тыс. р.	уд. вес, %	сумма, тыс. р.	уд. вес, %	сумма, тыс. р.	уд. вес, %	
Премии по итогам работы за период	12642	81	20622	85	24611	82	194,68
Единовременные премии	1873	12	1941	8	3001	10	160,25
Премии к юбилейным и памятным датам	1092	7	1698	7	2401	8	219,78
Всего	15607	100	24261	100	30013	100	192,30

На основании представленных данных в таблице 15, отмечается общее увеличение премиальных выплат на 92,3%. Максимальный удельный вес в существующей структуре премий принадлежит выплатам премий в соответствии с итогами работы за определенный период, т.е. в этом случае премиальная выплата выступает в качестве дополнения к ЗП.

На следующем этапе анализа представим оценку темпа роста производительности труда и заработной платы в таблице 16.

Таблица 16 – Анализ заработной платы работников ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16»

Показатели	2017г.	2018г.	2019г.	Темп роста, %	
				2019/2017	2019/2018
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	156067	220554	214381	137,36	97,20
Среднесписочная численность персонала, чел.	541	584	593	109,61	101,54
Средняя выработка одного работника, тыс. руб.	9578,95	10449,50	8236,58	85,99	78,82
Зарплата на 1 руб. объема реализации	0,03	0,04	0,04	145,74	121,44

По результатам проведенного анализа в таблице 16, был выявлен темп роста производительности труда в период 2017-2019 году ниже темпа роста заработной платы. Как известно, для ведения эффективной деятельности предприятию требуется, что скорость увеличения производительности, была выше, чем скорость увеличения ЗП.

Важное условие повышения эффективности–увеличение производительности, по отношению к ЗП.

Благодаря этому сокращается себестоимость по ЗП.

Индекс изменения среднего заработка по ЗП: $I_{зп} = \frac{ЗПф}{ЗПпл} = \frac{361,52}{377,66} = 0,96$.

ЗПпл., ЗПф.- соответственно плановая и фактическая средняя ЗП.

Формула вычисления индекса производительности труда: $I_{пр.тр.} = \frac{ПТф}{ПТпл} = \frac{8236,58}{10449,5} = 0,79$.

ПТпл., ПТф. - соответственно плановая и фактическая производительность труда.

Коэффициент опережения (Копр.):

$Копр. = I_{пр.тр.} / I_{зп.} = 0,79 / 0,96 = 0,82$.

В этом случае скорость увеличения ЗП выше, чем скорость увеличения

производительности труда – отрицательная тенденция.

Перерасход (+Э) или Экономия (-Э) фонда ЗП вычисляется следующим образом: $\pm Э = \text{ФЗПф.} * (\text{Изп.} - \text{Ипр.тр.}) / \text{I зп.}$

В этом случае имеется экономия ФЗП в размере: $214381 * (0,79 - 0,82) / 0,79 = -8141$ тыс. руб.

Далее проведем факторный анализ оплаты труда.

При помощи анализа может быть определено и влияние, оказанное на абсолютное отклонение фонда заработной платы 2 факторами:

- изменения средней численности сотрудников;
- изменения в среднем размере оплаты труда.

Оценим влияние факторов численности и среднегодовой заработной платы на абсолютные отклонения ФЗП в 2019 г. (таблица 17).

Таблица 17 - Факторный анализ ФЗП в 2019 г.

Показатели	2018	2019	Отклонения
1. Среднесписочная численность, человек	584	593	9
2. Среднегодовая заработная плата, тыс. руб.	377,66	361,52	-16,14
3. Фонд заработной платы, тыс. руб.	220554	214381	-6173

Из таблицы 17 видно, что снижение ФЗП обусловлено уменьшением среднегодовой заработной платы на 16,14 тыс. руб.

Фонд заработной платы в отчетном году в сравнении с прошлым снизился на 6173 тыс. руб. На данное снижение повлияли такие факторы.

1. Воздействие изменений среднесписочной численности:

$$9 \times 361,52 = 3254 \text{ тыс. руб.}$$

В отчетном году увеличение среднесписочной численности в сравнении с прошлым на 9 чел. привело к увеличению ФЗП на 3254 тыс. руб.

2. Воздействие изменений среднегодовой заработной платы:

$-16,14 \times 584 = -9427$ тыс. руб.

Снижение среднегодовой заработной платы в отчетном году в сравнении с прошлым на 16,14 тыс. руб. привело к снижению ФЗП на 9427 тыс. руб.

Итоговое влияние факторов составляет:

$3254 - 9427 = -6173$ тыс. руб.

Таким образом, проведенный анализ позволил сделать следующие выводы: происходит рост заработной платы в отчетном периоде относительно 2016 года, что связано с ростом окладов и тарифов, а также численностью персонала, при этом темп роста производительности труда в период 2017-2019 году ниже темпа роста заработной платы, что оценивается негативно.

2.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов по оплате труда в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16»

Для того что бы учет оплаты труда был эффективным необходимо постоянное его совершенствование.

В процессе анализа учета расчётов по оплате труда были выявлены следующие недостатки:

- информационно перегруженным является счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- отсутствие системы внутреннего контроля затрат на сотрудников;
- Применяющаяся форма табеля отображает рабочее время, т.е. информацию по временным затратам сотрудника, отсутствуют сведения по его временным потерям
- применение сильно высокой ставки процента для резерва от ежемесячной заработной платы сотрудников на отпуск.

Поэтому в качестве совершенствования учета оплаты труда предлагаются

следующие мероприятия:

- открыть субсчета к счету 70 «Оплата труда», организации предлагается открыть к счету 70 субсчета: 70.1 - «Оклад»; 70.2 - «Премияльные выплаты»; 70.3 - «Оплата отпусков»; 70.4 - «Прочие выплаты»;
- внедрить в использование в организации «Отчет о расходах на оплату труда персонала и задолженности по оплате труда»;
- изменить таблицу учета рабочего времени, в таблицу внести такие строки, как «потеря рабочего времени», «причины потерь»;
- разработать ведомость по начислению оценочного обязательства для оплаты отпусков.

В таблице 18 представим выявленные проблемы учета оплаты труда и пути их решения.

Таблица 18 - Выявленные проблемы в учете расчетов по оплате труда и пути решения в ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16»

Проблемы	Рекомендации	Эффект
1	2	3
Информационно перегружен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Организации предлагается открывать следующие субсчета к счету 70: 70.1, 70.2, 70.3, 70.4	Это усилит информационные свойства бухгалтерского учета
Отсутствие системы по контролю ЗП	Начать использовать «Отчет о расходах на оплату труда персонала и задолженности по оплате труда».	Необходим для оценки и анализа использования и формирования средств для оплаты труда сотрудникам, для контроля состава удержаний и начислений, выявления и анализ невыплат ЗП в срок, проведения анализа динамики задолженности на конец и начало отчетного периода, размера удержаний и начислений со сведениями регистров бухучета расчетов с сотрудниками по оплате труда.

Применяющаяся форма табеля отображает рабочее время, т.е. информацию по временным затратам сотрудника, отсутствуют сведения по его Временным потерям	Внести строки «причины», «потеря рабочего времени»	Для того, чтобы выявить и устранить причины потери рабочего времени.
Использования чрезмерно завышенной процентной ставки 20 % от ежемесячной суммы начисленной оплаты труда сотрудников.	Рассматриваемые расчеты необходимо будет оформлять по каждому сотруднику документально. Для этого в «1С:Бухгалтерии» необходимо формировать специальную Ведомость начисления оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков работнику.	Для этого в «1С:Бухгалтерии» требуется сформировать специальную ведомость по начислению оценочного обязательства по начисляемой оплате отпуска. С его помощью можно в минимальные сроки выявлять размер выплат. Данная сумма заносится на дебет сч.96. При ее превышении над имеющимся остатком обязательства сумма превышения на счете относится в дебет счета затрат.

1.К счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» для ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» предлагается открывать следующие субсчета к счету 70: 70.1, 70.2, 70.3, 70.4

Это усилит информационные свойства бухгалтерского учета.

2. Необходимо начать использовать «Отчет о расходах на оплату труда персонала и задолженности по оплате труда». Мы считаем, что с его помощью появится возможность получать сведения для оценки и анализа формирования, применения средств по оплате труда сотрудников, контроля удержаний, начислений, выявления нарушений сроков выплат, анализ динамики задолженности на конец и начало отчетного периода, удержаний и начислений с

информацией регистров бухучета по выплате ЗП.

3. Применяющаяся форма табеля отображает рабочее время, т.е. информацию по временным затратам сотрудника, отсутствуют сведения по его временным потерям. Внести строки «причины», «потеря рабочего времени» для того, чтобы выявить и устранить причины потери рабочего времени.

4. В бухгалтерском учете ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16» резерв на оплату отпусков собирается на протяжении года. Количество в него отчислений – 20% от ЗП работников.

Начисление сумм для оплаты отпусков осуществляется при помощи резерва (кредит счета 70, дебет счета 96), тогда как его остаток к концу года подлежит списанию при помощи метода «красное сторно» в соответствии с дебетом счетов 44, 26, кредиту счета 96.

Отообразим в таблице 19 порядок по начислению резерва в за 2020 г.

Таблица 19 - Порядок начисления и использования резерва на предстоящую оплату отпусков в организации в 2020 г., руб.

Месяц	Сумма начисленной заработной платы	Сумма отчислений в резерв	Сумма начисленных отпусков	Остаток (+) / Перерасход (-) суммы резерва на конец месяца
Январь	564 318,35	112 863,68	50 544,74	62 318,94
Февраль	609 845,20	121 969,04	38 437,41	145 850,57
Март	674 288,85	134 857,77	41 290,18	239 418,16
Апрель	773 533,79	154 706,76	38 035,55	356 089,37
Май	1 755 227,00	351 045,40	14 650,00	692 484,77
Июнь	1 783 733,00	356 746,60	74 833,00	974 398,37
Июль	1 786 293,00	357 258,60	41 298,00	1 290 358,97
Август	1 813 218,00	362 643,60	27 171,00	1 625 831,57
Сентябрь	1 430 385,00	286 077,00	114 894,00	1 797 014,57

Продолжение таблицы 19

Октябрь	1 446 452,97	289 290,59	113 553,00	1 972 752,16
Ноябрь	1 370 178,84	274 035,77	143 623,00	2 103 164,93
Декабрь	1 522 587,00	304 517,40	80 595,00	2 327 087,33
Итого	15 530 063,00	3 106 015,21	778 928,88	х

Была выявленная в конце года значительный размер неиспользованного резерва. Тогда как годовой размер отпусков был равен – 5% от всего резерва.

Получается, что выбранный порядок расчета не является рациональным, т.е. используется чрезмерно завышенная процентная ставка 20% от ежемесячной ЗП.

Определенный порядок по вычислению размера обязательства по ожидаемой оплате отпусков в законодательстве не указан. При его закреплении в учетной политики компании, бухгалтеры самостоятельно его устанавливает, что требует совершения точных расчетов.

Обязательство, связанное с оплатой отпусков появляется перед каждым сотрудников. Их размер и сроки погашения различаются. Требуется осуществлять формирование оценочного обязательства по каждому работнику в разрезе субсчета к сч. 96. Необходимо осуществить открытие аналитических счетов по отдельности по структурным подразделениям. Данный порядок схож с формированием информации на сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» для структуризации информации.

В соответствии с ТК РФ право на отпуск имеется у каждого сотрудника за каждый отработанный фактически месяц. Длительность оплачиваемого основного отпуска - 28 календарных дней за 12 мес. работы (в т.ч. месяц отпуска).

При не использованном отпуске при увольнении, отпуск возмещается ему денежными средствами. Начисляет за количество отработанных месяцев.

В ТК РФ говорится о наличии возможности авансового предоставления отпуска при наличии согласия на это сотрудника и работодателя.

Получается, что за каждый месяц, который был отработан сотрудником, хозяйствующий субъект должен выплатить не менее 2,33 дня отпуска. При начислении учитывается средняя ЗП за последние 12 месяцев. В расчете участвует задолженность во внебюджетные фонды по страховым взносам, которые должны быть начислены на размер обязательств по отпускным выплатам.

Получается, что формула вычисления оценочного обязательства, связанного с оплатой отпуска, может иметь следующий вид:

$$\text{ОцОб} = \text{СрдЗ} * \text{О} / 12 * \text{N} * (1 + \text{СВ} + \text{СВНС}),$$

где СрдЗ – среднедневной заработок за последние 12 мес., руб./дн.;

О – длительность основного ежегодного оплачиваемого отпуска, в т.ч. дополнительного, в количествах дней;

N – фактически отработанное количество месяцев для начисления оплаты отпуска;

СВ – ставка обязательных страховых взносов для осуществления их уплаты, в долях;

СВНС – ставка обязательных страховых взносов в ФСС РФ от профессиональных заболеваний, несчастных случаев во время работы, в долях.

Для того, чтобы осуществить расчет дополнительной части оценочного обязательства по начислению на конец месяца в соответствии с кредитом сч.96, требуется вычесть из полученной суммы на конец месяца (ОцОб) вычесть размер этого же обязательства, только на начало месяца (ОцОб_n).

Данные расчеты оформляются для каждого сотрудника. При помощи специальной ведомости в «1С:Бухгалтерии» по начислению оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников.

Эта ведомость необходима для ежемесячного вычисления размера обязательства, соответствующего размеру его изменения. С помощью данного порядка появится возможность в сжатые сроки осуществлять необходимые

операции.

Автоматически вычисляется размер оценочного обязательства на конец определенного расчетного месяца, в т.ч. по задолженности размера отпускных выплат, взносов в обязательные внебюджетные фонды, вычисление размера изменения обязательства при необходимости его отражения в соответствующей операции в соответствии с кредитом счета 96 на окончание месяца.

Для этого в «1С:Бухгалтерии» требуется сформировать специальную ведомость по начислению оценочного обязательства по начисляемой оплате отпуска. С его помощью можно в минимальные сроки выявлять размер выплат. Данная сумма заносится на дебет сч.96. При ее превышении над имеющимся остатком обязательства сумма превышения на счете относится в дебет счета затрат.

По завершении года ведомость подписывается бухгалтером- составителем, главным бухгалтером, утверждается руководителем хозяйствующего субъекта.

Указанный порядок занесения информации был разработан на основании требований нормативных актов, которые регулируют бухгалтерский учет существующего оценочного обязательства по ожидаемой оплате отпусков.

Таким образом, предложенные мероприятия ведут к сокращению сроков формирования бухгалтерской отчетности, бухгалтерского учета.

Благодаря предложенным мероприятиям учет на предприятии будет более автоматизирован, благодаря чему, можно будет сократить должность одного бухгалтера с окладом 25000 рублей. Тогда экономический эффект составит: $(25000*12) + ((25000*12) *0,302) = 390600$ рублей.

Все предложения по устранению недостатков должны оказать существенное влияние на построение и организацию учетного процесса ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рассмотрев краткую характеристику деятельности ЗАО «Уралмостострой» филиал «Мостоотряд №16», можно сделать вывод, что предприятие осуществляет полный комплекс работ по строительству мостов, путепроводов и транспортных развязок любой категории сложности. Использование передовых технологий наряду с мощным кадровым потенциалом позволяет активно участвовать в реорганизации транспортной структуры Южного Урала. Предприятие существует на рынке осуществляет более 60 лет. Деятельность предприятия является прибыльной и рентабельной.

В процессе анализа учета расчётов по оплате труда были выявлены следующие недостатки:

- информационно перегружен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», существующие субсчета не отвечают современным требованиям организации бухгалтерского учета;
- отсутствие системы внутреннего контроля затрат на персонал;
- данная форма табеля по учету затраченного рабочего времени отобразит данные о временных затратах сотрудника, без отображения потерянного рабочего времени
- применение слишком высокой процентной ставки для отчислений на отпуск от ежемесячной ЗП.

Поэтому в качестве совершенствования учета оплаты труда предлагаются следующие мероприятия:

- открыть субсчета к счету 70 «Оплата труда»;
- внедрить в использование в организации форму внутренней отчетности «Отчет о расходах на оплату труда персонала и задолженности по оплате труда»;

- изменить табель учета рабочего времени;
- разработать ведомость по начислению оценочного обязательства по оплате работнику отпусков, с целью верного определения резерва на отпуска.

1. Для организации предлагается открывать следующие субсчета к счету 70: 70.1 - «Оклад»; 70.2 - «Премияльные выплаты»; 70.3 - «Оплата отпусков»; 70.4 - «Прочие выплаты». Это повысит эффективность бухучета.

2. необходимо начать использовать «Отчет о расходах на оплату труда персонала и задолженности по оплате труда». Мы считаем, что с его помощью появится возможность получать сведения для оценки и анализа формирования, применения средств по оплате труда сотрудников, контроля удержаний, начислений, выявления нарушений сроков выплат, анализ динамики задолженности на конец и начало отчетного периода, удержаний и начислений с информацией регистров бухучета по выплате ЗП.

3. Внести строки «причины», «потеря рабочего времени» для того, чтобы выявить и устранить причины потери рабочего времени.

4. требуется осуществлять формирование оценочного обязательства по каждому работнику в разрезе субсчета к сч. 96. Необходимо осуществить открытие аналитических счетов по отдельности по структурным подразделениям. Данный порядок схож с формированием информации на сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» для структуризации информации.

Для этого в «1С:Бухгалтерии» требуется сформировать специальную ведомость по начислению оценочного обязательства по начисляемой оплате отпуска. С его помощью можно в минимальные сроки выявлять размер выплат. Данная сумма заносится на дебет сч.96. При ее превышении над имеющимся остатком обязательства сумма превышения на счете относится в дебет счета затрат.

Благодаря приложенным мероприятиям может быть получен экономический

эффект в размере 390600 рублей.

Таким образом, предложенные рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета и аудита будут способствовать повышению эффективности деятельности анализируемой организации, что, несомненно, скажется на повышении ее финансовых результатов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Российская Федерация. Конституция. Конституция РФ [Электронный ресурс]: по сост. на 21.07.2015 № 11-ФЗ / // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 15.01.2020).
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федер. закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ по сост. на 26.07.2019 г.: принят Гос. Думой 22.11.2011 г.: одобр. Советом Федерации 29.11.2011 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 15.01.2020).
3. О государственных пособиях гражданам, имеющих детей [Электронный ресурс]: Федер. закон от 19.05.1995 г. № 81-ФЗ по сост. на 01.12.2019 г.: принят Гос. Думой 19.04.1995 г.: одобр. Советом Федерации 04.05.1995 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 15.01.2020).
4. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [Электронный ресурс]: Федер. закон от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ по сост. на 27.12.2019 г.: принят Гос. Думой 20.12.2006 г.: одобр. Советом Федерации 27.12.2006 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 15.01.2020).
5. О минимальном размере оплаты труда [Электронный ресурс]: Федер. закон от 19.06.2000 г. № 82-ФЗ по сост. на 27.12.2019 г.: принят Гос. Думой 02.06.2000 г.: одобр. Советом Федерации 07.06.2000 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 15.01.2020).
6. Об обязательном пенсионном страховании в РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 15.12.2001 г. № 167-ФЗ по сост. на 16.12.2019 г.: принят Гос. Думой 30.11.2001 г.: одобр. Советом Федерации 05.12.2001 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 15.01.2020).
7. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: текст с изм. и доп. на 27.12.2019 г.: ч. 2. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 15.01.2020).

8. Российская Федерация. Законы. Трудовой кодекс РФ [Электронный ресурс]: текст с изм. и доп. на 16.12.2019 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 15.01.2020).

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) // Финансовая газета, ноябрь 2000 г., N 46, 47.

10. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 240 с.

11. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда : учебное пособие для вузов / Г. И. Алексеева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 214 с.

12. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 471 с.

13. Азиева, З.И. Современная трактовка фонда оплаты труда / З.И. Азиева, Ю.В. Фильченко // В сборнике: Учетно-аналитическое обеспечение системы управления инновационной деятельностью Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Краснодар, 2019. С. 42-46. НЕ

ПОДХОДИТ

14. Азиева, З.И. Сравнительный анализ нормативно-правовых актов в области регулирования заработной платы (вознаграждений работников) российской и международной практики / З.И. Азиева // Научный журнал КубГАУ - Scientific Journal of KubSAU. 2018. №97.

15. Ардашев, М.В. История и современные тенденции развития системы бухгалтерского учета и контроля оплаты труда / М.В. Ардашев // В сборнике: Фундаментальные и прикладные научные исследования: актуальные вопросы,

достижения и инновации сборник статей XIII Международной научно-практической конференции : в 2 ч.. 2018. С. 125-128.

16. Бакаев, А.С. Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России: моногр / А.С. Бакаев. –М.: Бухгалтерский учет, 2018. –240 с.

17. Беляев, А.Н. Современные формы и системы оплаты труда / А.Н. Беляев. – М.: Дело и сервис, 2017. – 224 с.

18. Биль, А.И. Оптимизация расходов на оплату труда / А.И. Биль, Е.М. Гуртовая /В сборнике: Проблемы современного общества и пути их решения Материалы III международной научно-практической конференции. Под научной редакцией М.И. Кутера. 2019. С. 115-117.

19. Болоцких, В.В. Основные особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда / В.В. Болоцких //NovaInfo.Ru. 2017. Т. 1. № 58. С. 423-427.

20. Бородин, А. С. К вопросу о понятии, функциях и структуре заработной платы с учетом экономики труда [Электронный ресурс]// URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-ponyatii-funktsiyah-i-strukture-zarabotnoy-platy-s-uchetom-ekonomiki-truda> (дата обращения: 29.10.2019)

21. Будакова, Н.И. Командировочные выплаты и налоги / Н.И. Будакова // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. –2017. –№ 2. С. 28 - 34.

22. Бухарова, С.А. Учет расчетов по оплате труда и совершенствование их учета / С.А. Бухарова //Naukaistudia. 2017. Т. 4. № -2. С. 003-005.

23. Бочкова, Л. Учет труда и заработной платы. Больничный лист / Л. Бочкова// Главбух. Практический журнал для бухгалтера. - февраль 2016. - №3. – С. 20-21.

24. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, Ю. К. Харакоз. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 490 с.

25. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией Т. П. Карповой. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 438 с.

26. Волкова, О. Н. Управленческий учет: учебник и практикум для вузов / О. Н. Волкова. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 461 с.
27. Горшкова, Л.А. Основы управления организацией. Практикум / Л.А. Горшковой, М.В. Горбуновой. — М.: Издательство «КноРус», 2016. — 264 с.
28. Гайфуллина, Д.И. Особенности учета оплаты труда в современных условиях / Д.И. Гайфуллина//Научные вести. 2018. № 4. С. 61-66.
29. Гриценко, М. Ю. К вопросу о правовом регулировании бестарифных систем оплаты труда [Электронный ресурс] // Молодой ученый. — 2019. — №18. — С. 217-218. — URL <https://moluch.ru/archive/256/58728/> (дата обращения: 25.01.2020).
30. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 325 с.
31. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 358 с.
32. Жукова, Ю.Н. Особенности учета расчетов по оплате труда в соответствии с РСБУ и МСФО / Ю.Н. Жукова//В сборнике: Бухгалтерский учет и налогообложение в современных условиях Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической студенческой конференции РЭУ им. Г.В. Плеханова, г.Москва (Россия) - Улан-Баторский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова, г.Улан-Батор (Монголия). Под общей редакцией О.Н. Васильевой. 2017. С. 68-71.
33. Козлова, Е. П. Учет труда и заработной платы / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина // Бухгалтерский учет. — 2015. — №1. — С.40-42.
34. Кондраков, Н.П., Кондраков, И.Н. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. — М.: Проспект, 2016. - 640 с.
35. Корсетская, Е.В. Заработная плата и налоги / Е.В. Корсетская. — М.: АйСи Групп, 2016. — 256 с.

36. Климова М. А. Вопросы учета кадров, труда и расчета заработной платы [Электронный ресурс] // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/voprosy-ucheta-kadrov-truda-i-rascheta-zarabotnoy-platy> (дата обращения: 29.10.2019).

37. Колосова, И.Ю. Изменения в главе 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ / И.Ю. Колосова // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. 2018. № 1. С. 28 - 36.

38. Калмыкова, Л.А. Цифровые технологии при учете расчетов с персоналом по оплате труда / Л.А. Калмыкова // В сборнике: Цифровая экономика в социально-экономическом развитии России: взгляд молодых сборник статей и тезисов докладов XV международной научно-практической конференции студентов, магистрантов и аспирантов. 2019. С. 130-134.

39. Лермонтов, Ю.Н. Задержка зарплаты: отражение в учете / Ю.Н. Лермонтов // Практический бухгалтерский учет. 2018. № 3. С. 68 – 69

40. Литвин, Е.В. Нормативно-правовое регулирование учета труда и его оплаты / Е.В. Литвин // NovaInfo.Ru. 2017. Т. 1. № 65. С. 291-294.

41. Олейник, А.Н. Анализ производительности и оплаты труда/ А.Н. Олейник// В сборнике: Учетно-аналитическое обеспечение системы управления инновационной деятельностью Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. Краснодар, 2019. С. 175-179.

42. Паршутина, Е.А. Бухгалтерский учет труда и его оплаты / Е.А. Паршутина // В сборнике: Научные исследования: теория, методика и практика сборник материалов V Международной научно-практической конференции. 2019. С. 206-209.

43. Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая. –М.: Инфра-М, 2016. - 394 с.

44. Самарцева, А.И. Особенности законодательного регулирования учета расчетов с персоналом по оплате труда / А.И. Самарцева// Вестник университета. 2017. № 4. С. 66-723

45. Семенихин, В.В. Порядок исчисления средней заработной платы и численности. 5-е изд., перераб. и доп. / В.В. Семенихин. М.: ГроссМедиа, 2017. 172 с.

46. Синянская, Е.Р. Анализ влияния элемента себестоимости «затраты на оплату труда» на финансовые результаты деятельности организации / Е.Р. Синянская//Финансовая экономика. 2019. № 1. С. 234-238.

47. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 287 с.

48. Федорцова, В.А. Трудовые ресурсы и оплата труда как элемент управления предприятием / В.А. Федорцова//Вектор экономики. 2019. № 2 (32). С. 71.

49. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 429 с.

50. Экономический анализ в 2 ч. Часть 1.: учебник для бакалавриата и специалитета / Н. В. Войтоловский [и др.]; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 291 с.