МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра экономического анализа и статистики

Допускается к защите:

зав. кафедрой экономического

анализа и статистики

д.э.н., профессор Н.А. Алексеева

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_» \_\_\_\_ 2017 г.

(подпись)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: «Учет затрат труда и анализ фонда оплаты труда

(на материалах ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион - холдинг»

г. Ижевска Удмуртской Республики

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность - Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускник Ю.А.Кузнецова

Научный руководитель

к.э.н., доцент В.А.Соколов

Рецензент

к.э.н., доцент И.П.Селезнева

Ижевск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

[ВВЕДЕНИЕ 5](#_Toc438975605)

[1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТ ЗАТРАТ ТРУДА И АНАЛИЗ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА В ОРГАНИЗАЦИИ 8](#_Toc438975606)

[1.1.Понятие и сущность оплаты труда 8](#_Toc438975607)

[1.2.Теоретические основы учета затрат труда 18](#_Toc438975608)

[1.3.Методология анализа фонда оплаты труда 27](#_Toc438975609)

[2.ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «ИЖЕВСКИЙ МОТОЗАВОД АКСИОН – ХОЛДИНГ» 36](#_Toc438975610)

[2.1.Местоположение и правовой статус организации 36](#_Toc438975611)

[2.2.Организационное устройство и основные виды деятельности организации 36](#_Toc438975612)

[2.3.Основные экономические показатели деятельности организации 40](#_Toc438975613)

[2.4.Оценка системы бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации 45](#_Toc438975614)

[3. ОЦЕНКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ТРУДА В ОАО «ИЖЕВСКИЙ МОТОЗАВОД АКСИОН – ХОЛДИНГ» 49](#_Toc438975615)

[3.1.Задачи учета и документальное оформление затрат труда в организации 49](#_Toc438975616)

[3.2.Аналитический и синтетический учет затрат труда в организации 54](#_Toc438975617)

[3.3.Совершенствование учета затрат труда в организации 58](#_Toc438975618)

[4. АНАЛИЗ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА В ОАО «ИЖЕВСКИЙ МОТОЗАВОД АКСИОН – ХОЛДИНГ» 62](#_Toc438975619)

[4.1.Динамика состава и структуры фонда оплаты труда в организации 62](#_Toc438975620)

[4.2. Анализ эффективности использования фонда оплаты труда в организации 65](#_Toc438975621)

[4.3. Предложения по повышению эффективности использования фонда оплаты труда в организации 67](#_Toc438975622)

[ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ 73](#_Toc438975623)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 77](#_Toc438975624)

[ПРИЛОЖЕНИЯ 80](#_Toc438975625)

#  ВВЕДЕНИЕ

 **Актуальность исследования** определяется тем, что одним из важнейших направлений деятельности бухгалтерии любого предприятия, как в России, так и за рубежом, является учет заработной платы работников предприятия. Учет труда и заработной платы является одним из наиболее трудоемких и ответственных участков работы бухгалтера. Он по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии.

 Рабочая сила - это совокупность физических и умственных способностей человека, его способность к труду. В условиях рыночных отношений «способность к труду» делает рабочую силу товаром. Но это не обычный товар. Его отличие от других товаров состоит в том, что он, во-первых, создает стоимость больше чем стоит сам, во-вторых, без его привлечения невозможно осуществить любое производство, в-третьих, от него во многом зависит степень (эффективность) использования основных и оборотных производственных фондов.

 В условиях рыночного хозяйствования в соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны существенно меняется и политика в области оплаты труда, социальной поддержки и защиты работников. Эти изменения требуют серьезного изучения и использования множества фундаментальных положений, принятых в странах с развитой экономикой.

 Учет труда и заработной платы на любом предприятии по праву занимает одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета. Труд является важнейшим элементом издержек производства и обращения.
Заработная плата - основной источник дохода рабочих и служащих, с ее помощью осуществляется контроль за мерой труда и потребления, она используется как важнейший экономический рычаг управления экономикой.

 Главным законодательным документом, имеющим в своем составе статьи посвященные труду, является Конституция Российской Федерации.
Трудовой Кодекс Российской Федерации (ТК РФ) является основным сборником законодательных актов и регулирует трудовые отношения всех работников.

 Законы и иные нормативные правовые акты о труде, действующие в Российской Федерации, распространяются на иностранных граждан и лиц без гражданства, работающих в организациях, расположенных на территории Российской Федерации, кроме случаев, установленных федеральным законом или международным договором Российской Федерации.

 Трудовые доходы каждого работника, независимо от вида предприятия, определяются его личным трудовым вкладом с учетом конечных результатов работы предприятия, регулируются налогами и максимальными размерами законодательно не ограничиваются.

 **Целью** выпускной квалификационной работы является изучение состояния учета затрат труда и анализ эффективности использования фонда оплаты труда, а также выработка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда и повышению эффективности использования фонда оплаты труда.

 **Предмет исследования** – фонд оплаты труда и система его учета.

 **Объект исследования** – ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг».

 В рамках выпускной квалификационной работы необходимо решить следующие **задачи:**

 - раскрыть понятие и сущность оплаты труда;

 - рассмотреть теоретические основы учета затрат труда и анализа фонда оплаты труда в организации;

 - дать организационно – экономическую и правовую характеристику организации;

 - изучить состояние бухгалтерского учета затрат труда в организации и предложить мероприятия по его совершенствованию;

 - провести анализ фонда оплаты труда в организации, выявить основные недостатки и разработать рекомендации по их устранению.

 **Основные положения, выносимые на защиту:**

1. Организация бухгалтерского учета затрат труда предписывает выполнение всех требований законодательства, также необходим учет специфики организации.
2. Совершенствование использования ФОТ организации требует вложений в обновление и модернизацию оборудования, а также в обучение и повышение квалификации персонала.

 **Теоретической основой** исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов и практиков, нормативные и законодательные акты.

 **Методологическая основа исследования**. В процессе исследования были использованы общенаучные и специальные методы исследования.

#  1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТ ЗАТРАТ ТРУДА И АНАЛИЗ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА В ОРГАНИЗАЦИИ

##  1.1.Понятие и сущность оплаты труда

 В условиях перехода к системе рыночного хозяйствования в соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны, существенно изменилась и политика в области оплаты труда, социальной поддержки и защиты работников. Многие функции государства по реализа­ции этой политики переданы непосредственно предприятиям, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и размеры заработной платы, материального стимулирования результатов труда.

 Понятие «заработная плата» наполнилась новым содержанием и охватывает все виды заработ­ков (а также различных премий, доплат, надбавок и социальных льгот), начисленных в денежных и натуральных формах (независимо от источников финансирования), включая денежные суммы, начисленные работникам в соответствии с законодательством за непроработанное время (ежегод­ный отпуск, праздничные дни и т.п.) [17].

 Переход к рыночным отношениям вызвал новые источники получения денежных доходов в виде сумм, начисленных к выплате по акциям и вкладам членам трудового коллектива в имущество предприятия (диви­денды, проценты).

 Таким образом, трудовые доходы каждого работника определяются по личным вкладам, с учетом конечных результатов работы предприятия, регулируются налогами и максимальными налогами не ограничиваются. Минимальный размер оплаты труда работников предприятий всех организационно-правовых форм собственности устанавливается законодательством.

 Трудовым законодательством Российской Федерации предусматриваются три основных вида учета рабочего времени: поденный, недельный, суммированный.

 В настоящее время наиболее широкое применение в хозяйственной деятельности организаций нашли повременная и сдельная системы оплаты труда (таблица 1.1). Помимо указанных законодательством, предусмотрены и иные системы оплаты труда.

 Таблица 1.1

Системы оплаты труда в РФ

|  |
| --- |
| Повременная (тарифная) система оплаты трудаОплата производится за фактически отработанное время, независимо от результатов работы. В основе расчета – оклад или тариф. |
| 1.Простая повременнаяОклад = 1000 руб., отработано 20 дней из 25 положенных | 2.Премиальная повременнаяЗП = ЗП по тарифу + премия в %х от оклада |
| Сдельная система оплаты трудаОплата производится за объем выполненных работ, независимо от потраченного времени. В основе расчета – сдельные расценки. |
| 1.Прямая сдельнаяЗП = сдельная расценка за 1цу работ \* объем работ | 2.Сдельно-премиальнаяЗП = ЗП прямая сдельная + % за перевыполнение плана | 3.Сдельно-прогрессивнаяУвеличенные расценки оплаты за выработку сверх нормы | 4.Косвенно-сдельнаяЗП вспомогательных рабочих = % от ЗП основных рабочих | 5.АккорднаяОбъем работ и расценок устанавливается на бригаду, выплаты участникам зависят от квалификации и коэффициента трудового участия работника. |
| Комиссионная система оплаты трудаОплата производится в размере процента от выручки организации |
| 1.С применением минимального окладаЗП=минимальный оклад + % от выручки | 2.Без применения минимального окладаЗП=% от выручки организации |

 Таким образом, российское законодательство, в частности, Трудовой Кодекс РФ, полностью регламентирует вопросы оплаты труда.

##  1.2.Теоретические основы учета затрат труда

Предприятие самостоятельно устанавливает системы оплаты труда своих работников (сдельная, повременная и т. п.).

 Системы оплаты труда фиксируются в коллективном и трудовом договоре, Положении об оплате труда и т. п.

 Основанием для начисления заработной платы служат следующие документы [22]:

 1. Штатное расписание.

 2. Табель учета использования рабочего времени.

 3. Положение об оплате труда.

 4. Положение о премировании.

 Различают основную и дополнительную оплату труда [22]:

 К основной относится оплата, начисляемая работникам за отработанное время. Основанием для начисления оплаты является штатное расписание, кадровые приказы.

 К дополнительной заработной плате: относятся выплаты за не проработанное время, предусмотренные законодательством по труду (отпускные, различные компенсации, пособия), или по инициативе руководства организации (премии).

 Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Счет является пассивным [17].

 По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы начисленные работнику.

 По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и другие удержания.

Начисление заработной платы отражается по кредиту счета [70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»](http://www.snezhana.ru/plan_70/) в корреспонденции со счетами для учета затрат в зависимости от характера работы того или иного сотрудника.

Таблица 1.2

Корреспонденция счетов при начислении заработной платы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Хозяйственная операция | Д | К |
| 1 | Отражена заработная плата персоналу, осуществляющему строительство ОС | 08 | 70 |
| 2 | Отражена зарплата персоналу, занятому изобретением нематериального актива | 08 | 70 |
| 3 | Отражена зарплата персоналу, занятому снабжением организации МЗП | 10,15 | 70 |
| 4 | Отражена заработная плата работникам основного производства | 20 | 70 |
| 5 | Отражена заработная плата работникам вспомогательного цеха | 23 | 70 |
| 6 | Отражена заработная плата общепроизводственному персоналу | 25 | 70 |
| 7 | Отражена заработная плата АУП | 26 | 70 |
| 8 | Отражена заработная плата персоналу, занятому сбытом продукции | 44 | 70 |
| 9 | Отражена заработная плата персоналу, занятому демонтажем оборудования | 91 | 70 |
| 10 | Отражена заработная плата персоналу, занятому ликвидацией последствий ЧС | 91 | 70 |

Все виды удержаний из заработной платы отражаются по дебету счета [70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»](http://www.snezhana.ru/plan_70/) в корреспонденции с различными счетами, в зависимости от вида удержания.

Таблица 1.3

Корреспонденция счетов при удержании из заработной платы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Хозяйственная операция | Д | К |
| 1 | Отражено удержание из зарплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ) | 70 | 68 |
| 2 | Отражено удержание из зарплаты суммы алиментов по ИС | 70 | 76 |
| 3 | Отражено удержание из зарплаты невозвращенных во время подотчетных сумм | 70 | 71 |
| 4 | Отражено удержание из зарплаты суммы причиненного материального ущерба | 70 | 73-2 |
| 5 | Отражено удержание из зарплаты части суммы в погашение ранее выданного займа сотруднику | 70 | 73-1 |
| 6 | Отражено удержание из зарплаты аванса, начисленного за первую половину месяца | 70 | 50 |
| 7 | Отражено удержание из зарплаты по заявлению сотрудника в пользу третьих лиц | 70 | 76 |

Порядок отражения операций по выплате зарплаты на счетах бухгалтерского учета представлен в таблице 1.4:

Таблица 1.4

Корреспонденция счетов по выплате заработной платы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Хозяйственная операция | Д | К |
| 1 | Отражена выплата зарплаты из кассы организации | 70 | 50 |
| 2 | Отражено перечисление зарплаты на расчетный счет сотрудника | 70 | 51 |
| 3 | Отражено депонирование неполученной вовремя зарплаты | 7051 | 76-450 |
| 4 | Отражена выплата из кассы депонированной ранее зарплаты | 76-4 | 50 |

Порядок отражения операций по начислению и уплате «зарплатных» налогов представлен в таблице 1.5.

Таблица 1.5

Корреспонденция счетов по начислению и уплате налогов из заработной платы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Хозяйственная операция | Д | К |
| 1 | Отражено удержание НДФЛ из зарплаты сотрудников | 70 | 68.х |
| 2 | Отражено начисление взносов на обязательное пенсионное страхование (отдельно страховая и накопительная часть) | счета затрат 20… | 69.х |
| 3 | Отражено начисление взносов на страхование от несчастных случаев | счета затрат 20… | 69.х |
| 4 | Отражено перечисление НДФЛ в бюджет | 68.х | 51 |
| 5 | Отражено перечисление взносов на обязательное пенсионное страхование (отдельно страховая и накопительная часть) | 69.х | 51 |
| 6 | Отражено перечисление взносов на страхование от несчастных случаев | 69.х | 51 |

Суммы начисленных отпускных (кроме пособий, выплачиваемых за счет средств ФСС) облагаются [«зарплатными» налогами](http://www.snezhana.ru/people_7/).

Таблица 1.6

Корреспонденция счетов по начислению и уплате отпускных

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Хозяйственная операция | Д | К |
| Создание и использование резерва на оплату отпусков |
| 1 | Отражено создание резерва на оплату отпусков персоналу основного производства | 20 | 96 |
| 2 | Отражено создание резерва на оплату отпусков АУП | 26 | 96 |
| 3 | Отражено создание резерва на оплату отпусков персонала, занятого сбытом продукции | 44 | 96 |
| 4 | Отражено начисление отпускных персоналу организации за счет созданного резерва | 96 | 70 |
| 5 | Отражено удержание НДФЛ с суммы отпускных | 96 | 68 |
| 6 | Отражено начисление страховых взносов с сумм отпускных | 96 | 69 |
| Оплата отпусков без использования резерва |
| 7 | Отражено начисление отпускных персоналу основного производства за отработанный месяц | 20 | 70 |
| 8 | Отражено начисление отпускных персоналу вспомогательного цеха за отработанный месяц | 23 | 70 |
| 9 | Отражено начисление отпускных АУП за отработанный месяц | 26 | 70 |
| 10 | Отражено удержание НДФЛ с суммы отпускных персоналу за отработанный месяц | 70 | 68 |
| 10 | Отражено начисление страховых взносов с сумм отпускных за отработанный месяц | 20, 23, 26… | 69 |

К наиболее распространенный пособиям, выплачиваемым за счет средств Фонда социального страхования, относятся [8]:

1. [Пособия по временной нетрудоспособности (больничные)](http://www.snezhana.ru/people_9_1/).

2. Пособия гражданам, имеющим детей:

- [пособие по беременности и родам](http://www.snezhana.ru/people_9_2/);

- [единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности](http://www.snezhana.ru/people_9_3/);

- [единовременное пособие при рождении ребенка](http://www.snezhana.ru/people_9_4/);

- [ежемесячное пособие по уходу за ребенком;](http://www.snezhana.ru/people_9_5/)

- [единовременное пособие при передаче ребенка на воспитание в семью](http://www.snezhana.ru/people_9_6/);

- единовременное пособие беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву;

- ежемесячное пособие на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву.

##

##  1.3.Методология анализа фонда оплаты труда

В состав фонда оплаты труда включаются начисленные предприятием, учреждением, организацией суммы оплаты труда в денежной и натуральной формах за отработанное и неотработанное время, стимулирующие доплаты и надбавки, компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда, премии и единовременные поощрительные выплаты, а также выплаты на питание, жилье, топливо, носящие регулярный характер.

 Анализ фонда оплаты труда включает [28]:

 1. Анализ состава и динамики фонда заработной платы.

 2. Факторный анализ фонда заработной платы.

 3. Анализ эффективности использования фонда заработной платы.

 Анализ использования фонда заработной платы начинают с расчёта абсолютного и относительного отклонения фактической его величины от плановой.

 Абсолютное отклонение (ΔФОТа) определяется сравнением фактически использованных средств на оплату труда (ФОТф) с плановым фондом оплаты труда (ФОТпл) в целом по предприятию, производственным подразделением и категориям работников:

 ΔФОТа= ФОТф - ФОТпл  (1)

 Относительное отклонение ФОТ рассчитывается по следующей формуле:

 ΔФОТот = ФОТф – (ФОТпер.пл х Кпп + ФОТпост.пл) (2)

 В процессе последующего анализа определяют факторы, вызвавшие абсолютное и относительное отклонения по фонду заработной платы.

 Факторная модель переменной части фонда заработной платы представлена на рис.1.1.



Рис. 1.1. Схема факторной системы переменного ФОТ

 Согласно этой схеме модель будет иметь следующий вид:

 ФОТпер = ΣVВП1 х Уд1 х УТЕ1 х ОТ1 (3)

 Факторная модель постоянной части фонда оплаты труда представлена на рисунке 1.2.



Рис. 1.2. Детерминированная факторная система постоянного фонда заработной платы рабочих-повременщиков

 В процессе анализа необходимо также установить эффективность использования ФОТ.

 Изменение среднего заработка работающих за период характеризуется его индексом (JЗП):

 Jзп = средняя ФОТ за отчетный период

 средняя ФОТ за базисный период (18)

 Изменение среднегодовой выработки определяется аналогично на основе индекса производительности труда (Jпт):

 Jзп = средняя выработка отчетного периода

 средняя выработка отчетного периода (19)

 Темп роста производительности труда должен опережать темп роста средней заработной платы. Для этого рассчитывают коэффициент опережения Коп и анализируют его в динамике:

Коп = Jпт/Jзп (20)

 Затем производят подсчёт суммы экономии (перерасхода) (Э) фонда заработной платы в связи с изменением соотношений между темпами роста производительности труда и его оплаты:

±Э = ФОТф х (Jзп - Jпт)/Jзп (21)

 В условиях высокой инфляции при анализе индекса роста средней заработной платы необходимо базисный показатель средней зарплаты (СЗ0) скорректировать на индекс роста цен на потребительские товары и услуги (Jу):

Jзп = СЗ1/(СЗ0 х Jу) (22)

где СЗ1  - средняя зарплата в отчётном периоде.

 В процессе анализа целесообразно рассчитать и сравнить в динамике или с межзаводскими данными такие показатели, как производство товарной продукции, сумму валовой прибыли, сумму отчислений в фонд накопления на рубль зарплаты.

#  2.ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «ИЖЕВСКИЙ МОТОЗАВОД АКСИОН – ХОЛДИНГ»

##  2.1.Местоположение и правовой статус организации

 ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион-холдинг» - современное многопрофильное стратегическое приборостроительное предприятие оборонно-промышленного комплекса страны, обладающее передовыми технологиями, позволяющими создавать высокотехнологичные изделия, отвечающие требованиям рыночной экономики. Предприятие осуществляет разработку, производство, поставку и дальнейшее обслуживание продукции во взаимодействии с ведущими научно-исследовательскими институтами и конструкторскими бюро страны.

 Полное фирменное наименование эмитента (для некоммерческой организации – наименование): Открытое акционерное общество «Ижевский мотозавод «Аксион-холдинг».

 Сокращенное фирменное наименование эмитента: ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион-холдинг».

 Место нахождения эмитента: 426000, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул.Максима Горького, 90.

 ОГРН эмитента: 1021801140833.

 ИНН эмитента: 1826000616.

##  2.2.Организационное устройство и основные виды деятельности организации

 Основные направления деятельности ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион-холдинг» - производство различных видов приборной техники:

 - аппаратуры систем управления для ракетных комплексов «Тополь-М», ракет-носителей «Протон-М», «Ангара»;

 - антенных систем и бортовой аппаратуры для космических аппаратов «Союз-СТ», «Ямал» и др.;

 - автоматизированных комплексов и систем обмена данными;

 - систем приема-передачи, хранения и обработки телеметрической информации;

 - аппаратуры специальной связи и радиотехнических систем;

 - ЭВМ специального назначения серии «Багет», на базе которых создаются подвижные и стационарные комплексы управления, связи и обработки информации для объектов Военно-морского флота и сухопутных войск;

 - печатных плат пятого класса точности и выше;

 - автоматизированных систем контроля электропараметров печатных плат, кабелей, жгутов, релейно-коммутационных изделий, а также изделий на базе цифровых интегральных микросхем;

 - медицинской техники;

 - узлов и компонентов для автомобильной промышленности;

 - изделий производственно-технического назначения (микропроцессорных устройств управления лифтами);

 - товаров народного потребления;

 - энергосберегающего оборудования.

 На предприятии разработана, внедрена, сертифицирована и успешно функционирует система менеджмента качества, соответствующая требованиям стандартов:

 - ГОСТ Р ИСО 9001–2008;

 - ГОСТ РВ 15.002–2003.

 Управление ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион-холдинг» осуществляется в соответствии с Уставом предприятия на базе определенной структуры. Структура предприятия и его подразделений определяется предприятием самостоятельно.

Генеральный директор

Зам. генерального директора по экономике

Зам. генерального директора по производству

Зам. генерального директора по  развитию

Зам. генерального директора по сбыту и ВЭД

Гл.инженер

Гл.бухгалтер

Нач.отдела продаж

Нач.отдела маркетинга и рекламы

Нач.бюро гарантийного обслуживания

Начальник производ. цеха

Нач.отдела договоров и таможенного оформления

Нач.отдела логистики

Бухгалтерия

Начальник сборочно –монтаж. цеха

Нач. отдела инвестиций

Нач. отдела корпоратив. развития

Рис.2.1. Структура управления ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион-холдинг»

 Структура ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион-холдинг» является линейной. Основным признаком линейной ОСУ является наличие исключительно линейных связей, что обуславливает все ее плюсы и минусы.

 Рассмотрим размеры ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг», таблица 2.1.

Таблица 2.1

Размеры ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2014г. в % к 2012г. |
| Производственные показатели |
| Ассортимент, ед.продукции | 244 | 247 | 253 | 104 |
| ФОТ, тыс.руб | 1460539 | 1447837 | 1283390 | 88 |
| Экономические показатели |
| Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 12437473 | 12113512 | 10056843 | 81 |
| Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 11840843 | 11753243 | 9676768 | 82 |
| Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | -421269 | -719149 | -599386 | 142 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | -822846 | -1184318 | -1525389 | 185 |
| Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | -703480 | -982853 | -1593371 | 227 |
| Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | -3,6 | -6,12 | -6,2 | - |

 Из таблицы видно, что в 2012- 2014гг. ассортимент продукции увеличился. Однако необходимо отметить некоторое снижение ФОТ.

 В экономических показателях произошли следующие изменения: в 2012- 2014 годах выручка организации снизилась на 19%, себестоимость – на 18%. Организацией во всех исследуемых периодах был получен отрицательный финансовый результат, который год от года ухудшался.

 Рентабельность деятельности организации отражает конечную (чистую) эффективность всей деятельности и исчисляется как отношение прибыли от продаж к затратам. Поскольку от продаж в 2012- 2014гг. ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» получило убыток, то следует говорить об убыточности деятельности. Так в 2012- 2014гг. убыточность деятельности ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» увеличилась на 2,6%.

##  2.3.Основные экономические показатели деятельности организации

Рассмотрим экономические показатели ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг», его финансовое состояние и платежеспособность.

Эффективность деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств;

 - показатели эффективности использования трудовых ресурсов;

- показатели эффективности использования материальных ресурсов;

- показатели эффективности использования капитала.

Рассчитаем их для ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2014г. в % к 2012г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 7969295 | 7506902 | 9073701 | 114 |
| Фондовооруженность, тыс. руб. | 1348,9 | 1378,4 | 2017,7 | 149 |
| Фондоемкость, руб. | 0,64 | 0,62 | 0,9 | 141 |
| Фондоотдача, руб. | 1,56 | 1,61 | 1,11 | 71 |
| Убыточность использования основных средств, % | -5,3 | -9,5 | -6,6 | - |
| Показатели эффективности использования трудовых ресурсов |
| Затраты труда, тыс. чел.-час.  | 12974 | 11959 | 9875 | 76 |
| Производительность труда, тыс. руб. | 2105 | 2224 | 2236 | 106 |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 1460539 | 1447837 | 1283390 | 88 |
| Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 8,52 | 8,37 | 7,84 | 92 |
| Показатели эффективности использования материальных ресурсов |
| Материалоотдача, руб. | 8,89 | 12,11 | 12,81 | 144 |
| Материалоемкость, руб. | 0,11 | 0,08 | 0,08 | 73 |
| Прибыль (убыток) на 1 руб. материальных затрат, руб. | -0,3 | -0,7 | -0,8 | 267 |
| Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,95 | 0,97 | 0,96 | 101 |
| Показатели эффективности использования капитала |
| Рентабельность (убыточность) совокупного капитала (активов), % | -5,38 | -8,1 | -12,15 | - |
| Рентабельность (убыточность) собственного капитала, % | -29,94 | -71,9 | -82,62 | - |
| Рентабельность (убыточность) внеоборотных активов, % | -8,32 | -11,48 | -15,73 | - |
| Рентабельность (убыточность) оборотных активов, % | -15,27 | -27,58 | -53,43 | - |

Из представленных в таблице данных видно, что основные фонды организации в 2012- 2014 годах использовались неэффективно, о чем говорит:

- снижение фондоотдачи на 29%;

- рост фондоемкости на 41%;

- рост убыточности использования основных средств на 1,3%.

Трудовые ресурсы в целом использовались эффективно, на что указывает рост производительности труда (+6%) и снижение затрат труда (-24%). Однако использование ФОТ в исследуемом периоде не было эффективным, поскольку выручка на 1 рубль оплаты труда снизилась на 8%.

Материальные ресурсы в целом использовались неэффективно, несмотря на рост материалоотдачи на 44% и снижение материалоемкости на 27%.

Рентабельность использования капитала была рассчитана по чистой прибыли, а поскольку во всем исследуемом периоде был получен убыток, то следует говорит об убыточности деятельности.

Использование капитала ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» было убыточным во всем исследуемом периоде, кроме того, можно говорить о существенном росте убыточности в 2014 году в сравнении с 2012 годом.

Рассмотрим движение денежных средств организации в таблице 2.3

Таблица 2.3

Движение денежных средств организации, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2014г. в % к 2012г. |
| 1. Поступление денежных средств - всего  | 22895706 | 22468099 | 13388592 | 58 |
| в том числе:а) от текущей деятельностиб) от инвестиционной деятельностив) от финансовой деятельности | 1189521444468210555810 | 1207809015100910239000 | 10600263482292740100 | 891126 |
| 2. Расходование денежных средств - всего | 22935436 | 22567816 | 13378695 | 58 |
| в том числе:а) в текущей деятельностиб) в инвестиционной деятельностив) в финансовой деятельности | 1263839318024318494612 | 114337038792011046193 | 10849722137612515212 | 860,830 |
| 3. Чистые денежные средства - всего | -39730 | -99717 | 9897 | 125 |
| в том числе:а) от текущей деятельностиб) от инвестиционной деятельностив) от финансовой деятельности | -743179-13577492061198 | 64438763089-807193 | -24945934468224888 | 3410311 |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 133365 | 33648 | 43545 | 33 |

 Из таблицы можно заключить, что текущая деятельность ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» в 2012- 2014гг. не была прибыльной, финансовая деятельность также не была эффективной, поскольку по данной деятельности наблюдается снижение темпов роста денежных потоков на 11%.

 Лишь инвестиционная деятельность из убыточной в 2012 году стала прибыльной в 2014 году.

Рассчитаем показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости для ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» в таблице 2.4

Таблица 2.4

Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | 2014г. в % к 2012г. |
| 2012г. | 2013г. | 2014г. |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 0,62 | 0,46 | 0,47 | 76 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2÷0,5) | 0,02 | 0,004 | 0,007 | 35 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,22 | 0,17 | 0,14 | 64 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | -2818007 | -4256310 | -3423944 | 122 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 4605925 | 3564216 | 2982112 | 65 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | -5758517 | -6472255 | -5510555 | 96 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | 1665415 | 1348271 | 895501 | 54 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,18 | 0,11 | 0,15 | 83 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 4,56 | 7,87 | 5,79 | 127 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | -1,19 | -3,11 | -1,78 | 149 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | -1,33 | -2,02 | -6,1 | 459 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 0,22 | 0,13 | 0,17 | 77 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,82 | 0,89 | 0,85 | 104 |

Коэффициент текущей ликвидности ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» данный показатель значительно ниже норматива и имеет отрицательную динамику.

В ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» показатель быстрой (промежуточной) ликвидности также ниже норматива и говорит о том, что денежные средства, которые можно выручить в случае вынужденной реализации производственных запасов, недостаточны.

Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» данный показатель значительно ниже норматива и имеет также отрицательную динамику.

 В целом, из представленных данных можно заключить, что в исследуемом периоде (2012- 2014гг.) баланс ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» не был ликвиден, кроме того, все показатели ликвидности снизились и говорят о высокой зависимости организации от внешних источников финансирования.

 Из таблицы видно, что в 2012- 2014гг. ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» не имело собственных оборотных средств.

 Кроме того, в исследуемом периоде ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» не имеет собственных оборотных средств, средства под формирование запасов снизились на 46%.

 Финансовое положение ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» в 2012- 2014гг. было неустойчивым и в исследуемом периоде оно еще более ухудшилось, о чем говорит отрицательная динамика показателей финансовой устойчивости.

##  2.4.Оценка системы бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации

Бухгалтерский учет в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» осуществляется главным бухгалтером.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» лежит на Генеральном директоре организации.

Бухгалтерский учет в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 №402-ФЗ, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Планом счетов бухгалтерского учета Положением об учетной политике, утвержденной Приказом Генерального директора №19 от 22.12.2014г.

 Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения операций, а также расчеты бухгалтерии. В ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» используются типовые формы учета первичных документов. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются организацией самостоятельно.

В структуре бухгалтерии выделено пять групп: финансовая, по налоговому учету, материальная, производственная и общая.

Деятельность бухгалтерии ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» автоматизирована (используется программное обеспечение «1:С Предприятие»).

 Особое место среди институтов контроля достоверности и полноты экономической информации в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» занимают органы системы внутрихозяйственного контроля- ревизионная комиссия.

 Ревизионная комиссия - [орган](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9E%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD_%D1%8E%D1%80%D0%B8%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B3%D0%BE_%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%B0) [внутреннего](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%92%D0%BD%D1%83%D1%82%D1%80%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%B8%D0%B9_%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C) [финансового контроля](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A4%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C) [ОАО](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%AE%D1%80%D0%B8%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B5_%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%BE) «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг», избираемый [общим собранием](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9E%D0%B1%D1%89%D0%B5%D0%B5_%D1%81%D0%BE%D0%B1%D1%80%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5_%D0%B0%D0%BA%D1%86%D0%B8%D0%BE%D0%BD%D0%B5%D1%80%D0%BE%D0%B2) [акционеров](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D0%BA%D1%86%D0%B8%D0%BE%D0%BD%D0%B5%D1%80) [хозяйственного общества](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A5%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%B5_%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE) не реже одного раза в год для контроля за [финансово-хозяйственной деятельностью](https://ru.wikipedia.org/w/index.php?title=%D0%A4%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%BE-%D1%85%D0%BE%D0%B7%D1%8F%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D1%8F_%D0%B4%D0%B5%D1%8F%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C&action=edit&redlink=1) общества. Компетенция и численный состав ревизионной комиссии определяется [уставом](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A3%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%B2) ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» и [законодательством Российской Федерации](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE_%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9_%D0%A4%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8).

 На основании беседы с бухгалтерами нами была проведена оценка внутрихозяйственного контроля. Было установлено, что в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» внутрихозяйственный контроль находится на недостаточном уровне. Так, упущением организации бухгалтерского учета в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» является отсутствие графиков документооборота (например, по учету расчетов с покупателями).

#  3. ОЦЕНКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ТРУДА В ОАО «ИЖЕВСКИЙ МОТОЗАВОД АКСИОН – ХОЛДИНГ»

##  3.1.Задачи учета и документальное оформление затрат труда в организации

 Для организации затраты труда являются важнейшим элементом издержек производства и обращения. Поэтому важное значение имеет наличие экономически обоснованной и достоверной информации о труде и его оплате. Учет труда и его оплаты должен обеспечить:

 - контроль за производительностью труда, количеством и качеством труда, использованием рабочего времени, фондом оплаты труда и фондом потребления;

 - осуществление своевременных и правильных расчетов по оплате труда;

 - получение данных по труду и его оплате для планирования и оперативного регулирования;

 - своевременное составление бухгалтерской и статистической отчетности по труду и его оплате.

 Документальное оформление расчетов с работниками - неотъемлемая часть учета расчетов по оплате труда в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг», поскольку заработная плата начисляется в соответствии с документами по учету использования рабочего времени.

   Рассмотрим документы, используемые в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» для затрат труда в организации:

 - Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма Т-1) применяется для оформления и учета принимаемых на работу по трудовому договору.

 - Личная карточка работника (форма Т-2) заполняется на лиц, принятых на работу на основании приказа о приеме на работу, трудовой книжки, паспорта, военного билета, документа об окончании учебного заведения и других документов, предусмотренных законодательством.

 - Штатное расписание (форма Т-3) применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации.

 - Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма Т-5) используется для оформления и учета перевода работника на другую работу в организации, заполняется работником кадровой службы ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» с учетом письменного согласия работника, подписывается руководителем организации, объявляется работнику под расписку. На основании данного приказа делается отметка в личной карточке, лицевом счете, вносится запись в трудовую книжку.

 - Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма Т-6) применяется для оформления и учета отпусков, предоставляемых работникам ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» в соответствии с законодательством, коллективным договором, нормативными актами организации, трудовым договором.

 - Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (форма Т-8) применяется для оформления и учета увольнения работника.

 - Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма Т-9) применяется для оформления и учета направлений работника в командировки.

 - Командировочное удостоверение (форма Т-10) является документом, удостоверяющим время пребывания работника в служебной командировке.

 - Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (форма Т-10а) используется для оформления и учета служебного задания для направления в командировку, а также отчета о его выполнении.

 - Приказ (распоряжение) о поощрении работника (форма Т-11) применяется для оформления и учета поощрений за успехи в работе.

 - Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (форма Т-12) и табель учета рабочего времени (форма Т-13) применяются для осуществления табельного учета, контроля трудовой дисциплины.

 - Расчетно-платежная ведомость (форма Т-49) служит для определения размера заработной платы и удержаний из этой суммы, кроме того данная форма является документом для выплаты заработной платы за месяц.

 - Расчетная ведомость (форма Т-51). В ней содержатся все расчеты по определению сумм заработной платы, подлежащих выплате работникам ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг».

 - Платежная ведомость (форма Т-53) используется для выплаты заработной платы работникам ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг».

 - На выданную сумму заработной платы (если по различны причинам выдается наличными средствами) составляется Расходный кассовый ордер (форма КО-2), номер и дата которого проставляются на последней странице ведомости.

 - Журнал регистрации платежных ведомостей (форма Т-53а) применяется для учета и регистрации платежных ведомостей по произведенным выплатам работникам организации. Ведется работником бухгалтерии ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг».

 - Лицевой счет (форма Т-54), в нем записываются необходимые сведения о сотруднике, все виды начислений и удержаний из заработной платы за каждый месяц.

 - Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику (форма Т-60) предназначена для расчета причитающейся работнику заработной платы и других выплат при предоставлении ему ежегодного оплачиваемого или иного отпуска.

 - Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (форма Т-61) применяется для учета и расчета причитающейся заработной платы и других выплат работнику при прекращении действия трудового договора.

 Полный перечень первичной документации по учету затрат труда и его оплаты представлен в Приложении 2.

 Таким образом, на основании законодательства и положений по бухгалтерскому учету в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» первичному учету подвергаются все аспекты расчетов с персоналом по оплате труда.

##  3.2.Аналитический и синтетический учет затрат труда в организации

 Аналитический учет затрат труда в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» ведется по каждому работнику с использованием лицевых счетов рабочих и служащих (формы №Т-54 и №Т-54а). Лицевые счета открываются на каждого работника организации в момент его принятия на работу. По окончании календарного года лицевой счет работника закрывается и открывается новый лицевой счет на следующий год.

 Срок хранения лицевых счетов - 75 лет.

 Схема документооборота по учету затрат труда имеет следующий вид (рис.3.1).

Первичная документация

Расчет платежной ведомости

Машинная корреспонденция по счету 70

Главная книга

Бухгалтерская отчетность

Рис.3.1. Схема документооборота по учету затрат труда в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг»

 Ежемесячно бухгалтерией организации в лицевые счета работников заносятся сведения о размере начисленной оплаты труда и иных доходов работника, суммах произведенных удержаний и вычетов, а также о суммах, причитающихся к выплате.

 Основанием для заполнения лицевых счетов являются табели учета использования рабочего времени, наряды на сдельную работу, наряды - заказы на выполнение работы, листки о временной нетрудоспособности, приказы (распоряжения) администрации о выплате премий, оказании материальной помощи, исполнительные документы, поступившие в организацию, и др.

 Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется в Журнале- ордере №7 по счету 70 и анализу счета 70.

 Для обобщения информации о затратах труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям, работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» предназначен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

 Рассмотрим схему бухгалтерских проводок по учету затрат труда за декабрь 2015г. (на примере цеха №1), таблица 3.1.

Таблица 3.1

Схема бухгалтерских проводок по учету затрат труда за декабрь 2015 года в цехе №1 ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс.руб. | Корреспонденция счетов | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Дебет |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Начислена оплата труда |
| Работникам основного производства | 832 | 20 | 70 | Табель учета рабочего времени, расчетно- платежная ведомость |
| Общепроизводственному персоналу | 141 | 25 | 70 | Табель учета рабочего времени, расчетно- платежная ведомость |
| Администрации | 335 | 26 | 70 | Табель учета рабочего времени, расчетно- платежная ведомость |
| Начислены отпускные | 94 | 20,25 | 70 | Заявления на отпуск, Ведомость начисления заработной платы |
| Начислено пособие по временной нетрудоспособности | 26 | 69 | 70 | Листок нетрудоспособности |
| Удержано из оплаты труда |
| Налог на доходы физических лиц | 186 | 70 | 68-1 | Расчетно- платежная ведомость |
| По исполнительным листам (алименты) | 43 | 70 | 76 | Расчетно- платежная ведомость |
| Материальный ущерб | 38 | 70 | 73-2 | Расчетно- платежная ведомость |
| Невозвращенные подотчетные суммы | 46 | 70 | 94 | Расчетно- платежная ведомость |
| Перечислено |
| Налог на доходы физических лиц | 186 | 68-1 | 51 | Налоговая карточка, Справка- расчет бухгалтерии |
| Получателю алиментов | 43 | 76 | 51 | Налоговая карточка, Справка- расчет бухгалтерии |
| Выдана заработная плата |
| Наличными | 13 | 70 | 50-1 | Расчетно- платежная ведомость |
| На лицевой счет | 1174 | 70 | 51 | Расчетно- платежная ведомость |
| Депонирована заработная плата | 241 | 70 | 76 | Расчетно- платежная ведомость |
| Сдана в банк депонированная сумма | 241 | 51 | 50 | Расходный кассовый ордер |

 Таким образом, схема бухгалтерских проводок в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» соответствует Плану счетов и Инструкции по его применению.

##  3.3.Совершенствование учета затрат труда в организации

 Исследования действующей практики учета затрат труда в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» позволило установить, что учет и контроль ведутся в основном в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в РФ и принятой организации учетной политикой.

 При изучении бухгалтерского учета затрат труда в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» мы выявили его недостатки:

 - не разработаны должностные инструкции работников, осуществляющих начисление оплаты труда;

 - больничные листки недооформлены, хранятся со всеми расчетными документами, а также из отдела кадров они не всегда поступают вовремя;

 - в некоторых документах нет подписей лиц, составляющих расчетные ведомости;

 - отсутствует график документооборота;

 - не во всех случаях используются типовые документы;

 - в случаях, когда отпуск приходился на несколько отчетных периодов, начисление сумм отпускных производилось без использования сч.97;

 - выписки об увольнении рабочих и служащих из отдела кадров не всегда поступают в срок, что создает затруднение для бухгалтера вовремя начислить заработную плату.

 Полный перечень выявленных недостатков с рекомендациями по их устранению представим в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Недостатки бухгалтерского учета затрат труда в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» и рекомендации по их устранению

|  |  |
| --- | --- |
| Установленные недостатки | Рекомендации по исправлению обнаруженных недостатков |
| Не разработаны должностные инструкции работников, осуществляющих начисление оплаты труда. | Разработать должностные инструкции |
| Больничные листки недооформлены, хранятся со всеми расчетными документами, а также из отдела кадров они не всегда поступают вовремя.  | Необходимо дооформить больничные листки. Хранить их отдельно от всех других документов. Следить за своевременным их поступлением из отдела кадров. |
| Нет подписей лиц, составляющих расчетные ведомости | Проставлять подписи |
| Отсутствует график документооборота | Составить график документооборота. |
| Не во всех случаях используются типовые документы. | Использовать типовые бланки документов. |
| В случаях, когда отпуск приходился на несколько отчетных периодов, начисление сумм отпускных производилось без использования сч.97. | Рекомендуется использовать сч.97 «Расходы будущих периодов» для отражения отпускных приходящихся на несколько отчетных периодов. |
| Выписки об увольнении рабочих и служащих из отдела кадров не всегда поступают в срок, что создает затруднение для бухгалтера вовремя начислить заработную плату. | Следить за своевременным поступлением выписок. |

 Существенным недостатком бухгалтерского учета затрат труда в бухгалтерского учета затрат труда в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» является отсутствие графика документооборота.

 Cхема документооборота по учету затрат труда нами разработана и представлена на рис.3.2.

Первичные документы по учету личного состава

Первичные документы по учету расчетов с персоналом по оплате труда

Первичные документы по учету труда и его оплаты

Трудовой договор (контракт)

Штатное расписание

Приказ о приеме на работу

Личная карточка

Приказы о переводе работника,

о предоставлении отпуска,

 о прекращении (расторжении) трудового договора

Табель учета рабочего времени,

наряд на сдельные работы, приказы руководителя

Лицевой счет

Расчетно-платежные

ведомости

Налоговая карточка

Исполнительные листы, договоры займа, купли-продажи, страхования, приказы руководителя

Свод начислений и удержаний

Машинограммы по счетам 68, 70, 73, 76

Главная книга

Отчетность организации

Реестр сведений о доходах физических лиц

Рис.3.2. Предлагаемая схема документооборота по учету затрат труда

 Также одним из направлений совершенствования организации бухгалтерского учета затрат труда является ориентация на Международные стандарты учета и отчетности. Внедрение Международных стандартов учета позволит повысить качество учета и контроля за учетом. В то же время, ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» получит более гибкую и обоснованную систему учета с возможностью учета особенностей его деятельности.

#  4. АНАЛИЗ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА В ОАО «ИЖЕВСКИЙ МОТОЗАВОД АКСИОН – ХОЛДИНГ»

##

##  4.1.Динамика состава и структуры фонда оплаты труда в организации

 Исследование эффективности использования средств на оплату труда направлено на решение ряда задач, среди которых:

 - установление наиболее целесообразной формы оплаты труда для конкретного предприятия;

 - определение оптимальной численности работников и его структуры с целью сокращения величины трудовых затрат;

 - исследование показателей, характеризующих расходы организации на содержание трудовых ресурсов по основным элементам затрат на оплату труда, выплатам социального характера, поощрительным выплатам и др.;

 - оценка структуры заработной платы, в том числе доли оклада в общей сумме заработка, соотношение минимальной средней и максимальной заработной платы;

 - определение и изучение темпов роста заработной платы по сравнению с производительностью труда;

 - выявление резервов повышения эффективности использования средств на содержание трудовых ресурсов;

 - осуществление контроля за использованием средств на оплату труда работников и правильностью их отнесения на затраты предприятия.

 Для оценки рациональности расходования предприятием средств на содержание трудовых ресурсов необходимо сравнивать их со следующими показателями:

 - плановыми;

 - нормативными;

 - фактическими данными базисного периода;

 - лучшими и худшими показателями в отдельные периоды базисного и отчетного года;

 - показателями, характеризующими цену труда;

 - общими расходами предприятия на содержание трудовых ресурсов.

 Система заработной платы в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг», размеры тарифных ставок, окладов устанавливаются Положением об оплате труда, другими локальными нормативными актами Общества, трудовыми договорами.

 Рассмотрим динамику состава и структуры фонда оплаты труда в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг», таблица 4.1.

Таблица 4.1

Динамика состава и структуры фонда оплаты труда в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012г. | 2013г. | 2014г. | Относит. отклонение 2014г./2012г., % |
| Тыс.руб | Уд.вес, % | Тыс.руб | Уд.вес, % | Тыс.руб | Уд.вес, % |
| ФОТ управленческого персонала | 260329 | 18 | 271840 | 19 | 311663 | 24 | 120 |
| ФОТ служащих | 412659 | 28 | 432648 | 30 | 439875 | 34 | 106 |
| ФОТ рабочих | 787551 | 54 | 743349 | 51 | 531852 | 42 | 68 |
| ФОТ общий | 1460539 | 100 | 1447837 | 100 | 1283390 | 100 | 88 |

 Из таблицы видно, что в исследуемом периоде ФОТ общий снизился на 12%. При этом ФОТ управленческого персонала увеличился на 20%, ФОТ служащих- на 6%, ФОТ рабочих снизился на 32%.

 Структура ФОТ показана на рисунках 4.1-4.3.

Рис.4.1.Структура ФОТ в 2012 году

Рис.4.2.Структура ФОТ в 2013 году

Рис.4.3.Структура ФОТ в 2014 году

 Так, в структуре ФОТ произошли следующие изменения: доля ФОТ управленческого персонала увеличилась на 6%, доля ФОТ служащих увеличилась также на 6%, доля ФОТ рабочих снизилась на 12%.

##  4.2. Анализ эффективности использования фонда оплаты труда в организации

 Оценка эффективности расходов предприятия на содержание трудовых ресурсов, качество трудовой деятельности персонала, рациональность используемой системы оплаты труда можно произвести по коэффициентам (индексами), которые определяются отношением индексов показателей хозяйственной деятельности к индексу фонда заработной платы.

 К показателям, характеризующим эффективность использования средств на оплату труда, относятся:

 - выручка на рубль заработной платы;

 - прибыль от реализации на рубль заработной платы;

 - чистая прибыль на рубль заработной платы.

 По динамике этих показателей можно судить об изменении эффективности использования трудовых ресурсов, а также проводить сравнительный анализ данных показателей в различных организациях.

Таблица 4.2

Показатели эффективности использования ФОТ организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2014г. в % к 2012г. |
| Выручка, тыс.руб | 12437473 | 12113512 | 10056843 | 81 |
| Прибыль от реализации (убыток), тыс.руб. | -421269 | -719149 | -599386 | 142 |
| Чистая прибыль (убыток), тыс.руб | -703480 | -982853 | -1593371 | 227 |
| ФОТ, тыс.руб | 1460539 | 1447837 | 1283390 | 88 |
| Выручка (убыток) на 1 руб. оплаты труда, руб. | 8,52 | 8,37 | 7,84 | 92 |
| Прибыль от реализации (убыток) на 1 руб. оплаты труда, руб. | -0,29 | -0,49 | -0,47 | 162 |
| Чистая прибыль (убыток) на 1 руб. оплаты труда, руб. | -0,48 | -0,68 | -1,24 | 258 |

 Из представленных данных видно, что в исследуемом периоде выручка на 1 руб. оплаты труда снизилась на 8%, убыток от реализации на 1 руб. оплаты труда вырос на 62%, чистый убыток на 1 руб. оплаты труда увеличился на 158%.

 Таким образом, можно говорить о том, что ФОТ ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» используется не эффективно.

 Рассмотрим также такие показатели эффективности использования фонда оплаты труда, как:

 - средняя заработная плата;

 - производительность труда;

 - коэффициент соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы, таблица 4.3.

Таблица 4.3

Динамика показателей эффективности использования ФОТ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2014г. в % к 2012г. |
| Средняя заработная плата,тыс.руб | 20,6 | 21,2 | 21,7 | 105 |
| Производительность, тыс.руб/чел. | 2105 | 2224 | 2236 | 106 |
| Коэффициент соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы | - | 1,03 | 0,99 | 96 |

 Из таблицы видно, что в исследуемом периоде ФОТ использовался недостаточно эффективно, о чем говорит снижение коэффициента соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы, т.е. заработная плата растет более быстрыми темпами по сравнению с производительностью труда.

 Для факторного анализа оплаты труда можно использовать следующую модель, рис.4.4.



Рис. 4.4. Структурно-логическая модель факторного анализа показателей эффективности использования фонда оплаты труда

Проведем факторный анализ убытка от реализации на 1 рубль заработной платы за период 2012- 2014гг., для чего используем следующую формулу:

 Эзп = П : ФЗП (23)

где Эзп - Прибыль (убыток) на 1 руб ЗП (Эзп0- 2012 г., Эзп1 – 2014г.);

П - прибыль (убыток) от реализации (П0- 2012г., П1- 2014г.);

ФЗП – фонд заработной платы (ФЗП0- 2012г., ФЗП1 – 2014г.).

Эзп0= П0: ФЗП0 = -421269:1460539 = -0,29

Эзпу = П1:ФЗП0= -599386:1460539 = -0,41

Эзп1= П1:ФЗП1 = -599386:1283390= -0,47

Тогда:

ΔЭзп1 = -0,41-(-0,29)= -0,12

Δ Эзп2 = -0,47- (-0,41)= -0,06

Δ Эзп3 =-0,47 – (-0,29)=-0,18

Итак, на рост убытка от реализации на рубль заработной платы наибольшее влияние оказал именно рост убытка от реализации за анализируемый период.

 4.3. Предложения по повышению эффективности использования фонда оплаты труда в организации

 Итак, проведенное исследование эффективности использования фонда оплаты труда в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» выявило следующие тенденции:

 - ФОТ общий снизился на 12%. При этом ФОТ управленческого персонала увеличился на 20%, ФОТ служащих- на 6%, ФОТ рабочих снизился на 32%;

 - выручка на 1 руб. оплаты труда снизилась на 8%, убыток от реализации на 1 руб. оплаты труда вырос на 62%, чистый убыток на 1 руб. оплаты труда увеличился на 158%;

 - коэффициента соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы снизился на 4%, т.е. заработная плата растет более быстрыми темпами по сравнению с производительностью труда.

 Следовательно, можно говорить о том, что ФОТ в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» используется не эффективно.

 Для улучшения ситуации необходимо снижать затраты и тем самым повышать показатели прибыли.

 Возможные мероприятия:

 - снижение затрат на брак путем обучения персонала;

 - снижение затрат на ФОТ путем переобучения персонала смежным профессиям;

 - снижение затрат на ФОТ путем снижения простоев оборудования (ремонт, модернизация, замена оборудования), рис.4.5.

Мероприятия по повышению эффективности использования ФОТ

Снижение затрат на ФОТ путем снижения простоев оборудования

Снижение затрат на ФОТ путем переобучения персонала смежным профессиям

Снижение затрат на брак путем обучения персонала

Общее снижение затрат

Рост показателей прибыли

Рис.4.5. Мероприятия по повышению эффективности использования ФОТ в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг»

 Рассмотрим данные мероприятия.

 В 2014 году ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» понесло следующие затраты:

 - брак по вине низкой квалификации персонала- 433 тыс.рублей;

 - ФОТ за время простоев по причине поломки оборудования (не по вине персонала)- 629 тыс.рублей.

 Таким образом, если данные недостатки будут устранены (обновлено оборудование, повышена квалификация персонала), то затраты ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» будут снижены на 1062 тыс.рублей.

 Кроме того, мероприятия по обновлению оборудования и повышению квалификации персонала, как правило, увеличивают выручку организации. Примем минимальный прогноз -1%.

 Рассчитаем показатели прибыли, таблица 4.4.

Таблица 4.4

Прогноз показателей прибыли организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014г. | Прогноз | Темп роста, в % |
| Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 10056843 | 10157411 | 101 |
| Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 9676768 | 9675706 | 99 |
| Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | -599386 | 481705 | 180 |

 Из представленных данных видно, что экономические показатели ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» существенно улучшатся.

 Рассчитаем, как изменятся показатели использования ФОТ, таблица 4.5.

Таблица 4.5

Прогноз показателей использования ФОТ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | Прогноз | Темп роста, в % |
| Выручка (убыток) на 1 руб. оплаты труда, руб. | 7,84 | 7,91 | 101 |
| Прибыль от реализации (убыток) на 1 руб. оплаты труда, руб. | -0,47 | 0,38 | 181 |

 Таким образом, предлагаемые мероприятия улучшат показатели использования ФОТ ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг». Так, выручка (убыток) на 1 руб. оплаты труда увеличится на 1%, прибыль от реализации (убыток) на 1 руб. оплаты труда вырастет на 81%.

#  ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

 Целью выпускной квалификационной работы было изучение состояния учета затрат труда и анализ эффективности использования фонда оплаты труда, а также выработка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда и повышению эффективности использования фонда оплаты труда в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг».

 ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион-холдинг» - современное многопрофильное стратегическое приборостроительное предприятие оборонно-промышленного комплекса страны, обладающее передовыми технологиями, позволяющими создавать высокотехнологичные изделия, отвечающие требованиям рыночной экономики. Предприятие осуществляет разработку, производство, поставку и дальнейшее обслуживание продукции во взаимодействии с ведущими научно-исследовательскими институтами и конструкторскими бюро страны.

 В 2012- 2014гг. ассортимент продукции увеличился. Однако необходимо отметить некоторое снижение ФОТ.

 В экономических показателях произошли следующие изменения: в 2012- 2014 годах выручка организации снизилась на 19%, себестоимость – на 18%. Организацией во всех исследуемых периодах был получен отрицательный финансовый результат, который год от года ухудшался.

 Рентабельность деятельности организации отражает конечную (чистую) эффективность всей деятельности и исчисляется как отношение прибыли от продаж к затратам. Поскольку от продаж в 2012- 2014гг. ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» получило убыток, то следует говорить об убыточности деятельности. Так в 2012- 2014гг. убыточность деятельности ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» увеличилась на 2,6%.

Бухгалтерский учет в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» осуществляется главным бухгалтером.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» лежит на Генеральном директоре организации.

Бухгалтерский учет в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 №402-ФЗ, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Планом счетов бухгалтерского учета Положением об учетной политике, утвержденной Приказом Генерального директора №19 от 22.12.2014г.

 Исследования действующей практики учета затрат труда в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» позволило установить, что учет и контроль ведутся в основном в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в РФ и принятой организации учетной политикой.

 При изучении бухгалтерского учета затрат труда в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» мы выявили его недостатки:

 - не разработаны должностные инструкции работников, осуществляющих начисление оплаты труда;

 - больничные листки недооформлены, хранятся со всеми расчетными документами, а также из отдела кадров они не всегда поступают вовремя;

 - в некоторых документах нет подписей лиц, составляющих расчетные ведомости;

 - отсутствует график документооборота;

 - не во всех случаях используются типовые документы;

 - в случаях, когда отпуск приходился на несколько отчетных периодов, начисление сумм отпускных производилось без использования сч.97;

 - выписки об увольнении рабочих и служащих из отдела кадров не всегда поступают в срок, что создает затруднение для бухгалтера вовремя начислить заработную плату.

 Рекомендации по исправлению обнаруженных недостатков:

 - разработать должностные инструкции;

 - необходимо дооформить больничные листки. Хранить их отдельно от всех других документов. Следить за своевременным их поступлением из отдела кадров;

 - проставлять подписи;

 - составить график документооборота;

 - использовать типовые бланки документов;

 - рекомендуется использовать сч.97 «Расходы будущих периодов» для отражения отпускных приходящихся на несколько отчетных периодов;

 - следить за своевременным поступлением выписок.

 Также одним из направлений совершенствования организации бухгалтерского учета затрат труда является ориентация на Международные стандарты учета и отчетности. Внедрение Международных стандартов учета позволит повысить качество учета и контроля за учетом. В то же время, ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» получит более гибкую и обоснованную систему учета с возможностью учета особенностей его деятельности.

 Проведенное исследование эффективности использования фонда оплаты труда в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» выявило следующие тенденции:

 - ФОТ общий снизился на 12%. При этом ФОТ управленческого персонала увеличился на 20%, ФОТ служащих- на 6%, ФОТ рабочих снизился на 32%;

 - выручка на 1 руб. оплаты труда снизилась на 8%, убыток от реализации на 1 руб. оплаты труда вырос на 62%, чистый убыток на 1 руб. оплаты труда увеличился на 158%;

 - коэффициента соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы снизился на 4%, т.е. заработная плата растет более быстрыми темпами по сравнению с производительностью труда.

 Следовательно, можно говорить о том, что ФОТ в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» используется не эффективно.

 Для улучшения ситуации необходимо снижать затраты и тем самым повышать показатели прибыли.

 Возможные мероприятия:

 - снижение затрат на брак путем обучения персонала;

 - снижение затрат на ФОТ путем переобучения персонала смежным профессиям;

 - снижение затрат на ФОТ путем снижения простоев оборудования (ремонт, модернизация, замена оборудования).

 Предлагаемые мероприятия улучшат показатели использования ФОТ ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг». Так, выручка (убыток) на 1 руб. оплаты труда увеличится на 1%, прибыль от реализации (убыток) на 1 руб. оплаты труда вырастет на 81%.

#  СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 05.10.2015) //Собрание законодательства РФ, 07.01.2002, N 1 (ч. 1), ст. 3.

2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ  «О бухгалтерском учете»// Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, N 50, ст. 7344.

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н.

4. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утверждено приказом Минфина России 06.10.2008г. №106н.

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержден приказом Минфина России от 31.10.00г. №94н.

6. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено приказом Минфина России 06.07.1999г. №43н.

7. Абашина А.М. Бухгалтерский учет на производстве / А.М. Абашина, А.А. Маловский, М.Н. Симонова и др. - 4-е изд., перераб. - М.: Филинъ, 2012.- 337с.

8. Андросов А.М., Викулова Е.В. Бухгалтерский учет. - М.: Андросов, 2013. - 724 с.

9. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет 9-е изд. Учебное пособие для вузов. - М.:Издательство  Юрайт, 2011. - 955 с.

10. Барсукова И.В. Расчеты с подотчетными лицами. // Налоговый вестник, июнь 2013.- №6. - С.33-35.

11. Борисов Л.П. Типичные нарушения, допускаемые при работе с подотчетными лицами. // Консультант бухгалтера, март 2014.- №3. - С.41-44.

12. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет : учебник для студентов образоват. учреждений сред. проф. образования - 14-е изд., перераб. и доп. - Ростов н/Д : Феникс, 2011. - 461с.

13. Бухгалтерский учет и аудит: Учеб пособие / В.А. Лукинов, А.А. Карпенко, С.С. Романова; Под ред. В.А. Лукинова. - М.: Юрайт, 2013.- 563с.

14. Воронина Л.И. Основы бухгалтерского учета и аудита. В 2-х частях: Учебное пособие. Ч1: основы бухгалтерского учета. – М: ПРИОР, 2013.- 422с.

15. Глушков И.Е. Аудит на современном предприятии. – М.: Кнорус-Экор, 2013. – 288 с.

16. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров. - М.: Юрайт, 2013. - 306 c.

17. Захарьин В.Р. Учет расчетов с персоналом. // Консультант бухгалтера, июль 2013. – №7.- С.22- 25.

18. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник / А.В. Зонова, С.В. Банк, И.Н. Бачуринская. - М.: Рид Групп, 2014. - 480 c.

19. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учёт в организациях. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 720 с.

20. Кислов Д.В. Расчеты с подотчетными лицами. //Главбух, 2013.- С.47-49.

21. Луговой А. В. Расчеты по оплате труда. – М.: Бухгалтерский учет, 2013.- 153 с.

22. Ларионов А.Д. Бухгалтерский учет: Учебник / А.Д. Ларионов, В.А. Ерофеева и др. – М.: Гроссбух, 2013. – 468с.

23. Медведев М.Ю. Все ПБУ (Положения по бухгалтерскому учету): постатейные комментарии / М. Ю. Медведев. - 8-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2013. - 664 с.

24. Пенкальская Я.В. Организация учета расчетов с персоналом. // Новое в бухгалтерском учете и отчетности, сентябрь 2014.- №17-18.- С.46-49.

25. Ракитина М.Ю. Выплата заработной платы. // Российский налоговый курьер, сентябрь 2014.- №17.- С.53-57.

26. Ревенко П., Вольфман Б., Киселева Т. Финансовая бухгалтерия - М.: Инфра-М, 2013. – 264 с.

27. Родионов А.А. Распространенные ошибки при удержании налога на доходы физических лиц. // Консультант бухгалтера, апрель 2014.- №4.- С.18-21.

28. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник. - Мн.: ИП «Экоперспектива», 2012. - 494с.

29. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: практикум - М.: ИНФРА-М, 2013. – 198 с.

30. Хвостик Т.В. Практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету / Т. В. Хвостик. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2013. - 175 с.

31. Юцковская И.Д. Учет оплаты труда и прочих расчетов с персоналом. // Финансовые и бухгалтерские консультации, май 2013.- №5.- С.46-49.

# ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

[**Бухгалтерский баланс**](http://blanker.ru/doc/buhgalterskiy-balans)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | **31 декабря** | **20** | **14** | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710002 |
| Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2014 |
| Организация | ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион -холдинг» | по ОКПО | 07530936 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 1826000616 |
| Вид экономическойдеятельности | Промышленное производство | поОКВЭД | 29.60 |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | ОАО |  | 47 | 16 |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384  |

Местонахождение (адрес) 426000, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул.Максима Горького, 90

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 31 декабря |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 14 | г.3 | 20 | 13 | г.4 | 20 | 12 | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  |  |  |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Нематериальные активы | 1 | 3 | 4 |
|  | Результаты исследований и разработок |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Основные средства | 9074 | 7507 | 7969 |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  |  |  |
|  | Финансовые вложения |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы |  |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы | 1054 | 1056 | 491 |
|  | Итого по разделу I | 10129 | 8566 | 8464 |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Запасы | 2087 | 2216 | 2941 |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность | 802 | 1221 | 1389 |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 44 | 34 | 133 |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу II | 2933 | 3471 | 4463 |
|  | **БАЛАНС** | 13062 | 12037 | 12927 |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 31декабря |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 14 | г.3 | 20 | 13 | г.4 | 20 | 12 | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ПАССИВ** |  |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 580 | 580 | 580 |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |  |
|  | Резервный капитал |  |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1348 | 786 | 1769 |
|  | Итого по разделу III | 1928 | 1366 | 2349 |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства | 4775 | 2939 | 3292 |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV | 4775 | 2939 | 3292 |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства | 456 | 1399 | 1260 |
|  | Кредиторская задолженность | 5743 | 5678 | 5524 |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства | 160 | 655 | 502 |
|  | Итого по разделу V | 6359 | 7732 | 7286 |
|  | **БАЛАНС** | 13062 | 12037 | 12927 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  | Кудрявцев Г.И. |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ | 31 | ” | декабря | 20 | 14 | г. |

[**Отчет о прибылях и убытках**](http://masterblankov.ru/doc/otchet-o-pribylyah-i-ubytkah-forma-2)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | **31 декабря** | **20** | **14** | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | [0710002](http://blanker.ru/doc/otchet-o-pribyiyah-ubytkah-forma-2) |
| Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2014 |
| Организация | ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион -холдинг» | по ОКПО | 07530936 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 1832025217  |
| Вид экономическойдеятельности | Промышленное производство | поОКВЭД | 29.60 |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | ОАО |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС | 47 | 16 |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | 31декабря |  | За | 31декабря |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 14 | г.3 | 20 | 13 | г.4 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Выручка 5 | 10056 | 12113 |
|  | Себестоимость продаж |  | 9676 |  |  | 11753 |  |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 380 | 360 |
|  | Коммерческие расходы |  | 262 |  |  | 328 |  |
|  | Управленческие расходы |  | 717 |  |  | 750 |  |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | -599 | -718 |
|  | Доходы от участия в других организациях |  |  |
|  | Проценты к получению |  |  |
|  | Проценты к уплате |  |  |  |  |  |  |
|  | Прочие доходы | 246 | 388 |
|  | Прочие расходы |  | 469 |  |  | 339 |  |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | -882 | -669 |
|  | Текущий налог на прибыль |  | 31 |  |  | 0 |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | -913 | -596 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  | Кудрявцев Г.И. |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ | 31 | ” | декабря | 20 | 14 | г. |

Приложение 2

Первичная документация по учету затрат труда и его оплаты

|  |  |
| --- | --- |
| Номерформы | Наименование формы |
| 1. По учету кадров |
| Т-1 | Приказ (распоряжение) о приеме раб-ка на работу  |
| Т-1а  | Приказ (распоряжение) о приеме раб-ов на работу |
| Т-2  | Личная карточка раб-ка |
| Т-3  | Штатное расписание  |
| Т-5  | Приказ (распоряжение) о переводе раб-ка на другую работу  |
| Т-5а  | Приказ (распоряжение) о переводе раб-ов на другую работу  |
| Т-6  | Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска раб-ку  |
| Т-6а  | Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска раб-ам  |
| Т-7  | График отпусков  |
| Т-8  | Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с раб-ом  |
| Т-8а  | Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с раб-ми  |
| Т-11  | Приказ (распоряжение) о поощрении раб-ка  |
| Т-11а | Приказ (распоряжение) о поощрении раб-ов  |
| 2. По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда |
| Т-12  | Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы  |
| Т-13  | Табель учета использования рабочего времени  |
| Т-49  | Расчетно-платежная ведомость  |
| Т-51  | Расчетная ведомость  |
| Т-53  | Платежная ведомость  |
| Т-53а | Журнал регистрации платежных ведомостей  |
| Т-54  | Лицевой счет  |
| Т-54а | Лицевой счет  |
| Т-60  | Записка – расчет о предоставлении отпуска раб-ку |
| Т-61  | Записка – расчет при прекращении действия трудового договора (контракта) с раб-ом  |
| Т-73  | Акт о приемке работ, выполненных по трудовому договору (контракту), заключенному на время выполнения определенной работы  |

Приложение 3



Схема факторной системы переменного фонда зарплаты



Детерминированная факторная система постоянного фонда заработной платы рабочих-повременщиков



Структурно-логическая модель факторного анализа показателей эффективности использования фонда оплаты труда

Приложение 4

Генеральный директор

Зам. генерального директора по экономике

Зам. генерального директора по производству

Зам. генерального директора по  развитию

Зам. генерального директора по сбыту и ВЭД

Гл.инженер

Гл.бухгалтер

Нач.отдела продаж

Нач.отдела маркетинга и рекламы

Нач.бюро гарантийного обслуживания

Начальник производ. цеха

Нач.отдела договоров и таможенного оформления

Нач.отдела логистики

Бухгалтерия

Начальник сборочно –монтаж. цеха

Нач. отдела инвестиций

Нач. отдела корпоратив. развития

Структура управления ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион-холдинг»

Размеры ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2014г. в % к 2012г. |
| Производственные показатели |
| Ассортимент, ед.продукции | 244 | 247 | 253 | 104 |
| ФОТ, тыс.руб | 1460539 | 1447837 | 1283390 | 88 |
| Экономические показатели |
| Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 12437473 | 12113512 | 10056843 | 81 |
| Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 11840843 | 11753243 | 9676768 | 82 |
| Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | -421269 | -719149 | -599386 | 142 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | -822846 | -1184318 | -1525389 | 185 |
| Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | -703480 | -982853 | -1593371 | 227 |
| Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | -3,6 | -6,12 | -6,2 | - |

Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2014г. в % к 2012г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 7969295 | 7506902 | 9073701 | 114 |
| Фондовооруженность, тыс. руб. | 1348,9 | 1378,4 | 2017,7 | 149 |
| Фондоемкость, руб. | 0,64 | 0,62 | 0,9 | 141 |
| Фондоотдача, руб. | 1,56 | 1,61 | 1,11 | 71 |
| Убыточность использования основных средств, % | -5,3 | -9,5 | -6,6 | - |
| Показатели эффективности использования трудовых ресурсов |
| Затраты труда, тыс. чел.-час.  | 12974 | 11959 | 9875 | 76 |
| Производительность труда, тыс. руб. | 2105 | 2224 | 2236 | 106 |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 1460539 | 1447837 | 1283390 | 88 |
| Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 8,52 | 8,37 | 7,84 | 92 |
| Показатели эффективности использования материальных ресурсов |
| Материалоотдача, руб. | 8,89 | 12,11 | 12,81 | 144 |
| Материалоемкость, руб. | 0,11 | 0,08 | 0,08 | 73 |
| Прибыль (убыток) на 1 руб. материальных затрат, руб. | -0,3 | -0,7 | -0,8 | 267 |
| Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,95 | 0,97 | 0,96 | 101 |
| Показатели эффективности использования капитала |
| Рентабельность (убыточность) совокупного капитала (активов), % | -5,38 | -8,1 | -12,15 | - |
| Рентабельность (убыточность) собственного капитала, % | -29,94 | -71,9 | -82,62 | - |
| Рентабельность (убыточность) внеоборотных активов, % | -8,32 | -11,48 | -15,73 | - |
| Рентабельность (убыточность) оборотных активов, % | -15,27 | -27,58 | -53,43 | - |

Схема бухгалтерских проводок по учету затрат труда за декабрь 2015 года в цехе №1 ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс.руб. | Корреспонденция счетов | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Дебет |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Начислена оплата труда |
| Работникам основного производства | 832 | 20 | 70 | Табель учета рабочего времени, расчетно- платежная ведомость |
| Общепроизводственному персоналу | 141 | 25 | 70 | Табель учета рабочего времени, расчетно- платежная ведомость |
| Администрации | 335 | 26 | 70 | Табель учета рабочего времени, расчетно- платежная ведомость |
| Начислены отпускные | 94 | 20,25 | 70 | Заявления на отпуск, Ведомость начисления заработной платы |
| Начислено пособие по временной нетрудоспособности | 26 | 69 | 70 | Листок нетрудоспособности |
| Удержано из оплаты труда |
| Налог на доходы физических лиц | 186 | 70 | 68-1 | Расчетно- платежная ведомость |
| По исполнительным листам (алименты) | 43 | 70 | 76 | Расчетно- платежная ведомость |
| Материальный ущерб | 38 | 70 | 73-2 | Расчетно- платежная ведомость |
| Невозвращенные подотчетные суммы | 46 | 70 | 94 | Расчетно- платежная ведомость |
| Перечислено |
| Налог на доходы физических лиц | 186 | 68-1 | 51 | Налоговая карточка, Справка- расчет бухгалтерии |
| Получателю алиментов | 43 | 76 | 51 | Налоговая карточка, Справка- расчет бухгалтерии |
| Выдана заработная плата |
| Наличными | 13 | 70 | 50-1 | Расчетно- платежная ведомость |
| На лицевой счет | 1174 | 70 | 51 | Расчетно- платежная ведомость |
| Депонирована заработная плата | 241 | 70 | 76 | Расчетно- платежная ведомость |
| Сдана в банк депонированная сумма | 241 | 51 | 50 | Расходный кассовый ордер |

Недостатки бухгалтерского учета затрат труда в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг» и рекомендации по их устранению

|  |  |
| --- | --- |
| Установленные недостатки | Рекомендации по исправлению обнаруженных недостатков |
| Не разработаны должностные инструкции работников, осуществляющих начисление оплаты труда. | Разработать должностные инструкции |
| Больничные листки недооформлены, хранятся со всеми расчетными документами, а также из отдела кадров они не всегда поступают вовремя.  | Необходимо дооформить больничные листки. Хранить их отдельно от всех других документов. Следить за своевременным их поступлением из отдела кадров. |
| Нет подписей лиц, составляющих расчетные ведомости | Проставлять подписи |
| Отсутствует график документооборота | Составить график документооборота. |
| Не во всех случаях используются типовые документы. | Использовать типовые бланки документов. |
| В случаях, когда отпуск приходился на несколько отчетных периодов, начисление сумм отпускных производилось без использования сч.97. | Рекомендуется использовать сч.97 «Расходы будущих периодов» для отражения отпускных приходящихся на несколько отчетных периодов. |
| Выписки об увольнении рабочих и служащих из отдела кадров не всегда поступают в срок, что создает затруднение для бухгалтера вовремя начислить заработную плату. | Следить за своевременным поступлением выписок. |

Первичные документы по учету личного состава

Первичные документы по учету расчетов с персоналом по оплате труда

Первичные документы по учету труда и его оплаты

Трудовой договор (контракт)

Штатное расписание

Приказ о приеме на работу

Личная карточка

Приказы о переводе работника,

о предоставлении отпуска,

 о прекращении (расторжении) трудового договора

Табель учета рабочего времени,

наряд на сдельные работы, приказы руководителя

Лицевой счет

Расчетно-платежные

ведомости

Налоговая карточка

Исполнительные листы, договоры займа, купли-продажи, страхования, приказы руководителя

Свод начислений и удержаний

Машинограммы по счетам 68, 70, 73, 76

Главная книга

Отчетность организации

Реестр сведений о доходах физических лиц

Предлагаемая схема документооборота по учету затрат труда

Динамика состава и структуры фонда оплаты труда в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012г. | 2013г. | 2014г. | Относит. отклонение 2014г./2012г., % |
| Тыс.руб | Уд.вес, % | Тыс.руб | Уд.вес, % | Тыс.руб | Уд.вес, % |
| ФОТ управленческого персонала | 260329 | 18 | 271840 | 19 | 311663 | 24 | 120 |
| ФОТ служащих | 412659 | 28 | 432648 | 30 | 439875 | 34 | 106 |
| ФОТ рабочих | 787551 | 54 | 743349 | 51 | 531852 | 42 | 68 |
| ФОТ общий | 1460539 | 100 | 1447837 | 100 | 1283390 | 100 | 88 |

Показатели эффективности использования ФОТ организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2014г. в % к 2012г. |
| Выручка, тыс.руб | 12437473 | 12113512 | 10056843 | 81 |
| Прибыль от реализации (убыток), тыс.руб. | -421269 | -719149 | -599386 | 142 |
| Чистая прибыль (убыток), тыс.руб | -703480 | -982853 | -1593371 | 227 |
| ФОТ, тыс.руб | 1460539 | 1447837 | 1283390 | 88 |
| Выручка (убыток) на 1 руб. оплаты труда, руб. | 8,52 | 8,37 | 7,84 | 92 |
| Прибыль от реализации (убыток) на 1 руб. оплаты труда, руб. | -0,29 | -0,49 | -0,47 | 162 |
| Чистая прибыль (убыток) на 1 руб. оплаты труда, руб. | -0,48 | -0,68 | -1,24 | 258 |

Мероприятия по повышению эффективности использования ФОТ

Снижение затрат на ФОТ путем снижения простоев оборудования

Снижение затрат на ФОТ путем переобучения персонала смежным профессиям

Снижение затрат на брак путем обучения персонала

Общее снижение затрат

Рост показателей прибыли

Мероприятия по повышению эффективности использования ФОТ в ОАО «Ижевский мотозавод «Аксион- холдинг»

Прогноз показателей использования ФОТ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | Прогноз | Темп роста, в % |
| Выручка (убыток) на 1 руб. оплаты труда, руб. | 7,84 | 7,91 | 101 |
| Прибыль от реализации (убыток) на 1 руб. оплаты труда, руб. | -0,47 | 0,38 | 181 |